



# 浙江一鸣食品股份有限公司

Zhejiang Yiming Food Co.,Ltd.

(浙江省温州市平阳县一鸣工业园)

## 首次公开发行股票招股意向书 附录文件（一）

保荐机构（主承销商）



**中信证券股份有限公司**  
CITIC Securities Company Limited

广东省深圳市福田区中心三路8号卓越时代广场（二期）北座

# 目录

1 发行保荐书	1-37
2-1 财务报表及审计报告	38-183
2-2 审阅报告	184-215
3 盈利预测报告及审核报告	216-257
4 内部控制鉴证报告	258-272

中信证券股份有限公司  
关于  
浙江一鸣食品股份有限公司  
首次公开发行股票并上市  
之  
发行保荐书

保荐机构（主承销商）



（广东省深圳市福田区中心三路8号卓越时代广场（二期）北座）

二〇二〇年十一月

# 目 录

声 明 .....	2
<b>第一节 本次证券发行基本情况 .....</b>	<b>3</b>
一、保荐机构名称 .....	3
二、保荐代表人、项目协办人及其他项目组成员情况 .....	3
三、发行人基本情况 .....	4
四、保荐机构与发行人的关联关系 .....	4
五、保荐机构内部审核程序和内核意见 .....	5
<b>第二节 保荐机构承诺事项 .....</b>	<b>9</b>
<b>第三节 对本次证券发行的推荐意见 .....</b>	<b>10</b>
一、保荐结论 .....	10
二、本次发行履行了必要的决策程序 .....	10
三、发行人本次证券发行符合《证券法》规定的发行条件 .....	11
四、发行人本次发行符合《首发管理办法》规定的发行条件 .....	12
五、关于发行人股东中私募投资基金备案情况的核查意见 .....	18
六、发行人面临的主要风险 .....	19
七、对发行人发展前景的评价 .....	29
八、财务报告审计基准日至招股说明书签署日之间的相关财务信息 .....	33
九、关于项目执行过程中保荐机构不存在聘请第三方中介行为的说明 .....	34
十、关于项目执行过程中发行人聘请第三方中介行为的说明 .....	34

# 声 明

中信证券股份有限公司接受浙江一鸣食品股份有限公司的委托,担任一鸣股份首次公开发行股票并上市的保荐机构,为本次发行出具发行保荐书。

保荐机构及其保荐代表人根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《首次公开发行股票并上市管理办法》、《证券发行上市保荐业务管理办法》等有关法律、法规和中国证券监督管理委员会的有关规定,诚实守信,勤勉尽责,严格按照依法制订的业务规则、行业执业规范和道德准则出具发行保荐书,并保证所出具文件的真实性、准确性、完整性和及时性。保荐人承诺因其为发行人首次公开发行股票制作、出具的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,给投资者造成直接经济损失的,将依法赔偿投资者损失。

本发行保荐书中如无特别说明,相关用语具有与《浙江一鸣食品股份有限公司首次公开发行股票招股说明书(申报稿)》中相同的含义。

# 第一节 本次证券发行基本情况

## 一、保荐机构名称

中信证券股份有限公司（以下简称“保荐人”、“保荐机构”或“中信证券”）。

## 二、保荐代表人、项目协办人及其他项目组成员情况

### （一）保荐代表人

庄玲峰：男，现任中信证券投资银行管理委员会执行总经理。曾参与或负责安正时尚集团股份有限公司首次公开发行、九牧王股份有限公司首次公开发行、浙江台华新材股份有限公司首次公开发行、喜临门家具股份有限公司首次公开发行、聚光科技（杭州）股份有限公司首次公开发行、浙江滨江房产集团股份有限公司首次公开发行、永辉超市股份有限公司再融资、浙江方正电机股份有限公司再融资等项目。

高若阳：男，现任中信证券投资银行管理委员会高级副总裁。曾参与或负责喜临门家具股份有限公司首次公开发行、广州白云电器设备股份有限公司首次公开发行、广东雪莱特光电科技股份有限公司重大资产重组、安正时尚集团股份有限公司首次公开发行、深圳市安奈儿股份有限公司首次公开发行、上海拉夏贝尔服饰股份有限公司首次公开发行、湖南梦洁家纺股份有限公司非公开发行、宁波容百新能源科技股份有限公司首次公开发行等项目。

### （二）项目协办人

胡涛，男，现任中信证券投资银行管理委员会高级经理。曾参与浙江华江科技股份有限公司、嘉善力通信息科技股份有限公司等改制挂牌项目，以及宁波容百新能源科技股份有限公司首次公开发行项目。

### （三）项目组其他成员

项目组其他主要成员：马齐玮、王金姣、方嘉晟。

### 三、发行人基本情况

中文名称：浙江一鸣食品股份有限公司

英文名称：Zhejiang Yiming Food Co.,Ltd

注册资本：人民币 34,000.00 万元

法定代表人：朱立科

成立日期：2005 年 9 月 13 日

股份公司设立日期：2005 年 9 月 13 日

住所：浙江省温州市平阳县一鸣工业园

邮政编码：325000

联系电话：0577-88350180

传真号码：0577-88350090

互联网网址：www.inm.cn

电子信箱：inmfood@yi-ming.cn

### 四、保荐机构与发行人的关联关系

**（一）本保荐人或其控股股东、实际控制人、重要关联方持有发行人或其控股股东、重要关联方股份情况**

截至本发行保荐书签署日，本保荐人或控股股东、实际控制人、重要关联方未持有发行人或其控股股东、重要关联方股份。

**（二）发行人或其控股股东、重要关联方持有本保荐人或其控股股东、实际控制人、重要关联方股份情况**

截至本发行保荐书签署日，发行人或其控股股东、重要关联方未持有本保荐人或其控股股东、实际控制人、重要关联方股份。

**（三）本保荐人的保荐代表人及其配偶，董事、监事、高级管理人员拥有发行人权益、在发行人任职等情况**

截至本发行保荐书签署日，本保荐人的保荐代表人及其配偶，董事、监事、高级管理人员不存在持有发行人权益及在发行人处任职等情况。

**（四）本保荐人的控股股东、实际控制人、重要关联方与发行人控股股东、实际控制人、重要关联方相互提供担保或者融资等情况**

截至本发行保荐书签署日，本保荐人的控股股东、实际控制人、重要关联方不存在其他与发行人控股股东、实际控制人、重要关联方相互提供担保或者融资等情况。

**（五）保荐人与发行人之间的其他关联关系**

截至本发行保荐书签署日，本保荐人与发行人之间不存在其他关联关系。

## **五、保荐机构内部审核程序和内核意见**

**（一）内部审核程序**

中信证券设内核部，承担本保荐人承做的发行证券项目（以下简称“项目”）的内部审核工作。内核部下设内核工作小组，作为日常执行机构负责项目的内部审核工作，并直接对内核部负责。内核部根据《证券法》、《证券公司从事股票发行主承销业务有关问题的指导意见》、《证券发行上市保荐业务管理办法》等法律法规，并结合本保荐人风险控制体系的要求，对项目进行跟踪了解及核查，对项目发行申报申请出具审核意见，揭示项目风险并督促项目组协调发行人予以解决，必要时通过采取终止项目审核、督促项目组撤消项目等相关措施，以达到控制本保荐人保荐风险的目标。

内部审核的具体流程如下：

### **1、项目现场审核**

中信证券投行项目组在项目启动正式进场后，须依据重大事项的辅导阶段的跟踪程序相关规定及时把项目相关情况通报内核部。内核部将为每个项目指定内

核联络人，并要求风险评价较高的项目对内核联络人开放项目公共邮箱。内核部将按照项目所处阶段以及项目组的预约对项目进行现场审核，即内核部将指派审核人员通过现场了解发行人的生产经营状况、复核尽调过程中的重点问题、检查项目组工作底稿、访谈发行人高管等方式进行现场内核工作。项目现场审核结束后，审核人员将根据审核情况撰写现场审核报告留存归档。

## **2、项目发行申报预约及受理**

内核部实行项目申报预约制度，即项目组将项目申报材料报送内核前须事先以书面方式向内核部提出审核预约，内核部业务秘书负责项目预约登记。

经本保荐人投行业务负责人同意，项目组可正式向内核部报送项目申报材料、保荐代表人保荐意见、问核程序执行情况表、招股说明书验证版、保荐工作底稿索引目录等申报内核文件。

项目组将项目申报材料报送内核部，内核部业务秘书将按照内核工作流程及相关规定对申报材料的齐备性、完整性和有效性进行核对。对符合要求的申报材料，内核部将对项目组出具受理单；对不符合要求的申报材料，内核部将要求项目组按照内核规定补充或更换材料直至满足申报要求。申报材料正式受理后，内核部业务秘书将通知项目组把申报材料分别送达内核部外聘律师和会计师。

## **3、项目申报材料审核**

内核部在受理项目申报材料之后，将指派专职审核人员分别从法律和财务角度对项目申请文件进行初审，同时内核部还外聘律师和会计师分别从各自的专业角度对项目申请文件进行审核，为本保荐人内核部提供专业意见支持。审核人员将依据初审情况和外聘律师和会计师的意见向项目组出具审核反馈意见，在与项目组进行沟通的基础上，要求项目人员按照审核意见要求对申请文件进行修改和完善。审核人员将对审核工作中形成的重要书面文件，包括：初审意见、外聘会计师及律师的专业意见，以内核工作底稿形式进行归档。

审核过程中，若审核人员发现项目存在重大问题，审核人员在汇报本保荐人内核负责人之后将相关重大问题形成风险揭示函，提交至投行业务负责人和相关公司领导，并督促项目组协调发行人予以解决和落实，必要时将通过采取终止项

目审核、督促项目组撤消项目等相关措施,以达到控制本保荐人保荐风险的目标。

项目初审完成后,由内核部召集质量控制组、该项目的签字保荐代表人、保荐业务负责人或保荐业务部门负责人等履行问核程序,询问该项目的尽职调查工作情况,并提醒其未尽到勤勉尽责的法律后果。保荐代表人须就项目问核中的相关问题尽职调查情况进行陈述,两名签字保荐代表人应当在问核时填写《关于保荐项目重要事项尽职调查情况问核表》,誊写该表所附承诺事项并签字确认,保荐业务负责人或保荐业务部门负责人参加问核程序并签字确认。《关于保荐项目重要事项尽职调查情况问核表》作为发行保荐工作报告的附件,在受理发行人上市申请文件时一并提交。

#### **4、项目内核会议**

内核部将根据项目进度召集和主持内核会议审议项目发行申报申请。内核会前,审核人员将根据初审意见及申报材料的修改、补充情况,把项目审核过程中发现的主要问题形成书面的内核会议审核情况报告,在内核会上报告给内核会各位参会委员,同时要求保荐代表人和项目组对问题及其解决措施或落实情况进行解释和说明。在对项目主要问题进行充分讨论的基础上,由全体内核委员投票表决决定项目申请文件是否可以上报中国证监会。

内核会委员分别由本保荐人合规部、资本市场部、质量控制组等部门的相关人员及外聘会计师和律师组成。内核委员投票表决意见分为三类:赞成、弃权及反对。每位内核委员对每个项目有一票表决权,可任选上述三类意见之一代表自己对该项目的意见,内核委员如选择弃权或反对需注明相关理由。每个项目所获赞成票数须达到参会委员表决票总数的三分之二以上,视为其发行申报申请通过内核会议审核;反之,视为未通过内核会议审核。内核会表决通过的项目的表决结果有效期为六个月。

#### **5、会后事项**

内核会后,内核部将向项目组出具综合内核会各位委员意见形成的内核会决议及反馈意见,并由项目组进行答复。对于有条件通过的项目,须满足内核会议反馈意见要求的相关条件后方可申报。对于未通过内核会审核的项目,项目组须

按照内核会反馈意见的要求督促发行人对相关问题拟订整改措施并加以落实，同时补充、修改及完善申报材料，内核部将根据项目组的申请及相关问题整改落实情况再次安排内核会议进行复议。

项目申报材料报送中国证监会后，项目组还须将中国证监会历次书面及口头反馈意见答复等文件及时报送内核部审核。

## **6、持续督导**

内核部将对持续督导期间项目组报送的相关文件进行审核，并关注发行人在持续督导期间出现的重大异常情况。

### **（二）内部审核意见**

2019年4月26日，保荐机构内核部在中信证券大厦11层19号会议室召开了项目内核会，对一鸣股份首次公开发行股票并上市的申请进行了讨论，经全体参会内核委员投票表决，同意一鸣股份首次公开发行股票并上市申报材料上报中国证监会。

## 第二节 保荐机构承诺事项

一、保荐机构已按照法律、行政法规和中国证监会的规定，对发行人及其控股股东、实际控制人进行了尽职调查、审慎核查，同意推荐发行人证券发行上市，并据此出具本发行保荐书。

二、保荐机构有充分理由确信发行人符合法律法规及中国证监会有关证券发行上市的相关规定。

三、保荐机构有充分理由确信发行人申请文件和信息披露资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

四、保荐机构有充分理由确信发行人及其董事在申请文件和信息披露资料中表达意见的依据充分合理。

五、保荐机构有充分理由确信申请文件和信息披露资料与证券服务机构发表的意见不存在实质性差异。

六、保荐机构保证所指定的保荐代表人及保荐机构的相关人员已勤勉尽责，对发行人申请文件和信息披露资料进行了尽职调查、审慎核查。

七、保荐机构保证保荐书、与履行保荐职责有关的其他文件不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

八、保荐机构保证对发行人提供的专业服务和出具的专业意见符合法律、行政法规、中国证监会的规定和行业规范。

九、保荐机构自愿接受中国证监会依照《证券发行上市保荐业务管理办法》采取的监管措施。

十、保荐机构承诺若因其为发行人首次公开发行股票制作、出具的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，给投资者造成直接经济损失的，将依法先行赔偿投资者损失。

## 第三节 对本次证券发行的推荐意见

### 一、保荐结论

作为一鸣股份首次公开发行股票保荐机构，中信证券根据《公司法》、《证券法》、《首发管理办法》、《证券发行上市保荐业务管理办法》、《保荐人尽职调查工作准则》、《关于进一步提高首次公开发行股票公司财务信息披露质量有关问题的意见》（证监会公告[2012]14号）和《关于做好首次公开发行股票公司年度财务报告专项检查工作的通知》（发行监管函[2012]551号）、《关于修改〈首次公开发行股票时公司股东公开发售股份暂行规定〉的决定》（证监会公告[2014]11号）等有关规定对发行人进行了充分尽职调查，并与发行人、发行人律师及会计师经过了充分沟通后，认为一鸣股份符合《公司法》、《证券法》、《首发管理办法》等法律、法规和规范性文件对首次公开发行股票并上市的规定。本次发行募集资金投资项目符合国家产业政策，符合发行人的经营发展战略，能够产生良好的经济效益，有利于推动发行人持续稳定发展。因此，中信证券同意对发行人首次公开发行股票并上市予以保荐。

### 二、本次发行履行了必要的决策程序

保荐机构依据《公司法》、《证券法》及中国证监会的相关规定，对发行人就本次证券发行履行的决策程序进行了逐项核查，核查情况如下：

#### （一）董事会的批准

发行人于2019年3月12日召开第五届董事会第十一次会议，审议通过了《关于浙江一鸣股份有限公司申请在中国境内首次公开发行人民币普通股（A股）股票并上市方案的议案》、《关于授权董事会全权办理浙江一鸣食品股份有限公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票并上市有关事宜的议案》、《关于浙江一鸣食品股份有限公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票募集资金投资项目的议案》等与本次发行上市相关的议案。

发行人于2020年2月16日召开第五届董事会第十八次会议，审议通过了《关于公司申请首次公开发行人民币普通股（A股）股票并在上海证券交易所上市方

案有效期延长的议案》、《关于召开公司 2020 年第一次临时股东大会的议案》等与本次发行上市相关的议案。

## **（二）股东大会的批准**

发行人于 2019 年 3 月 28 日召开 2019 年第一次临时股东大会审议并通过了上述与本次发行上市相关的议案。

发行人于 2020 年 3 月 2 日召开 2020 年第一次临时股东大会审议并通过了《关于公司申请首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在上海证券交易所上市方案有效期延长的议案》。

保荐机构经过审慎核查，认为发行人董事会、股东大会就本次发行上市有关议案召集的会议及作出的决议，其决策程序及决议内容均符合《公司法》、《证券法》、《首发管理办法》及《公司章程》的相关规定，合法、有效。发行人股东大会授权董事会办理有关本次发行上市具体事宜的授权程序合法、内容明确，合法、有效。

## **三、发行人本次证券发行符合《证券法》规定的发行条件**

### **（一）发行人具备健全且运行良好的组织机构**

发行人根据《公司法》、《证券法》等相关法律法规的规定，已建立健全了股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会秘书等制度，并在董事会下设战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会等四个专门委员会。发行人具备健全且运行良好的组织机构，股东大会、董事会、监事会均能按照有关法律、法规和发行人《公司章程》的规定独立有效运作，相关机构和人员能够依法履行职责，符合《证券法》第十二条第一款第（一）项的规定。

### **（二）发行人具有持续盈利能力，财务状况良好**

根据天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健所”）出具的《审计报告》，发行人 2017 年度、2018 年度、2019 年和 2020 年 1-6 月的营业收入分别为 151,557.67 万元、175,496.73 万元、199,711.25 万元和 79,866.78 万元；归属于母公司股东的净利润分别为 11,970.47 万元、15,744.78 万元、17,399.48 万元和

5,763.04 万元。发行人具有持续盈利能力，财务状况良好，符合《证券法》第十二条第一款第（二）项的规定。

### **（三）发行人最近三年财务会计报告被出具无保留意见审计报告**

天健会计师事务所（特殊普通合伙）针对发行人最近三年一期的财务报告出具了标准无保留审计意见的“天健审〔2020〕9178 号”审计报告，认为发行人财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了发行人 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日和 2020 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况，以及 2017 年度、2018 年度、2019 年度和 2020 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。发行人符合《证券法》第十二条第一款第（三）项。

### **（四）发行人及其控股股东、实际控制人最近三年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪**

发行人及其控股股东、实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，符合《证券法》第十二条第一款第（四）项的规定。

（五）发行人符合中国证监会规定的其他条件。

## **四、发行人本次发行符合《首发管理办法》规定的发行条件**

本保荐人依据《首发管理办法》相关规定，对发行人是否符合《首发管理办法》规定的发行条件进行了逐项核查，具体核查意见如下：

### **（一）关于发行人主体资格**

保荐机构按照《保荐人尽职调查工作准则》的要求对发行人的主体资格进行了尽职调查，核查内容包括但不限于：发行人设立的批准文件、工商登记文件、《营业执照》、《公司章程》、审计报告、评估报告、历次增资的验资报告、涉及董事、高级管理人员变动的股东大会会议文件、董事会会议文件等。

保荐机构对发行人主体资格的核查情况具体如下：

1、发行人合法设立，其合法存续且历次变更已经获得了必要的批准和进行了必要的登记。发行人是由温州一鸣食品有限公司、李美香、朱立科、朱立群、李红艳五名发起人共同发起设立并完成工商登记，合法存续至今，不存在任何可预见的影响发行人依法存续的情况，符合《首发管理办法》第八条的规定。

2、发行人于 2005 年 9 月 13 日设立，并合法存续至今，自股份有限公司成立之日起计算，发行人持续经营时间已在 3 年以上，符合《首发管理办法》第九条的规定。

3、发行人的注册资本已足额缴纳，发起人或股东用作出资的资产已经验资，发行人的主要资产不存在重大权属纠纷，符合《首发管理办法》第十条的规定。

4、发行人主要从事新鲜乳品与烘焙食品的研发、生产、销售及连锁经营业务。其中，乳品主要包括低温巴氏杀菌乳、风味发酵乳、低温调制乳及蛋奶、热奶等特色乳饮品，烘焙食品包括各式短保质期的面包、米制品、中式糕点等。发行人生产经营符合法律、行政法规和《公司章程》的规定，符合国家产业政策，符合《首发管理办法》第十一条的规定。

5、发行人最近 3 年内主营业务和董事、高级管理人员没有发生重大变化，实际控制人朱明春、李美香、朱立科、朱立群、李红艳五人没有发生变更，符合《首发管理办法》第十二条的规定。

6、截至本发行保荐书签署日，发行人总股本为 34,000.00 万股，结构如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
浙江明春投资有限公司	16,190.80	47.62
李美香	7,619.40	22.41
朱立科	3,175.60	9.34
朱立群	3,175.60	9.34
李红艳	1,587.80	4.67
平阳心悦投资管理合伙企业 （有限合伙）	1,672.80	4.92
平阳鸣牛投资管理合伙企业 （有限合伙）	374.00	1.10
平阳诚悦投资管理合伙企业 （有限合伙）	204.00	0.60
<b>合计</b>	<b>34,000.00</b>	<b>100.00</b>

发行人的股权清晰，控股股东明春投资、实际控制人朱明春、李美香、朱立科、朱立群、李红艳持有的发行人股份不存在重大权属纠纷，符合《首发管理办法》第十三条的规定。

## （二）关于规范运行

保荐机构按照《保荐人尽职调查工作准则》的要求对发行人的规范运行进行了尽职调查，核查内容包括但不限于：发行人《公司章程》、《公司章程（草案）》、三会议事规则等相关规章制度、保荐机构对发行人董事、监事和高级管理人员进行辅导培训的底稿、涉及发行人董事、监事和高级管理人员任职的三会文件及各自出具的调查问卷、发行人内部管理制度、政府相关主管部门出具的合规证明、会计师出具的审计报告及内部控制鉴证报告等。

1、发行人根据《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等法律、法规和规范性文件的要求，制定了《公司章程》，制定了健全的股东大会、董事会、监事会、独立董事和董事会秘书工作制度，并在董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会等专门委员会，制定了相应的实施细则，明确了权责和决策程序，相关机构和人员均能够依法履行职责。发行人董事会现由7名董事组成，其中独立董事3名；发行人监事会由3名监事组成，其中职工监事1名。发行人符合《首发管理办法》第十四条的规定。

2、保荐机构根据发行人的实际情况，结合中国证监会及浙江证监局的相关规定，对发行人全体董事、监事和高级管理人员进行了上市辅导。发行人董事、监事和高级管理人员已经了解与股票发行上市有关的法律法规，知悉上市公司及其董事、监事和高级管理人员的法定义务和责任，并顺利通过辅导考试，符合《首发管理办法》第十五条的规定。

3、发行人的董事、监事和高级管理人员符合法律、行政法规和规章规定的任职资格，不存在以下情形：（1）被中国证监会采取证券市场禁入措施尚在禁入期的；（2）最近36个月内受到中国证监会行政处罚，或者最近12个月内受到证券交易所公开谴责；（3）因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见。发行人符合《首发管理办法》第十六条的规定。

4、发行人建立了较完善的法人治理结构，内部控制体系健全、合理，内控制度已覆盖了发行人业务活动和内部管理的各个方面和环节，包括资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、财务报告、关联交易、对外担保、重大投资及信息披露等。发行人内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证财务报告的可靠性、经营的合法性、营运的效率与效果，符合《首发管理办法》第十七条的规定。

5、发行人不存在以下情形：（1）最近 36 个月内未经法定机关核准，擅自公开或者变相公开发行人过证券；或者有关违法行为虽然发生在 36 个月前，但目前仍处于持续状态；（2）最近 36 个月内违反工商、税收、土地、环保、海关以及其他法律、行政法规，受到行政处罚，且情节严重；（3）最近 36 个月内曾向中国证监会提出发行申请，但报送的发行申请文件有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏；或者不符合发行条件以欺骗手段骗取发行核准；或者以不正当手段干扰中国证监会及其发行审核委员会审核工作；或者伪造、变造发行人或其董事、监事、高级管理人员的签字、盖章；（4）本次报送的发行申请文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏；（5）涉嫌犯罪被司法机关立案侦查，尚未有明确结论意见；（6）严重损害投资者合法权益和社会公共利益的其他情形。发行人符合《首发管理办法》第十八条的规定。

6、发行人的《公司章程》中已明确对外担保的审批权限和审议程序，并于 2016 年 6 月 23 日的发行人 2016 年第二次临时股东大会审议通过《关于制定〈浙江一鸣食品股份有限公司对外担保管理制度〉的议案》。截至本发行保荐书签署日，发行人不存在为控股股东及其控制的其他企业进行担保的情况，符合《首发管理办法》第十九条的规定。

7、发行人于 2017 年 9 月 26 日的发行人 2017 年第六次临时股东大会审议通过《关于修订〈浙江一鸣食品股份有限公司对外担保管理制度〉的议案》，建立了严格的资金管理制度。截至本发行保荐书签署日，发行人不存在资金被控股股东及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形，符合《首发管理办法》第二十条的规定。

### （三）关于财务与会计

保荐机构按照《保荐人尽职调查工作准则》的要求对发行人的财务与会计进行了尽职调查，核查内容包括但不限于：审计报告、内部控制鉴证报告及其他经会计师审计或发表专业意见的财务资料、资产评估报告，发行人采购、销售、借款等重大合同，发行人税收优惠及财政补贴相关资料等。

1、根据天健所出具的标准无保留意见的《审计报告》，经核查发行人的记账凭证、银行凭证、会计记录等，本保荐人认为，发行人资产质量良好，资产负债结构合理，盈利能力较强，现金流量正常，符合《首发管理办法》第二十一条的规定。

2、经核查发行人的内部控制制度情况，并根据天健所出具的《关于浙江一鸣食品股份有限公司内部控制的鉴证报告》，本保荐人认为，发行人的内部控制在所有重大方面是有效的，符合《首发管理办法》第二十二条的规定。

3、根据发行人的相关财务管理制度、天健所出具的标准无保留意见的《审计报告》等文件，本保荐人认为，发行人会计基础工作规范，财务报表的编制符合企业会计准则和相关会计制度的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，并由注册会计师出具了标准无保留意见的审计报告，符合《首发管理办法》第二十三条的规定。

4、根据发行人的相关财务管理制度、天健所出具的标准无保留意见的《审计报告》等文件，本保荐人认为，发行人以实际发生的交易或者事项为依据编制财务报表，在进行会计确认、计量和报告时保持了应有的谨慎，对相同或者相似的经济业务，选用了一致的会计政策，无随意变更情形，符合《首发管理办法》第二十四条的规定。

5、根据发行人董事对发行申请文件真实性、准确性和完整性的承诺书、关联交易决策制度等文件，发行人在招股说明书等文件中完整披露了关联方关系并按重要性原则恰当地披露关联交易。发行人关联交易价格公允，不存在通过关联交易操纵利润的情形，符合《首发管理办法》第二十五条的规定。

6、根据天健所出具的标准无保留意见的《审计报告》，本保荐人认为，发行人符合《首发管理办法》第二十六条规定的以下条件：（1）发行人 2017 年度、

2018 年度、2019 年和 2020 年 1-6 月归属于母公司股东的净利润分别为 11,970.47 万元、15,744.78 万元、17,399.48 万元和 5,763.04 万元；扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的净利润分别为 13,318.68 万元和 15,072.08 万元、16,068.80 万元和 4,686.82 万元；均为正数且累计超过人民币 3,000 万元；（2）发行人 2017 年度、2018 年、2019 年和 2020 年 1-6 月营业收入分别为 151,557.67 万元、175,496.73 万元、199,711.25 万元和 79,866.78 万元，最近三个会计年度营业收入累计超过人民币 3 亿元；（3）本次发行前，发行人总股本为 34,000.00 万元，股本总额不少于人民币 3,000 万元；（4）截至 2020 年 6 月 30 日，发行人的无形资产（扣除土地使用权）占净资产的比例为 1.13%，不高于 20%；（5）截至 2020 年 6 月 30 日，发行人不存在未弥补亏损。

7、根据发行人税务主管机关出具的证明文件、天健所出具的《关于浙江一鸣食品股份有限公司最近三年一期主要税种纳税情况的鉴证报告》，经核查发行人企业所得税纳税申报表、税收缴款凭证，本保荐人认为，发行人依法纳税，各项税收优惠符合相关法律法规的规定，发行人的经营成果对税收优惠不存在严重依赖，符合《首发管理办法》第二十七条的规定。

8、根据发行人及其全体董事、监事和高级管理人员出具相关承诺文件，并经核查发行人的资产及其权属情况，本保荐人认为，发行人不存在重大偿债风险，不存在影响持续经营的担保、诉讼以及仲裁等重大或有事项，符合《首发管理办法》第二十八条的规定。

9、根据发行人全体董事对发行申请材料真实性的承诺，本保荐人认为，本次申报文件中不存在下列情形：（1）故意遗漏或虚构交易、事项或者其他重要信息的情形；（2）滥用会计政策或者会计估计的情形；（3）操纵、伪造或篡改编制财务报表所依据的会计记录或者相关凭证，符合《首发管理办法》第二十九条的规定。

10、根据天健所出具的标准无保留意见的《审计报告》，经核查发行人的相关资产及其权属证书、实地走访发行人客户和供应商，本保荐人认为，发行人不存在影响持续盈利能力的以下情形：（1）发行人的经营模式、产品或服务的品种结构已经或者将发生重大变化，并对发行人的持续盈利能力构成重大不利影

响；（2）发行人的行业地位或发行人所处行业的经营环境已经或者将发生重大变化，并对发行人的持续盈利能力构成重大不利影响；（3）发行人最近 1 个会计年度的营业收入或净利润对关联方或者存在重大不确定性的客户存在重大依赖；（4）发行人最近 1 个会计年度的净利润主要来自合并财务报表范围以外的投资收益；（5）发行人在用的商标、专利、专有技术以及特许经营权等重要资产或技术的取得或者使用存在重大不利变化的风险；（6）其他可能对发行人持续盈利能力构成重大不利影响的情形，符合《首发管理办法》第三十条的规定。

综上，本保荐人认为，发行人在主体资格、规范运行、财务与会计等各方面均能符合《首发管理办法》规定的发行条件。

## 五、关于发行人股东中私募投资基金备案情况的核查意见

### （一）核查对象

截至本发行保荐书出具日，发行人全体股东情况如下表所示：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
浙江明春投资有限公司	16,190.80	47.62
李美香	7,619.40	22.41
朱立科	3,175.60	9.34
朱立群	3,175.60	9.34
李红艳	1,587.80	4.67
平阳心悦投资管理合伙企业 （有限合伙）	1,672.80	4.92
平阳鸣牛投资管理合伙企业 （有限合伙）	374.00	1.10
平阳诚悦投资管理合伙企业 （有限合伙）	204.00	0.60
<b>合计</b>	<b>34,000.00</b>	<b>100.00</b>

### （二）核查方式

保荐机构通过查阅发行人现有法人股东的营业执照、公司章程、内部投资管理规定、自然人股东的身份证件、相关股东出具的专项声明等方式对发行人股东中是否存在私募投资基金的情况进行了核查。

### （三）核查结论

经核查，心悦投资、鸣牛投资、诚悦投资不属于《证券投资基金法》、《私募投资基金监督管理暂行办法》和《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》规范的私募投资基金。

## 六、发行人面临的主要风险

### （一）行业风险

#### 1、行业食品安全及其影响的风险

新鲜乳品、烘焙食品作为家庭日常饮食类消费品，具有频繁购买、快速消费的消费特点，行业食品安全事件往往会对消费者的购买需求产生重大影响。如果乳品、烘焙行业发生影响较为重大的食品安全事件，行业整体消费信心势必将会受到严重削弱，消费者可能转为消费进口产品或其他替代食品，市场需求出现大幅缩减，受此影响公司经营业绩也将会受到重大不利影响。

#### 2、负面不实报道不利影响的风险

食品行业经常发生的负面新闻报道，即使最终被权威机构认定为谣言或不实报道，但往往也会给行业企业带来一定程度直接或间接的不利影响。尤其是微博、朋友圈、短视频等新兴自媒体的快速发展，一些会引起大众广为关注的不实报道或谣言，其扩散速度和范围更加迅速、广泛及不可控。

若未来，乳品与烘焙食品行业或公司受到了媒体的负面不实报道、片面不利认识或解释，相关报道或认识及其扩散情况未能得及时有效的澄清、理解或控制，将可能会对公司经营业绩造成不利影响。

#### 3、经济波动致消费需求下降风险

乳品与烘焙食品在我国居民的传统饮食结构中属于可选改善型消费，其重要性低于米面、油盐、蔬菜等基础饮食的刚性需求。同时，对于我国部分人群，乳品、烘焙食品在其整个消费结构中的占比相对较低，消费需求的收入弹性较大。

近年来，我国 GDP 增速有所放缓，经济转型与供给侧改革处关键时期，未来经济发展若出现较为持续的低靡不振，乳品与烘焙食品作为可选改善型消费品，产品消费需求可能会出现更加明显的增长放缓、停滞甚至减少等情况，对公

司的业务发展、财务状况和经营业绩将产生不利影响。

#### **4、奶源采购竞争与价格波动风险**

生鲜乳是公司乳品业务的主要原材料，并主要采用合作第三方采购、自有牧场生产的供应方式，其中的合作第三方采购占比较高。虽然公司与合作奶源供应商建立了长期的深度合作关系，对其奶牛数量、健康状况、产能产量及设施设备进行持续考察，但未来如果同行业乳品企业对上游奶源的竞争性采购加剧，公司对生鲜乳的采购可能会出现合作中断、供应不足或者价格大幅上涨的不利状况。

同时，公司与合作供应商的生鲜乳采购价格系参照上海奶业行业协会所发布的生鲜乳收购基础价进行定价。如果该市场价格受行业竞争加剧、供需失衡或者进口商品等影响而发生大幅波动，公司经营业绩也将因此面临大幅波动的风险。

#### **5、奶牛养殖发生规模化疫病风险**

公司的生鲜乳原材料系由子公司泰顺一鸣及合作奶源供应商所提供。截至2020年6月末，公司自有牧场于2011年所引进的澳大利亚良种高产奶牛已繁育超过2,200头，并与分布在浙江温州、台州、金华、宁海等地以及安徽蚌埠、山东菏泽等地的众多奶源供应商建立了长期合作关系。

奶牛作为生产性生物资产存在着一定程度的疫病和养殖风险，小到乳房炎、不孕症导致单体奶牛无法正常产奶，大到结核病、疯牛病、口蹄疫等传播性疫病导致牧场无法正常运营。若未来公司牧场及合作供应商所在区域爆发较大规模的牛类疫病，公司乳品业务将会受到重大影响，甚至无法正常开展经营，而疫病及恐慌情绪的蔓延也可能引起消费者减少对含乳食品的购买需求。由此，较大规模奶牛疫病的爆发将可能从奶源供应、成本上涨、资产减值、需求下降等方面，对公司的生产经营产生重大不利影响。

### **（二）经营风险**

#### **1、产品质量管控与食品安全的风险**

产品质量与食品安全对于乳品与烘焙食品行业及行业企业至关重要。多年以来，公司已在产品质量管理方面积累和建立了丰富、成熟的管理经验与内控制度。报告期内，公司接受了各地食药监部门、工商行政部门例行/专项抽查，未出现

因食品安全问题而受到行政处罚的情形。

在公司乳品与烘焙食品的生产环节，产品配料、加工、包装等工序仍需要一定程度的人工操作，并有少部分产品采购于合作外部供应商；同时，低温保鲜食品的运输流通亦需要经历干线运输、支线配送、货架储存等全程冷链物流环节。由此，在上述食品生产与物流环节中，公司一旦出现人员操作疏忽、运输储存差错、采购瑕疵产品等管控意外，都可能会出现产品变质、食品安全问题，进而对公司的品牌声誉、公众形象及经营业绩产生重大不利影响。

## **2、环境保护未持续有效实施的风险**

公司业务覆盖了奶牛畜牧业、食品制造业以及食品零售业，生产过程会产生牲畜排泄物、废水、废气、废渣等污染性排放物。为此，公司严格按照环保法规及相关标准，在奶牛饲养、乳品加工、食品制造、过期处置等环节，对各类潜在污染物进行了有效治理与防范，使得污染物的排放与处理完全符合环保要求。

公司已采取了必要、完备的环保措施降低生产排放物对于环境的影响，但如果未来因设备设施故障、人员操作不当、标准提高与改进滞后等因素，发生排放物未达到国家规定的标准，公司将面临被环保部门做出处罚甚至停产整顿的风险，对公司的生产经营产生重大不利影响。

## **3、倚重单一品牌与主力产品的风险**

公司作为食品消费企业，品牌知名度、美誉度及消费忠诚度对公司发展至关重要。自创立以来，公司始终以自有品牌“一鸣”进行产品销售、市场推广，并以统一、鲜明的“一鸣真鲜奶吧”门店形象被广大消费者所熟悉与认可。如果“一鸣”品牌因不利负面报道、食品安全事件或者重大法律纠纷等影响，失去品牌影响力、顾客信任度，公司销售业绩将会受到重大不利影响。

同时，报告期内，低温鲜奶、酸奶及短保面包作为公司的主力产品，销售收入占比较高。若该等产品的市场环境、消费偏好等发生重大不利变化，产品销售收入因创新乏力、竞品冲击而出现增长停滞、需求下滑的情况，将对公司的经营业绩产生重大不利影响。

## **4、门店租金与人员成本上涨的风险**

“一鸣真鲜奶吧”是公司相对于传统批零、商超渠道的一项销售渠道创新，已成为公司营业收入的主要来源。作为专业的乳品与烘焙食品连锁经营渠道，“一鸣真鲜奶吧”主要以租赁形式取得经营门店或场地的使用权，并聘请门店员工开展现场运营与产品销售，门店租金与店员薪酬是奶吧门店运营的主要费用支出与运营成本。如果未来门店租金、人员薪酬出现较大幅度与范围的上涨，将压缩门店渠道端的经营利润，甚至导致奶吧门店出现较大范围的亏损或关停；或者，为维持加盟门店渠道的必要盈利空间，公司将会下调对加盟渠道的批发价格，降低公司的盈利水平。由此，如果公司无法通过门店业绩与零售价格的提升，化解门店租金、人员薪酬上涨的不利影响，公司将面临奶吧门店租金与人员薪酬的渠道成本上涨风险。

## **5、加盟与经销渠道的运营管理风险**

公司的“一鸣真鲜奶吧”销售渠道主要通过加盟与直营相结合的运营模式。同时，公司在温州、台州、宁波等区域市场亦建立了面向早餐店、学校等零售终端的经销商渠道，并已将该经销模式拓展至杭州地区，以与门店渠道形成互补。随着加盟店和经销商数量的增加，公司的渠道管理与支持机构及人员规模将相应扩大，在战略规划、制度建设、组织设置、运营管理、资金管理和内部控制等方面也将面临更大的挑战。

公司始终注重对加盟商、经销商的规范化管理，通过建立加盟门店员工培训上岗、零售终端日常巡检等制度，规范与提高加盟商、经销商的运营服务水平，但作为公司的外部合作主体，加盟商、经销商在贯彻与执行公司管理制度、运营标准等方面可能存在与公司不一致的情况。如加盟商或经销商未按照公司统一规则进行运营，出现销售过期产品、瑕疵产品等违规情况或者食品安全问题、产品质量纠纷，都将对公司在当地市场的经营发展、品牌声誉等构成不利影响。

## **6、信息系统与物流体系的运营风险**

为有效管理奶吧门店的运营销售，确保零售环节的食品安全，公司建立了门店 POS 系统和 ERP 信息管理系统等信息系统，将公司与各直营和加盟奶吧门店进行连接，为公司门店管理、财务核算和经营决策提供准确、及时的信息化支持。信息系统的安全、稳定运行，对公司经营管理至关重要。如果公司信息管理系统

和通信系统出现设备失灵、黑客入侵、传输错误等问题，将会使公司的正常业务受到干扰，或出现数据丢失、错乱等问题，对公司生产经营将产生不利影响。

同时，公司产品定位于短保质期的新鲜乳品与烘焙食品，为确保产品品质、实现快速周转，公司建立了干线运输、支线配送等一体化冷链物流体系，并通过持续壮大和完善支持了奶吧门店销售模式的长期平稳运行与区域复制拓展。如果公司产品物流体系出现运输交货延误、产品保管不善甚至运行意外瘫痪等问题，将会影响公司产品的正常销售，对公司经营业绩产生不利影响。

### **7、奶吧平均单店经营业绩下滑风险**

奶吧门店渠道是公司主要的收入来源，其平均单店销售业绩受整体经济环境、行业竞争、产品开发、门店运营及气候变化等多重因素的共同影响。上述因素单独作用或者叠加作用，可能导致公司单店销售业绩出现较大波动，进而对公司经营业绩产生不利影响。

### **8、推进跨区域经营的市场扩张风险**

公司业务发展始于温州，随着公司业务的发展，报告期内，公司奶吧门店已经全面覆盖浙江各主要市县，并在浙江省多个主要行政镇有相当数量的奶吧门店。除浙江地区以外，公司还在南京、苏州、常州、上海等地逐步开设奶吧门店。截至报告期末，公司在江苏省、上海市、福建省共建立了奶吧门店 271 家。

未来，公司将继续深入开拓包括江苏、上海在内的华东地区市场。公司推进业务区域扩张将对公司在市场开拓能力、项目质量管理、人力资源配备及资源整合等方面提出更高要求。公司在区域开拓过程中，可能会对当地的消费习惯、消费能力等出现误判，则存在一定的区域扩张风险。

### **9、销售环节现金收款情况管控风险**

公司产品主要通过加盟门店、直营门店以及非门店渠道的经销与直销模式进行销售，存在直营门店收取零售现金营业款，以及公司收取加盟门店、区域经销商现金缴存回款的情况。报告期各期，公司现金收款占营业收入的比重分别为 14.63%、10.10%、4.91% 和 3.64%，呈逐年下降趋势。其中，公司制定了《门店收银及现金管理作业手册》以及《销售中心应收账款管理办法》等制度对现金交

易进行管理,通过建立加盟商门店专用银行账户制度逐步规范了加盟门店的现金缴存回款,并要求经销商执行银行转账回款制度,已基本杜绝了现金缴款回款的情况。由于公司直营门店的现金收银系受消费者支付习惯所影响,预计将持续存在现金收款的情况。如果公司上述资金管理内控制度不能严格、有效执行,因现金交易相对银行转账安全性较差,存在现金保管不善,造成资金损失的风险。

### **10、加盟门店新增数量的可持续风险**

公司各式乳品与烘焙产品主要通过“一鸣真鲜奶吧”连锁门店进行销售,报告期内门店渠道业务收入占比在70%以上,其中加盟门店收入占比在50%左右,各期加盟门店数量保持稳步、合理增长。近年来,公司直营门店数量及收入占比逐步提高至20%以上,加盟门店现阶段仍是公司主要的销售渠道之一。虽然公司目前所在华东区域市场具有较大发展空间,若后续加盟门店出现未能持续增加的情况,公司加盟业务收入存在增长放缓的风险。

## **(三) 市场风险**

### **1、新冠疫情对经营情况的影响风险**

2019年末至2020年初,我国爆发了新型冠状病毒疫情,对居民的日常出行、工作起居、消费购物造成了较大的负面影响,也对公司的日常经营、产品销售造成了不利影响。如疫情防控期间,社区居民的出行减少、各类学校的延迟复学以及门店即食的消费限制等,使得公司2020年一季度产品销售及经营业绩出现同比下降。若本次疫情在我国或公司主要销售区域再次大规模爆发,或者因此出现原材料大幅涨价等其他不利衍生状况,将对公司经营业绩产生较大不利影响。

### **2、产品未适应消费需求变化的风险**

公司过去多年发展所取得的成果,证明公司现有的产品体系、定价策略比较符合公司目标消费者的消费习惯和消费定位。同时,公司也已经形成了在产品上要求不断推陈出新、在工艺上要求不断开拓创新的经营传统,新口味、新产品的推出速度也不断加快。

但是,新口味、新产品的推出同时意味着一定的市场风险,尤其是在国际国内经济形势变化莫测、消费升级与消费降级共存的时代,公司产品定位与定价策

略都面临较大挑战。若公司未来无法及时开发出符合客户消费需求的产品，将对公司产品销售、市场开拓产生不利影响。

### **3、奶吧经营模式被竞争模仿的风险**

报告期内，公司门店渠道销售增长较快，明显大于传统渠道实现的销售增长。该种结合了便利商店、预包装食品销售的连锁门店销售模式现为商业蓝海。未来随着公司业务规模的持续扩大，更多具有深厚资本实力、食品零售行业背景甚至乳业、烘焙行业背景的竞争对手将可能模仿抄袭该种销售模式。

虽然该种商业模式是包括生产销售信息一体化、物流配送体系、加盟管理体系等多方面的综合业务模式，存在较高的管理和技术壁垒，但是若有竞争对手成功模仿并建立竞争性销售渠道，将对公司的业务造成不利影响。

### **4、公司现有区域市场较集中的风险**

公司连锁经营门店“一鸣真鲜奶吧”创立于浙江省温州市，已广泛覆盖浙江省各主要城市。公司从 2006 年开始逐步向浙江市场以外的区域扩展，目前已进入江苏、上海和福建等地。随着后续江苏常州生产基地的建设并投入使用，公司将会进一步加大江苏及周边地区的市场覆盖。但由于公司目前生产基地仍主要在浙江温州，受限于新鲜、短保食品的销售半径，2017 年、2018 年、2019 年和 2020 年 1-6 月来源于浙江市场的收入占比始终处于较高水平，分别为 90.84%、89.75%、87.97%和 89.26%。因此，公司目前依然存在着营业收入主要来源于浙江地区的市场集中风险。

目前,公司在江苏南部、上海市及福建北部等现阶段目标市场的门店分布数量相对较少，该等区域仍具有较大发展空间。未来，如公司省外市场拓展措施无法有效实施，则将继续面临业务收入主要来源于浙江地区的市场集中风险。

### **5、经营与技术人才流失不足的风险**

经过多年的发展和积累，公司在乳品和烘焙制品的开发和市场拓展方面拥有一支高效、稳定的技术与业务团队，该等团队具备深厚的专业背景和丰富的行业经验，为公司持续推进产品创新、市场拓展提供了有力支持。公司亦通过提高人才薪酬待遇、加强绩效考核等方式，促进了人员积极性和创造性，保证了核心技

术团队、经营管理团队的稳定性。但不排除未来随着行业竞争态势增强，行业内人才争夺日益激烈，若公司不能采取具有竞争力的激励措施，导致核心技术人员与经营人才的流失，对公司技术研发和市场竞争将产生不利影响。

## **6、产品销售与经营业绩季节性风险**

公司低温鲜奶、低温酸奶类产品销售收入占营业收入的比重较大，该等产品具有一定程度的销售季节性。例如，在上半年度由于各地气温较低，消费者对于低温乳品的消费需求通常较低，另一方面，五一、元旦和春节等节假日也主要集中在上半年度，节假日期间消费者尤其是学生群体对于乳品和烘焙食品的消费会有所减少。因此，公司在销售上存在一定季节性，季节性影响导致公司在下半年度销售收入占比较高，而上半年度销售收入占比较低，公司业绩存在季节性波动的风险。

## **7、品牌、商标被侵权与损害的风险**

经过十多年的经营和发展，公司的“一鸣真鲜奶吧”品牌、“inm”商标已经形成了一定的市场认可度和美誉度，对公司扩大产品销售、提升市场占有率及经营业绩的持续增长发挥了重要作用。未来，随着经营规模的不断扩大，公司自主品牌、商标存在被他人仿制、仿冒的风险，从而可能对公司品牌形象造成不利影响，损害公司的商业利益。

### **（四）财务风险**

#### **1、税收优惠政策未持续享受的风险**

2014年10月，公司取得《高新技术企业证书》。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，自获得高新技术企业认定后三年内所得税税率为15%；2017年11月，公司通过高新技术企业认定，自获得高新技术企业认定后三年内所得税税率为15%，故公司在报告期内均按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

同时，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，子公司泰顺一鸣从事销售牛奶等自产农产品可免缴增值税。根据财政部、国家税务总局《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149号），

泰顺一鸣从事销售牛奶等自产农产品可免征企业所得税。

未来,公司若不能被持续认定为高新技术企业认定并继续享受 15%所得税税率优惠,或者国家税收优惠政策发生变动导致公司及子公司不能持续享受上述税收优惠,将对公司未来盈利水平产生不利影响。

## **2、本次发行股票摊薄即期回报风险**

本次募集资金到位后,公司的总股本和净资产将会相应增加。由于本次募集资金使用产生效益需要一定时间,在公司总股本和净资产均增加的情况下,如果公司未来业务规模和净利润未能产生相应幅度的增长,预计短期内公司每股收益和加权平均净资产收益率等指标将出现一定幅度的下降,本次募集资金到位后股东即期回报(每股收益、净资产收益率等财务指标)存在被摊薄的风险。

同时,公司本次募集资金到位后,公司净资产规模将显著增长,而募集资金投资项目是分期分批建设,且新开门店需要经历一定的培育期后才能达到成熟门店盈利水平,因此,公司净利润的增长速度在短期内将可能低于净资产的增长速度,存在发行后净资产收益率下降的风险。

## **3、产品周转放缓致存货报损的风险**

公司产品以低温保鲜或短保质期食品为主。其中,低温鲜奶保质期通常不超过 15 天,烘焙食品也新鲜、短保为特点,其保质期通常也不超过 4 天。报告期各期,公司低温乳品与烘焙食品的收入占比均超过 70%。目前,公司以奶吧门店为主体的销售体系运行良好,存货周转率基本保持在 24 次左右,与产品定位相符;同时,公司建立了一套完整的临保(临近保质期)食品处理制度,避免出现超过保质期的产品流入市场的情况,从而对公司的品牌声誉产生负面影响。若未来出现公司产品滞销、周转放缓等问题,营业收入在出现下降的同时,产品也将会出现较大规模的存货跌价损失,对公司经营业绩产生不利影响。

## **4、业绩下降超 50%甚至亏损的风险**

如行业食品安全事件风险、公司食品安全事故风险以及奶牛养殖发生大规模疫病等风险所述,公司的品牌声誉、产品销售可能因此受到重大不利影响,原材料采购价格的大幅上涨也会使得产品毛利率出现显著下降,从而大幅减少公司盈

利。

除上述风险外，公司经营还面临招股说明书所述诸多风险因素，相关风险在个别极端情况下或者多个风险叠加发生的情况下，将有可能导致公司上市当年营业利润较上年下降 50% 以上，甚至出现亏损。

## （五）其他风险

### 1、募集资金投资项目的实施风险

公司本次发行募集资金投资项目达产后，产能规模将有较大幅度提升。虽然本次募投项目经过了充分的可行性研究论证，预期能够产生良好的经济效益和社会效益，但公司募投项目的实施有赖于市场环境、管理、技术、资金等各方面因素的配合。若公司实施过程中市场环境等因素发生重大变化或由于市场开拓不力无法消化新增产能，或客户需求增长放缓，公司将面临投资项目失败风险。

### 2、控制人家族成员不当控制风险

本次股票发行前，公司实际控制人朱明春、李美香、朱立科、朱立群、李红艳合计控制公司 93.38% 的股份，预计本次发行后，公司的控制权、治理结构、生产经营不会发生重大变化，实际控制人将仍处于绝对控股地位。若实际控制人利用其对公司的控股地位，通过行使表决权对公司人事、经营决策等进行不当控制，将存在损害公司及其他股东利益的风险。

### 3、盈利预测风险

为帮助投资者对公司作出合理判断，公司编制了 2020 年度盈利预测报告，天健会计师对此出具了“天健审[2020]9505 号”《盈利预测审核报告》。公司预测 2020 年度实现营业收入 193,415.58 万元，较 2019 年度降低 3.15%，预测归属于公司普通股股东的净利润 15,214.24 万元，较 2019 年度降低 12.56%，预测扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 13,876.22 万元，较 2019 年度下降 13.65%。尽管公司 2020 年度盈利预测的编制遵循了谨慎性原则，但是由于盈利预测所依据各种假设及国家宏观经济、行业形势和市场行情具有不确定性，以及其它不可抗力因素的影响，公司 2020 年度的实际经营成果可能与盈利预测存在一定差异。

公司提请投资者注意，盈利预测报告是管理层在最佳估计假设的基础上编制的，但所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时请谨慎使用。

## 七、对发行人发展前景的评价

### （一）发行人所在的行业具有良好的发展前景

#### 1、政策规划支持行业发展

在乳品行业方面，国务院及农业部（农业农村部）、国家发展改革委、工业和信息化部、商务部、食品药品监管总局等部门近年来先后发布了《全国奶业发展规划（2016-2020年）》、《关于推进奶业振兴保障乳品质量安全的意见（2018年）》、《进一步促进奶业振兴的若干意见（2018年）》等，确定了优化区域布局，强化奶源基地建设，发展标准化规模养殖，建立健全标准化生产体系，提高奶业生产效率等推动乳品行业持续、健康发展的多项政策规划。

在烘焙行业方面，我国也相继出台了一系列行业政策和发展规划，例如《食品工业“十二五”发展规划纲要》中明确指出，要“加快方便食品新产品开发，向多品种、营养化、高品质方向发展，积极发展风味独特、营养健康的休闲食品，开发风味多样、营养强化的烘焙食品，满足市场细分需求”。同时，2006年以来，我国烘焙行业开始实施市场准入制度，并陆续出台了多项行业和产品生产标准，有效提升了烘焙企业的标准化管理要求，促进行业企业及市场份额由“小而散”向规模化企业发展与集中。

#### 2、消费升级促进产业升级

我国乳品、烘焙食品的消费升级，主要体现为满足基本需求的常温长保质期产品，向追求新鲜、营养、健康的低温短保质期产品的升级转变。由于低温乳品、现烤门店的冷面团均需要冷链运输，未来随着城市化率的提高以及农村零售系统的发展，低温乳品、现烤烘焙食品将具有较大市场空间，成为驱动行业内企业增长的新动力。

### （二）公司的竞争优势

#### 1、创新型奶吧渠道优势

2002 年，公司创新性地将“中央工厂”、“冷链物流”与“连锁门店”等业务模式相结合，以“乳品+烘焙”健康食品组合为内容，形成了“乳品+烘焙”的专业食品连锁门店——“一鸣真鲜奶吧”经营模式。通过近十八年的探索实践，奶吧模式已臻于成熟，并成为了公司最具差异化、竞争力的业务优势。

#### （1）创新型专业食品连锁零售门店

公司创新性地推出了将“中央工厂”与“连锁门店”相结合的“乳品+烘焙”健康食品组合专业食品连锁门店——“一鸣真鲜奶吧”销售模式。奶吧门店的选址与运营同连锁便利店较为类似，但区别于便利店在产品类型上的“广”，奶吧门店则聚焦于新鲜乳品和烘焙食品，更为着重产品类型的“精”。奶吧门店的营业面积通常在 50 平米左右，一般选址于生活社区、商业街区、轨道交通站点及学校、医院等其他人流密集区域附近。同时，奶吧门店以开架自选的方式销售产品，由消费者直接挑选各种乳品、烘焙食品，并可提供产品的简单加热服务，满足了国内消费者温热饮食的消费习惯。

公司“一鸣真鲜奶吧”连锁门店，通过布局于社区、商圈及交通枢纽等多类消费场景，在生活、工作、出行等多渠道贴近消费者，有效满足了城镇居民对新鲜、营养、健康食品的消费升级，形成了相对传统乳品企业与烘焙食品企业的独特优势，形成了公司对消费者需求变化的快速感知与响应能力。

#### （2）精细化的全程冷链物流体系

在冷链物流方面，公司以“为健康护航”为使命，建立了自有物流车辆与配送中心、外部专用合作车辆相结合的冷链物流体系，配套冷藏运输车辆三百余辆，并通过七大配送周转中心，将业务区域辐射浙江、江苏、上海、福建等地。

为最大程度保障食品的营养成分、新鲜品质不在生产或储运过程中损失，公司在食品生产过程中采取了科学的生产工艺，乳品保质期通常在 15 天以内、烘焙食品保质期通常在 4 天以内。公司产品在贮藏、运输、零售环节均处于低温控制环境，并在运输环节通过温度追踪记录仪实时监控温度变化情况。公司制定了严格的装车、运输过程的温度过程控制标准，对于不符合过程要求的产品，不得

进入门店销售。以高效、精细的冷链物流配送体系为基础，公司得以实现对各门店网点的每日配送，保证了短保食品的新鲜送达与快速周转。

## **2、一体化全产业链优势**

公司在建立了自有中央工厂、冷链物流体系与奶吧零售网络的同时，在远离城市的浙江南部高山丘陵区域温州泰顺县建立了自有示范牧场，实现了从主要原材料供应到终端零售业态的全产业链布局。子公司泰顺一鸣 2011 年从澳大利亚引进优质良种奶牛，采用先进的饲养技术，目前奶牛数量已超过 2,200 头，并以此为基础推出了公司高端产品“澳瑞”子品牌低温鲜牛奶。

自有牧场的建立在为公司提供高品质奶源的同时，也促进了公司不断掌握先进的畜养防疫技术，为公司与合作牧场的深入合作、输出先进饲养技术和管理模式奠定了重要基础。同时，为保障外部奶源的稳定品质，公司与外部合作牧场签订了长期供应合同，并提供管理服务、疫病防治等多方面的技术指导，从源头上有效提升了合作牧场的疫病防控能力，确保采购奶源的质量安全与优良品质。

## **3、专业化食品制造优势**

### **(1) 规模化的中央工厂生产模式**

公司采用“中央工厂”方式进行产品生产，聚焦于乳品与烘焙食品，以标准化生产流程、现代化工艺控制为基础，保障了产品质量的可靠性、品质的高标准、产量的规模化，充分发挥了“中央工厂”的规模经济优势。

同时，公司以自有“中央工厂”为基础，持续引进先进生产设备、改良生产工艺，促进了公司通过持续的产品创新开发、健康配方研发，不断推出具有产品差异化、市场竞争力的各式乳品与烘焙食品。

### **(2) 专业化的食品质量控制体系**

公司以“创造新鲜健康生活”为使命，始终关注食品营养与客户健康。公司产品以自主生产为主，通过不断加大厂房建设、设备投资，保证各类产品均满足公司高标准的食物检验要求，避免出现“异物异味”或其他不良意外状况对公司形象、品牌声誉造成不利影响。

#### 4、持续新产品研发优势

公司自创立以来，始终注重产业链各领域的技术研发，研发领域涉及牧场的科学管理、奶牛的营养健康与疫病防治、食品健康的基础研究、新产品的研究开发与应用试制、产品的质量检测与分析等产业链多个技术环节。

在产品创新方面，公司为契合国内消费者注重温热饮食、新鲜原味及营养健康等饮食习惯和消费偏好，先后开发了热属性早餐奶产品“热奶”、可适度加热的“温酸奶”、保持菌种活性的系列常温酸奶、追求口味纯正的“原味酸奶”与“地中海风味酸奶”、融合鸡蛋营养成分的“真鲜蛋奶”，以及吸收乳品营养与风味特点的“鲜奶吐司”、“特浓牛奶吐司”、“羊皮卷”等创新烘焙产品。

其中，公司的“温酸奶”系列产品，有效满足了部分抗拒酸奶低温口感消费者的饮用需求，改变了冬季酸奶淡季的消费习惯；公司的“真鲜蛋奶”产品，攻克了鸡蛋遇热凝固的技术难题，并通过优化热处理条件使产品具有浓郁的蛋香口味，获得国家发明专利。

在工艺创新方面，公司以微生物发酵控制技术和食品加工技术为基础，持续进行各项乳品加工技术的工艺创新。例如，公司在发酵乳生产过程，建立了有效的预防和控制噬菌体技术，消除了微生物污染带来的不良影响；公司在乳品混料工艺过程，采用了真空混料系统和在线混料技术，实现了乳品混料的高度自动化；公司在生产清洁工艺过程，升级了乳品生产的原位清洁系统（Clean In Place, CIP系统），实现了乳品加工清洗工艺的全自动控制、精准控制。

在基础研发方面，公司从奶牛育种养殖、益生菌发酵技术、食材功效研究等全产业链开展基础研究。例如，公司自有牧场在引进优良澳大利亚奶牛种群的基础上，通过采取全混合日粮、生物遗传性控冻精等技术，实现了奶牛养殖的科学育种和高标准饲养；公司利用保加利亚乳杆菌、嗜热链球菌、双歧杆菌、嗜酸乳杆菌、瑞士乳杆菌等各类菌种制备发酵乳、发酵制品，并建立了独特、自主的性能评估体系。公司多层次、多维度的科研创新能力也得到了国家的充分肯定。2020年1月，公司凭借参与完成的《功能性乳酸菌靶向筛选及产业化应用关键技术》获得国家科技进步奖二等奖。



## 八、发行人财务报告审计截止日后主要财务信息及经营状况

发行人财务报告审计截止日为2020年6月30日,天健会计师对发行人2020年第三季度财务报表进行了审阅,出具了“天健审〔2020〕10094号”《审阅报告》。根据该《审阅报告》,发行人2020年第三季度7-9月实现营业收入56,737.94万元、较上年同期增长7.27%,归属于母公司股东的净利润4,129.51万元、较上年同期增长5.15%,扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润3,912.15万元,较上年度同期增长13.91%;发行人2020年前三季度1-9月实现营业收入136,604.72万元、较上年同期变动-5.67%,归属于母公司股东的净利润9,892.55万元、较上年同期变动-20.05%,扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润8,598.97万元,较上年度同期变动-21.48%。

其中,发行人2020年1-9月经营业绩较上年同期有所下降,主要系受新冠疫情影响,当年一季度营业收入及经营业绩较上年同期出现了较大幅度下降;此后,随着各地疫情防控的有效落实、社会经济活动的逐步恢复,发行人二季度以来各渠道产品销售及营业利润实现了较快恢复,疫情短期暂时性不利影响已基本消除,2020年1-9月整体经营业绩较上年同期未出现大幅下降,对发行人持续盈利能力未构成重大不利影响,不存在影响公司发行条件的重大不利影响因素。

同时，发行人已根据《关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书财务报告审计截止日后主要财务信息及经营状况信息披露指引（2020 年修订）》（证监会公告[2020]43 号），在招股说明书中对财务报告审计截止日后财务信息及经营状况进行了披露。

经核查，本保荐机构认为，财务报告审计截止日至招股说明书签署日，发行人主要经营状况正常，所处行业发展状况、产业与税收政策、业务模式与竞争优势未发生重大变化，主要原材料采购规模及采购价格或主要产品的生产、销售规模及销售价格未出现大幅变化，未新增对未来经营可能产生较大影响的诉讼或仲裁事项，主要客户或供应商未出现重大变化，重大合同条款或实际执行情况未发生重大变化，未发生重大安全事故以及其他可能影响投资者判断的重大事项。

## **九、关于项目执行过程中保荐机构不存在聘请第三方中介行为的说明**

本项目执行过程中，本保荐机构不存在直接或间接有偿聘请第三方的行为，符合《关于加强证券公司在投资银行类业务中聘请第三方等廉洁从业风险防控的意见》（证监会公告[2018]22 号）的相关规定。

## **十、关于项目执行过程中发行人聘请第三方中介行为的说明**

发行人在本次发行上市中除聘请保荐机构（承销商）、律师事务所、会计师事务所、资产评估机构等依法需聘请的证券服务机构之外，存在有偿聘请其他无关联关系第三方深圳大禾投资咨询有限公司提供募集资金投资项目可行性研究咨询服务的情况，该聘请行为合法、合规，符合《关于加强证券公司在投资银行类业务中聘请第三方等廉洁从业风险防控的意见》（证监会公告[2018]22 号）的相关规定。

（以下无正文）

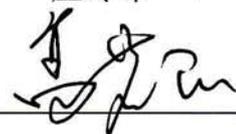
(本页无正文,为《中信证券股份有限公司关于浙江一鸣食品股份有限公司首次公开发行股票并上市之发行保荐书》之签署页)

保荐代表人:



庄玲峰

2020年11月19日



高若阳

2020年11月19日

项目协办人:



胡涛

2020年11月19日

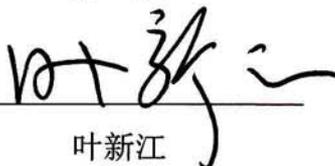
内核负责人:



朱洁

2020年11月19日

保荐业务部门负责人:



叶新江

2020年11月19日

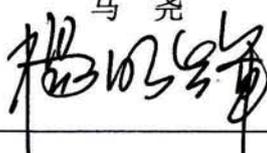
保荐业务负责人:



马尧

2020年11月19日

总经理



杨明辉

2020年11月19日

法定代表人



张佑君

2020年11月19日

保荐机构公章:

中信证券股份有限公司

2020年11月19日

# 保荐代表人专项授权书

本人，张佑君，中信证券股份有限公司法定代表人，在此授权本公司投资银行委员会庄玲峰和高若阳担任浙江一鸣食品股份有限公司首次公开发行股票并上市项目的保荐代表人，负责浙江一鸣食品股份有限公司本次发行上市工作，及股票发行上市后对浙江一鸣食品股份有限公司的持续督导工作。

本授权有效期限自授权之日起至持续督导期届满止，如果本公司在授权有效期限内重新任命其他保荐代表人替换庄玲峰、高若阳担任浙江一鸣食品股份有限公司的保荐工作，本授权书即行废止。

中信证券股份有限公司法定代表人：



张佑君（身份证110108196507210058）

被授权人：



庄玲峰（身份证51021219740926035X）



高若阳（身份证150404198311210272）



浙江一鸣食品股份有限公司

2017年-2020年6月审计报告

# 目 录

一、审计报告·····	第 1—7 页
二、财务报表·····	第 8—15 页
(一) 合并及母公司资产负债表·····	第 8—9 页
(二) 合并及母公司利润表·····	第 10 页
(三) 合并及母公司现金流量表·····	第 11 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表·····	第 12—15 页
三、财务报表附注·····	第 16—139 页

# 审计报告

天健审〔2020〕9178号

浙江一鸣食品股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了浙江一鸣食品股份有限公司(以下简称浙江一鸣公司)财务报表,包括2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日、2020年6月30日的合并及母公司资产负债表,2017年度、2018年度、2019年度、2020年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了浙江一鸣公司2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日、2020年6月30日的合并及母公司财务状况,以及2017年度、2018年度、2019年度、2020年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于浙江一鸣公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年 1-6 月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）收入确认

##### 1. 2020 年 1-6 月

##### （1）事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十七)1 及五（二）1。

浙江一鸣公司主要产品为乳品、烘焙食品，营业收入主要来源为对加盟商客户、经销商客户、直销客户的销售以及直营奶吧门店、自动售货机直接对终端消费者的销售。2020 年 1-6 月，浙江一鸣公司营业收入金额为 7.99 亿元。浙江一鸣公司主要客户为加盟商、经销商、直销客户、终端客户。收入一般在浙江一鸣公司向客户交付商品，客户取得商品控制权且实际收讫价款或取得索取价款凭据（权利）时确认。

由于营业收入是浙江一鸣公司关键业绩指标之一，可能存在浙江一鸣公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，同时，收入确认涉及复杂的信息系统。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

##### （2）审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2) 利用本所内部信息技术专家的工作，测试信息系统一般控制、与收入确认流程相关的应用控制；

3) 检查主要的销售协议、商业特许经营合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

4) 对营业收入及毛利率按月度、产品、渠道等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

5) 对于销售收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销

售合同、订单、销售发票、运输单、经客户签收的送货单或 POS 系统确认的送货单等；

6) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

7) 通过实地走访对主要客户进行了核查；

8) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至经客户签收的送货单或 POS 系统确认的送货单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

9) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

10) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2. 2019 年度、2018 年度、2017 年度

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十七)2 及五(二)1。

浙江一鸣公司主要产品为乳品、烘焙食品，营业收入主要来源为对加盟商客户、经销商客户、直销客户的销售以及直营奶吧门店、自动售货机直接对终端消费者的销售。2019 年度、2018 年度、2017 年度，浙江一鸣公司营业收入金额分别为 19.97 亿元、17.55 亿元、15.16 亿元。浙江一鸣公司主要客户为加盟商、经销商、直销客户、终端客户。收入一般在浙江一鸣公司向客户交付商品且实际收讫价款或取得索取价款凭据（权利）时确认。

由于营业收入是浙江一鸣公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，同时，收入确认涉及复杂的信息系统。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2) 利用本所内部信息技术专家的工作，测试信息系统一般控制、与收入确认流程相关的应用控制；

3) 检查主要的销售协议、商业特许经营合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

4) 对营业收入及毛利率按月度、产品、渠道等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

5) 对于销售收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、运输单、经客户签收的送货单或 POS 系统确认的送货单等；

6) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

7) 通过实地走访对主要客户进行了核查；

8) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至经客户签收的送货单或 POS 系统确认的送货单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

9) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

10) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 固定资产和在建工程账面价值

### 1. 事项描述

相关会计年度：2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度

相关信息披露详见财务报表附注三(十七)、(十八)及附注五(一) 10、11。

2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度浙江一鸣公司为扩大生产规模，固定资产投资较大，截至 2020 年 6 月 30 日，固定资产及在建工程的账面价值合计 9.75 亿元，占资产总额的 55.66%；截至 2019 年 12 月 31 日，固定资产及在建工程的账面价值合计 7.76 亿元，占资产总额的 55.79%；截至 2018 年 12 月 31 日，固定资产及在建工程的账面价值合计 4.51 亿元，占资产总额的 44.44%；截至 2017 年 12 月 31 日，固定资产及在建工程的账面价值合计 4.13 亿元，占资产总额的 47.44%。在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。固定资产按年限平均法在固定资产可使用年限内折旧。对在建设工程

达到预定可使用状态转入固定资产的时点，以及对固定资产可使用年限涉及管理层的重要判断，因此，我们将固定资产和在建工程账面价值作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对固定资产和在建工程账面价值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解浙江一鸣公司与固定资产及在建工程的存在性、完整性和准确性相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查与固定资产、在建工程相关会计政策是否正确且一贯地运用；

(3) 计算分析固定资产原值与全年产量的比率，并与以前年度比较；

(4) 选取固定资产及在建工程各期增加的样本，检查立项、合同、发票、验收、支付等支持性文件；

(5) 在抽样的基础上，关注验收报告的日期，或查看调试、生产记录，判断在建工程转入固定资产的时点的准确性；

(6) 在资产负债表日实地观察在建工程的进度，检查重要的固定资产；

(7) 检查与固定资产、在建工程相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估浙江一鸣公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

浙江一鸣公司治理层（以下简称治理层）负责监督浙江一鸣公司的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对浙江一鸣公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致浙江一鸣公司不能持续经营。

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

（六）就浙江一鸣公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，

包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年 1—6 月财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）

程志刚



中国注册会计师：

张林



二〇二〇年八月十八日

# 资产负 债 表 ( 资 产 )

单位:人民币元

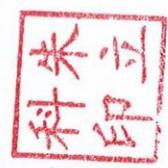
注 释 号	2020年6月30日		2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:								
1 货币资金	367,976,947.38	34,046,923.12	287,832,012.28	12,143,209.26	308,157,654.68	43,634,186.93	233,065,726.21	28,732,683.24
交易性金融资产								
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产								
衍生金融资产								
2 应收票据	1,120,000.00		2,340,000.00		2,400,000.00		5,000,000.00	
3 应收账款	43,285,276.75	162,811,723.92	37,302,689.14	7,698,630.29	40,686,811.66	10,489,278.79	31,341,911.24	32,370,181.15
4 预付款项	14,951,586.25	5,579,936.90	11,167,745.28	4,406,574.44	8,954,861.15	2,019,038.72	4,810,312.48	2,153,447.53
5 其他应收款	26,680,462.92	81,841,619.36	23,988,190.43	51,679,125.54	12,527,011.17	69,230,713.87	8,768,091.72	63,755,918.08
6 存货	99,393,001.48	59,354,352.64	59,601,198.76	22,411,994.88	48,535,906.06	18,491,610.61	38,447,004.47	16,602,340.58
合同资产								
持有待售资产								
一年内到期的非流动资产								
7 其他流动资产	69,181,421.90	961,337.25	49,934,327.23	1,411,287.68	29,629,808.45	1,765,280.30	33,322,946.72	423,409.81
流动资产合计	622,588,686.68	344,595,893.19	472,166,163.12	99,750,822.09	450,892,053.17	145,630,109.22	354,755,992.84	144,037,980.39
非流动资产:								
8 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								
9 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								
10 固定资产	507,254,709.70	300,358,103.69	479,097,142.71	313,082,137.51	399,922,409.81	280,298,936.04	395,488,774.72	291,471,557.10
在建工程	467,906,943.97	48,970,548.15	296,724,619.76	24,976,940.89	51,490,729.30	6,571,158.79	17,407,567.32	10,087,091.69
11 生产性生物资产								
油气资产	42,572,354.98		39,622,182.23		36,563,377.40		33,025,086.46	
使用权资产								
12 无形资产								
开发支出								
13 商誉	61,435,887.09	28,401,746.63	47,946,133.91	29,872,657.54	46,428,488.37	27,859,576.56	37,844,647.40	25,976,426.10
长期待摊费用								
14 递延所得税资产	26,813,828.71	823,964.41	20,622,524.86	508,934.83	19,510,757.09	1,067,819.82	24,373,936.77	1,075,379.08
15 其他非流动资产	18,392,758.81	1,206,737.43	10,272,644.84	1,257,510.79	5,896,223.09	1,278,917.57	2,338,300.54	593,104.84
16 非流动资产合计	1,129,376,483.26	715,778,560.57	918,452,548.31	704,915,641.82	564,956,985.06	462,393,869.04	515,623,313.21	391,521,019.07
资产总计	1,751,965,169.94	1,060,374,453.76	1,390,618,711.43	804,666,463.91	1,015,849,038.23	608,023,978.26	870,379,306.05	535,558,999.46

编制单位: 湖南一鸣食品股份有限公司

法定代表人: 朱立科

主管会计工作的负责人: 邓秀军

会计机构负责人: 高龙



朱立科



邓秀军



高龙



# 资产负债表（负债和所有者权益）

注 释 号	2020年6月30日		2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
17	244,216,666.65	244,216,666.65	56,053,166.65	56,053,166.65	20,000,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
18	149,825,423.24	65,573,108.28	176,687,912.98	69,505,356.63	149,816,868.15	62,176,250.35	142,791,426.18	72,474,485.56
19	402,932.33		220,864,640.47	1,356,014.71	196,070,095.18	8,830,617.97	190,951,361.03	23,767,891.86
20	240,516,559.19	250,645.34	70,936,985.55	27,859,260.05	63,998,163.37	29,048,052.04	56,546,595.78	29,744,106.11
21	47,057,416.53	16,898,726.32	15,586,195.12	2,850,316.27	27,371,078.77	16,871,214.58	10,815,284.76	4,291,989.99
22	38,224,361.35	7,069,623.59	52,663,655.61	58,023,418.36	49,173,124.01	1,231,250.76	48,745,162.82	23,384,122.11
23	58,051,057.27	884,984.51						
24	1,752,309.02	1,001,319.44	1,381,820.83	1,001,319.44				
	780,046,725.58	335,905,074.13	594,184,377.21	216,648,852.11	506,429,329.48	138,157,385.70	459,849,830.57	153,662,595.63
25	234,275,415.54	29,007,630.97	109,354,096.53	9,172,086.10	1,000,000.00	1,000,000.00		
26	16,224,115.53	7,701,783.82	24,669,190.79	8,205,599.15	20,268,885.32	8,186,923.58	11,623,377.52	3,391,031.88
15	2,249,948.85	703,367.63	1,184,028.81		661,378.75			
27	252,749,479.92	37,412,782.42	135,207,316.13	17,377,685.25	21,930,254.07	9,186,923.58	11,623,377.52	3,391,031.88
	1,032,796,205.50	373,317,856.55	729,391,693.34	234,026,537.36	528,359,593.55	147,344,309.28	471,473,208.09	157,053,627.51
28	340,000,000.00	340,000,000.00	340,000,000.00	340,000,000.00	340,000,000.00	340,000,000.00	225,000,000.00	225,000,000.00
29	25,819,225.60	27,426,525.92	25,819,225.60	27,426,525.92	25,819,225.60	27,426,525.92	25,819,225.60	27,426,525.92
30	1,347,354.45	58,375,340.05	1,287,657.12	58,375,340.05	1,544,844.82	47,379,314.29	659,338.73	32,186,884.59
31	58,375,340.05	261,254,731.24	58,375,340.05	144,838,060.58	47,379,314.29	45,873,828.77	115,240,649.04	93,891,961.44
	293,627,044.34	687,056,597.21	235,744,795.32	570,639,926.55	72,746,059.97	487,489,444.68	398,906,097.96	378,505,371.95
	719,168,964.44	1,060,374,453.76	661,227,018.09	804,666,463.91	487,489,444.68	460,679,668.98	870,379,306.05	535,559,999.46
	1,751,965,169.94	1,060,374,453.76	1,390,618,711.43	1,015,849,038.23	1,015,849,038.23	608,023,978.26	870,379,306.05	535,559,999.46

法定代表人：朱科立

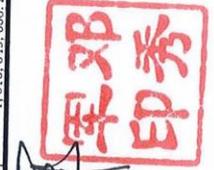
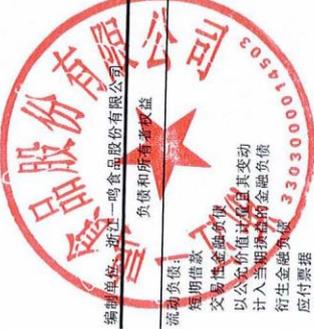
主管会计工作的负责人：邓秀军

会计机构负责人：高龙

朱科立

邓秀军

高龙



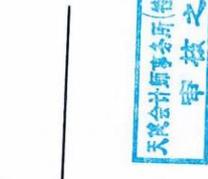
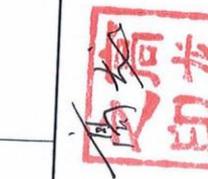
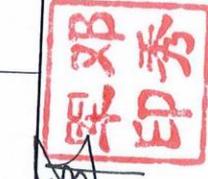
# 利润表

行次	2020年1-6月		2019年度		2018年度		2017年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	798,667,794.19	428,941,986.00	1,997,112,515.68	1,100,390,136.66	1,754,867,269.79	1,023,336,337.44	1,515,576,708.21	996,301,218.37
减：营业成本	476,241,346.04	325,427,189.12	1,312,648,710.53	841,181,256.53	1,061,888,955.70	761,480,824.96	926,627,723.78	731,388,092.19
税金及附加	4,156,950.72	1,406,011.88	13,156,001.20	5,734,810.53	13,744,851.97	6,995,463.04	12,655,325.21	7,351,977.91
管理费用	208,832,807.99	12,317,544.03	432,110,229.55	29,681,136.02	363,563,678.81	30,338,400.06	282,201,485.10	58,941,774.45
研发费用	42,174,819.14	35,429,683.68	107,886,797.21	69,065,711.62	98,195,020.76	63,192,329.82	102,860,224.29	71,014,460.52
财务费用	20,773,785.48	20,773,785.48	41,203,622.44	41,203,622.44	38,127,586.72	38,127,586.72	37,124,939.72	37,124,939.72
其中：利息费用	-506,495.56	3,231,031.90	-8,078,605.09	1,423,676.00	-5,562,550.60	188,964.23	-1,224,352.30	-59,298.94
利息收入	3,500,205.34	3,500,205.34	2,250,168.15	2,250,168.15	817,097.74	817,097.74	3,876,544.75	119,728.68
加：其他收益	4,204,468.87	297,918.87	11,467,366.56	878,572.85	6,338,553.36	653,506.31	8,461,863.36	5,666,951.51
投资收益（损失以“-”号填列）	36,494,072.75	57,729,252.57	27,775,440.72	17,200,433.91	13,676,841.95	40,000,000.00	576,000.00	32,918,043.68
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								
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）								
资产处置收益（损失以“-”号填列）								
营业利润（亏损以“-”号填列）	660,187.71	229,980.53	-2,103,125.73	-130,363.33	-1,665,086.76	-215,548.87	-2,241,897.49	-1,033,506.10
加：营业外收入								
减：营业外支出	-439,999.93	-39,128.41	-699,198.17	-34,901.84	-2,208,894.70	-38,465.26	-2,956,480.89	-80,024.63
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	81,690,271.76	127,476,227.21	220,190,625.23	823,557.70	194,814,534.73	166,705,299.23	158,970,827.39	130,045,216.98
减：所得税费用	18,084,538.64	34,334.20	1,725,323.17	1,173,959.84	849,374.68	458,208.01	680,229.38	244,464.95
净利润（净亏损以“-”号填列）	63,605,733.12	93,141,893.01	218,465,302.06	7,113,252.72	3,210,302.20	1,137,508.39	5,255,124.90	4,298,694.98
（一）按经营持续性分类：								
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	6,237,576.03	7,154,303.32	38,419,392.85	12,421,829.11	35,065,766.58	166,025,998.85	154,395,931.87	125,990,986.95
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	57,630,416.56	116,413,916.39	173,994,761.11	109,960,257.57	157,447,840.63	151,924,297.03	119,704,707.25	111,690,236.74
（二）按所有权归属分类：								
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	57,630,416.56	116,413,916.39	173,994,761.11	109,960,257.57	157,447,840.63	151,924,297.03	119,704,707.25	111,690,236.74
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）								
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额								
（一）不能重分类进损益的其他综合收益								
1.重新计量设定受益计划变动额								
2.权益法下不能转损益的其他综合收益								
3.其他权益工具投资公允价值变动								
4.企业自身信用风险公允价值变动								
5.其他								
（二）将重分类进损益的其他综合收益								
1.权益法下可转损益的其他综合收益								
2.其他债权投资公允价值变动								
3.可供出售金融资产公允价值变动								
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								
9.其他								
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额								
六、综合收益总额	57,630,416.56	116,413,916.39	173,994,761.11	109,960,257.57	157,447,840.63	151,924,297.03	119,704,707.25	111,690,236.74
归属于母公司所有者的综合收益总额	57,630,416.56	116,413,916.39	173,994,761.11	109,960,257.57	157,447,840.63	151,924,297.03	119,704,707.25	111,690,236.74
归属于少数股东的综合收益总额								
七、每股收益：								
（一）基本每股收益	0.17	0.51	0.51	0.46	0.46	0.36	0.36	0.36
（二）稀释每股收益	0.17	0.51	0.51	0.46	0.46	0.36	0.36	0.36

法定代表人：朱科印

主管会计工作的负责人：邓秀

会计机构负责人：邓秀



# 现金流量表

会企03表  
单位:人民币元

注释号	2020年1-6月		2019年度		2018年度		2017年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
1	894,702,010.75	324,693,734.79	2,243,270,706.88	1,236,971,884.90	1,979,181,334.04	1,185,581,414.99	1,775,769,725.52	1,131,814,441.59
2	45,632,704.95	29,691,933.52	52,512,949.21	19,397,195.37	43,387,094.35	9,611,492.54	23,208,781.42	9,672,785.93
3	940,334,715.70	354,385,668.31	2,295,783,656.09	1,256,369,080.27	2,022,568,428.39	1,195,182,907.53	1,798,978,506.94	1,141,487,227.52
4	544,225,898.51	374,297,065.92	1,221,570,925.15	880,529,530.90	1,091,283,255.36	816,544,666.04	968,996,657.38	782,879,447.18
5	187,062,089.60	69,153,054.60	352,479,236.73	137,843,190.38	292,848,187.77	122,747,734.82	236,029,398.49	108,874,623.72
6	44,044,999.51	14,459,161.64	134,150,407.51	51,707,951.64	138,668,848.05	68,070,243.18	134,070,751.91	74,678,827.28
	142,116,735.65	19,532,407.99	289,620,278.72	41,460,579.09	233,819,812.26	51,058,479.20	229,076,142.81	56,890,948.33
	917,449,723.27	477,441,690.15	1,997,820,848.11	1,111,541,252.01	1,756,620,103.44	1,058,421,123.24	1,568,172,950.59	1,023,323,846.51
	22,884,992.43	-123,056,021.84	297,962,807.98	144,827,828.26	265,948,324.95	136,771,784.29	230,805,556.35	118,163,381.01
		1,000,000.00			5,000,000.00		18,000,000.00	418,043.68
	5,237,503.85	57,729,252.57	8,373,047.04	1,238,086.57	1,917.81	40,000,000.00	576,000.00	33,000,000.00
					5,529,062.41	252,141.79	1,963,427.84	102,564.10
	2,680,000.00	58,729,252.57	8,373,047.04	143,200,000.00	800,000.00	103,000,000.00	800,000.00	14,760,000.00
	7,917,503.85	32,532,520.94	455,102,865.55	94,820,769.76	11,330,980.22	143,252,141.79	21,339,427.84	48,280,607.78
	269,162,454.68	1,800,000.00		189,900,000.00	148,433,882.62	36,749,578.07	116,309,284.08	47,265,246.67
						83,000,000.00	5,000,000.00	20,500,000.00
	269,162,454.68	26,500,000.00	3,105,000.00	122,600,000.00	332,506.58	332,506.58	17,478,865.63	6,800,000.00
	-261,244,950.83	60,832,520.94	458,207,865.55	407,320,769.76	150,307,989.20	228,782,084.65	138,788,149.71	74,565,246.67
		-2,103,268.37	-449,834,818.51	-262,882,683.19	-138,977,008.98	-85,529,942.86	-117,448,721.87	-26,284,638.89
	333,320,000.00	227,810,000.00	303,046,683.79	202,616,683.79	94,500,000.00	94,500,000.00	10,000,000.00	39,000,000.00
	333,320,000.00	76,500,000.00	303,046,683.79	328,821,022.58	104,000,000.00	143,450,649.67	1,360,000.00	67,000,000.00
	20,190,000.00	304,310,000.00		531,437,706.37	104,000,000.00	237,950,649.67	50,360,000.00	106,000,000.00
	7,001,868.98	3,746,995.93	16,895,366.35	15,596,122.74	57,405,587.74	57,340,337.74	30,000,000.00	30,000,000.00
							65,284,933.31	64,928,474.99
	27,191,868.98	133,500,000.00	174,352,050.14	271,821,022.58	2,000,000.00	143,450,649.67	11,933,936.01	87,000,000.00
	306,128,131.02	157,246,995.93	128,694,633.65	444,873,829.11	142,905,587.74	274,290,987.41	107,218,869.32	181,928,474.99
	64,468.71	147,063,004.07	-782,605.30	86,563,877.26	-38,405,587.74	-36,340,337.74	-56,858,869.32	-75,928,474.99
	67,832,641.33	21,903,713.86	-23,959,982.18	-31,490,977.67	242,882.66	14,901,503.69	-31,051.17	15,950,267.13
	209,438,117.27	12,143,209.26	233,398,099.45	43,634,186.93	144,589,488.56	28,732,683.24	88,122,574.57	12,782,416.11
	277,270,758.60	34,046,923.12	209,438,117.27	12,143,209.26	233,398,099.45	43,634,186.93	144,589,488.56	28,732,683.24

会计机构负责人:

主管会计工作的负责人:

法定代表人:

朱科立

邓秀印

高龙

天联合会计师事务所(特殊普通合伙)  
审 核 之 章

# 合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2020年度

2020年1-10月

归属于母公司所有者权益

项目	2020年度										2020年1-10月											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 溢价收入	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 溢价收入	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	340,000,000.00		25,819,225.60		1,287,657.12		58,375,340.05		235,744,705.32		661,227,016.09	340,000,000.00		25,819,225.60		1,544,844.82		47,379,314.29		72,746,059.97		487,489,444.68
二、本年期初余额	340,000,000.00		25,819,225.60		1,287,657.12		58,375,340.05		235,744,705.32		661,227,016.09	340,000,000.00		25,819,225.60		1,544,844.82		47,379,314.29		72,746,059.97		487,489,444.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					59,097.33				57,830,416.56		57,890,113.89					-257,187.70		10,996,025.76		162,996,025.76		173,757,373.41
（一）综合收益总额					59,097.33				57,830,416.56		57,890,113.89					-257,187.70		10,996,025.76		162,996,025.76		173,757,373.41
（二）所有者投入和减少资本																						
1.所有者投入的普通股																						
2.其他权益工具持有者投入资本																						
3.股份支付计入所有者权益的金额																						
4.其他																						
（三）利润分配																						
1.提取盈余公积																						
2.提取一般风险准备																						
3.对所有者（或股东）的分配																						
4.其他																						
（四）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																						
四、本期末余额	340,000,000.00		25,819,225.60		1,347,754.45		58,375,340.05		293,627,044.34		719,186,964.44	340,000,000.00		25,819,225.60		1,287,657.12		58,375,340.05		235,744,705.32		661,227,016.09

法定代表人：朱立科

主管会计工作的负责人：邓秀军

会计机构负责人：高龙

朱立科

邓秀军

高龙

朱立科

邓秀军

高龙

朱立科

邓秀军

高龙

朱立科



朱立科

朱立科



邓秀军

邓秀军

邓秀军

邓秀军

邓秀军

邓秀军

邓秀军



高龙



高龙

# 合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2018年度										2017年度									
	其他权益工具 投资	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合计	其他权益工具 投资	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合计	其他权益工具 投资	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东 权益	所有者权益合计		
一、上年期末余额	225,000,000.00	25,819,225.60	32,186,884.59	115,240,649.04		398,906,097.96	110,000,000.00	11,891,522.10	21,017,860.92	147,676,154.58		230,587,517.60								
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
同一控制下企业合并																				
其他																				
二、本年期初余额	225,000,000.00	25,819,225.60	32,186,884.59	115,240,649.04		398,906,097.96	110,000,000.00	11,891,522.10	21,017,860.92	147,676,154.58		230,587,517.60								
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	115,000,000.00			-42,494,589.07		88,385,346.72	115,000,000.00	13,927,693.50	11,169,023.67	-32,254,316.42		108,501,739.48								
（一）综合收益总额				157,447,840.63		157,447,840.63						119,704,707.25								
（二）所有者投入和减少资本							7,800,000.00	44,659,906.08				52,459,906.08								
1. 所有者投入的普通股							7,800,000.00	31,300,000.00				39,000,000.00								
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				-84,942,429.70		-84,942,429.70						-64,790,000.00								
1. 提取盈余公积				-15,192,429.70		-15,192,429.70						-11,169,023.67								
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者（或股东）的分配				-69,750,000.00		-69,750,000.00						-64,790,000.00								
4. 其他																				
（四）所有者权益内部结转				-115,000,000.00		-115,000,000.00	107,200,000.00	-31,200,000.00				-76,000,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）							107,200,000.00	-31,200,000.00				-76,000,000.00								
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				-115,000,000.00		-115,000,000.00	76,000,000.00													
（五）专项储备																				
1. 本期提取							885,506.09					659,338.73								
2. 本期使用							887,334.55					659,338.73								
（六）其他							-1,828.46													
四、本期期末余额	340,000,000.00	25,819,225.60	47,379,314.29	72,746,059.97		487,489,444.68	225,000,000.00	25,819,225.60	32,186,884.59	115,240,649.04		398,906,097.96								

法定代表人：朱科立

主管会计工作的负责人：邓军

会计机构负责人：高龙

朱科立 印

邓军 印

高龙 印

天联会计师事务所 特殊普通合伙 审核之章



日期：2019年3月30日

编制单位：嘉新股份有限公司

# 母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2020年1-6月						2019年度												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	
一、上年期末余额	340,000,000.00		27,426,525.92				58,375,340.05	144,838,060.58	570,639,926.55	340,000,000.00		27,426,525.92				47,379,314.29	45,873,828.77	460,679,668.98	
加：会计政策变更																			
前期差错更正																			
其他								2,754.27	2,754.27										
二、本年期初余额	340,000,000.00		27,426,525.92				58,375,340.05	144,840,814.85	570,642,680.82	340,000,000.00		27,426,525.92				47,379,314.29	45,873,828.77	460,679,668.98	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								116,413,916.39	116,413,916.39							10,996,025.76	98,964,231.81	109,960,257.57	
（一）综合收益总额								116,413,916.39	116,413,916.39										
（二）所有者投入和减少资本																			
1. 所有者投入的普通股																			
2. 其他权益工具持有者投入资本																			
3. 股份支付计入所有者权益的金额																			
4. 其他																			
（三）利润分配																			
1. 提取盈余公积																			
2. 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																			
四、本期期末余额	340,000,000.00		27,426,525.92				58,375,340.05	261,254,731.24	687,056,597.21	340,000,000.00		27,426,525.92				58,375,340.05	144,838,060.58	570,639,926.55	

法定代表人：朱科立

主管会计工作的负责人：邓秀军

会计机构负责人：高文



天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审 核 之 章

# 母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2018年度										2017年度									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 债 其他	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	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 债 其他	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		
一、上年期末余额	225,000,000.00		27,426,525.92				32,186,884.59	93,891,961.44	378,505,371.95	110,000,000.00		13,866,625.84				21,017,860.92	134,160,748.37	279,145,235.13		
加：会计政策变更	330,000.00																			
前期差错更正																				
其他																				
二、本年期初余额	225,000,000.00		27,426,525.92				32,186,884.59	93,891,961.44	378,505,371.95	110,000,000.00		13,866,625.84				21,017,860.92	134,160,748.37	279,145,235.13		
三、本期增减变动的金额（减少以“-”号填列）	115,000,000.00						15,192,429.70	-48,018,132.67	82,174,297.03	115,000,000.00		13,459,900.08				11,169,023.67	-40,266,786.93	99,360,136.82		
（一）综合收益总额								151,924,297.03	151,924,297.03								111,690,236.74	111,690,236.74		
（二）所有者投入和减少资本										7,800,000.00										
1. 所有者投入的普通股										7,800,000.00										
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配																				
1. 提取盈余公积							15,192,429.70	-84,942,429.70	-69,750,000.00							11,169,023.67	-75,959,023.67	-64,790,000.00		
2. 对所有者（或股东）的分配							15,192,429.70	-15,192,429.70								11,169,023.67	-11,169,023.67			
3. 其他								-69,750,000.00	-69,750,000.00								-64,790,000.00	-64,790,000.00		
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）	115,000,000.00									107,200,000.00							-76,000,000.00			
2. 盈余公积转增资本（或股本）										31,200,000.00										
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										76,000,000.00							-76,000,000.00			
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	340,000,000.00		27,426,525.92				47,379,314.29	45,873,828.77	460,679,668.98	225,000,000.00		27,426,525.92				32,186,884.59	93,891,961.44	378,505,371.95		

法定代表人：朱科立

主管会计工作的负责人：邓秀军

会计机构负责人：高龙

朱科立 印

邓秀军 印

高龙 印

高龙

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
申 慈 之 章

---

# 浙江一鸣食品股份有限公司

## 财务报表附注

2017年1月1日至2020年6月30日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

浙江一鸣食品股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经浙江省人民政府浙政股（2005）56号文批准，由温州一鸣食品有限公司（已更名为浙江明春投资有限公司，以下简称明春投资公司）和李美香、朱立群、朱立科、李红艳等4位自然人共同发起设立，于2005年9月13日在温州市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省温州市。公司现持有统一社会信用代码为913303007793989040的营业执照，注册资本340,000,000.00元，股份总数340,000,000股（每股面值1元）。

本公司属食品行业。主要经营活动为新鲜乳品和烘焙食品的研发、生产、销售及连锁经营业务。公司产品主要为乳品、烘焙食品两大类。

本财务报表业经公司2020年8月18日六届三次董事会批准对外报出。

本公司将温州一鸣食品销售有限公司、浙江舒活餐饮管理有限公司、宁波舒活餐饮管理有限公司、上海舒活餐饮管理有限公司、南京舒活餐饮管理有限公司、福建舒活餐饮管理有限公司、杭州知实食品有限公司、宁波鸣优贸易有限公司、温州益活物流有限公司、温州聚焦极至企业管理有限公司、泰顺县一鸣生态农业有限公司、温州杨鸣塑料制品有限公司、嘉兴一鸣食品有限公司、江苏一鸣食品有限公司、平阳聚农投资管理有限公司、杭州鸣鲜科技有限公司、温州市惠农奶牛技术服务有限公司、温州浩正贸易有限公司、泰顺县鸣优贸易有限责任公司、常州鸣源牧业有限公司、江苏舒活食品供应链管理有限公司（原公司名称为常州知实食品有限公司）、杭州鸣优科技有限公司、温州一鸣新农业融合发展技术研究院、温州鸣康生物科技研究所有限公司、温州鲜友食品有限公司和温州星选电子商务有限公司（以下分别简称温州一鸣公司、浙江舒活公司、宁波舒活公司、上海舒活公司、南京舒活公司、福建舒活公司、杭州知实公司、宁波鸣优公司、温州益活公司、温州聚焦公司、泰顺一鸣公司、杨鸣塑料公司、嘉兴一鸣公司、江苏一鸣公司、聚农投资公司、鸣鲜科技公司、惠农奶

---

牛公司、浩正贸易公司、泰顺鸣优公司、鸣源牧业公司、江苏舒活公司（原简称为常州知实公司）、杭州鸣优公司、研究院、温州鸣康公司、温州鲜友公司、星选商务公司）等 26 家孙、子公司或民办非营利机构纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

## **二、财务报表的编制基础**

### **（一）编制基础**

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

### **（二）持续经营能力评价**

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## **三、重要会计政策及会计估计**

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

### **（一）遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **（二）会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2017 年 1 月 1 日起至 2020 年 6 月 30 日止。

### **（三）营业周期**

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### **（四）记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

#### **1. 同一控制下企业合并的会计处理方法**

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

---

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

### (六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

### (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

#### 2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

### (九) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

### (十) 金融工具

#### 1. 2019 年度和 2020 年 1-6 月

---

### (1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：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；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

### (2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### 1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

#### 2) 金融资产的后继计量方法

##### ① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### ② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

##### ③ 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

##### ④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

---

采用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。

### 3) 金融负债的后续计量方法

#### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益,除非该金融负债属于套期关系的一部分。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。

#### ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同,以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额;B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

#### ④ 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失,在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

### 4) 金融资产和金融负债的终止确认

#### ① 当满足下列条件之一时,终止确认金融资产:

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

B. 金融资产已转移,且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时,相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

#### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,终止确认该金融资产,并将转

---

移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 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务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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务工具投资)之和。

#### (4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### (5) 金融工具减值

##### 1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动

---

计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司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，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，公司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。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	承兑票据 承兑人	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数/账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

② 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5
1-2年	10
2-3年	50
3年以上	100

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 公司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；2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2. 2018年度和2017年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

---

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投

---

资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

### (4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

---

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

1) 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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- A. 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；
- C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投

资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十一) 应收款项

1. 2019 年度和 2020 年 1-6 月

详见本财务报表附注三(十)1(5)之说明。

2. 2018 年度和 2017 年度

(1) 单项金额重大并单项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	金额 100.00 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	经测试未发生减值的，不计提坏账准备

2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收银行承兑汇票、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现

---

值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## （十二）存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

## （十三）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

---

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### (十四) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

##### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司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：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

##### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

###### (1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划

---

分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

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

#### (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

#### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### (十五) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策,认定为共同控制。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,认定为重大影响。

#### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的,合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或

---

发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

---

#### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

##### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

##### (2) 合并财务报表

###### 1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

###### 2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### (十六) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

#### (十七) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
通用设备	年限平均法	3-10	0-5	10.00-31.67
专用设备	年限平均法	2-10	0-5	10.00-47.50
运输工具	年限平均法	4-8	5	11.88-23.75

### (十八) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

### (十九) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

#### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息

金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(二十) 生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司；(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类生产性生物资产的折旧方法

类别	折旧方法	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
奶牛	年限平均法	3	5.00	31.67

3. 生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据

以生产性生物资产的产出能力、消耗及有关经济利益的预期实现方式等历史经验为基础来确定使用寿命和预计净残值。

(二十一) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	50
专利权	5
软件及其他	5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

---

## （二十二）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

## （二十三）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十四）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新

---

计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1)公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2)公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十五) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### (二十六) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的,按照其他方服务在取得日的公允价值计量;如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权

---

益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### (二十七) 收入

#### 1. 2020年1-6月

##### (1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进

---

度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- 1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- 2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- 3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- 4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- 5) 客户已接受该商品；
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 收入计量原则

- 1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

- 2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

- 3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

- 4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## (3) 收入确认的具体方法

### 1) 按时点确认的收入

#### ① 直营奶吧门店渠道

直营奶吧门店对外销售产品，于商品交付给终端消费者并取得收款权利时，确认收入。

#### ② 加盟奶吧门店渠道

公司根据加盟商订单发货，加盟商确认收货时确认收入。

#### ③ 经销商渠道

公司将产品交付给经销商，经销商确认收货时确认收入。

#### ④ 批零、团购和商超等直销渠道

---

公司根据客户订单发货，客户确认收货时确认收入。

⑤ 自动售货机渠道

公司通过自动售货机将产品交付给终端消费者并收款后确认收入。

⑥ 特许金收入

公司向加盟商提供一般特许经营管理服务，于服务已提供并取得收款权利时确认收入。

2) 按履约进度确认的收入

加盟费收入是指加盟商为获得特许经营权而向公司支付的一次性加盟费用，公司按照商业特许经营合同期限分摊确认收入。

2. 2017 年度、2018 年度和 2019 年度

(1) 收入确认原则

1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：① 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；② 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 收入确认的具体方法

1) 销售商品收入

① 直营奶吧门店渠道

---

直营奶吧门店对外销售产品，于商品交付给终端消费者并取得收款权利时，确认收入。

② 加盟奶吧门店渠道

公司根据加盟商订单发货，加盟商确认收货时确认收入。

③ 经销商渠道

公司将产品交付给经销商，经销商确认收货时确认收入。

④ 批零、团购和商超等直销渠道

公司根据客户订单发货，客户确认收货时确认收入。

⑤ 自动售货机渠道

公司通过自动售货机将产品交付给终端消费者并收款后确认收入。

2) 一般特许经营业务

① 加盟费收入

加盟费收入是指加盟商为获得特许经营权而向公司支付的一次性加盟费用，公司按照商业特许经营合同期限分摊确认收入。

② 特许金收入

公司向加盟商提供一般特许经营管理服务，于服务已提供并取得收款权利时确认收入。

(二十八) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体

---

归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (三十) 租赁

##### 1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

#### （三十一）安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 四、税项

#### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税[注]	以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，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%、3%、免税
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、免税

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
本公司	15%	15%	15%	15%
浙江一鸣食品股份有限公司 温州清风真鲜奶吧	25%	25%	20%	20%
浙江一鸣食品股份有限公司 温州新乐经营部	25%	25%	20%	20%
浙江一鸣食品股份有限公司 温州冬宁经营部	-	-	20%	20%
浙江一鸣食品股份有限公司 温州虞师里经营部	25%	25%	20%	20%
惠农奶牛公司	20%	20%	20%	20%
浩正贸易公司	20%	20%	20%	20%
鸣鲜科技公司	20%	20%	20%	20%
聚农投资公司	20%	20%	20%	20%
嘉兴一鸣公司	25%	25%	20%	25%
杨鸣塑料公司	20%	20%	25%	25%
研究院	20%	20%	20%	20%
温州鸣康公司	20%	-	-	-
温州鲜友公司	20%	-	-	-
星选商务公司	20%	-	-	-
泰顺一鸣公司、鸣源牧业公司	免税	免税	免税	免税
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%	25%	25%

[注]根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32号),自2018年5月1日起,本公司及境内子公司发生的增值税应税销售行为原适用17%税率的,税率调整为16%;原适用11%税率的,税率调整为10%。根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(2019年第39号),自2019年4月1日起,本公司及境内子公司发生的增值税应税销售行为原适用16%税率的,税率调整为13%;原适用10%税率的,税率调整为9%

## (二) 税收优惠

### 1. 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第15条,泰顺一鸣公司、鸣源牧业公司从事销售牛奶等自产农产品可免缴增值税。

---

## 2. 企业所得税

(1) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于浙江省 2017 年第一批高新技术企业备案的复函》，本公司被认定为高新技术企业，认定有效期 3 年，自 2017 年至 2019 年。2017 年度、2018 年度和 2019 年度本公司企业所得税减按 15% 的税率计缴。

(2) 根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号），企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，按 15% 税率预缴，故 2020 年 1-6 月本公司企业所得税暂按 15% 的税率计缴。

(3) 根据财政部、国家税务总局《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149 号），本公司、泰顺一鸣公司、鸣源牧业公司从事销售牛奶等自产农产品，可免征企业所得税。

(4) 根据财政部、税务总局《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43 号），自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 30 万元提高至 50 万元，对年应纳税所得额低于 50 万元（含 50 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，本公司所属分公司浙江一鸣食品股份有限公司温州清风真鲜奶吧、浙江一鸣食品股份有限公司温州新乐经营部、浙江一鸣食品股份有限公司温州冬宁经营部、浙江一鸣食品股份有限公司温州虞师里经营部以及本公司之子公司惠农奶牛公司、浩正贸易公司、鸣鲜科技公司、聚农投资公司、研究院符合小型微利企业标准，2017 年度享受小型微利企业所得税优惠政策；根据财政部、税务总局《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77 号），自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，本公司所属分公司浙江一鸣食品股份有限公司温州清风真鲜奶吧、浙江一鸣食品股份有限公司温州新乐经营部、浙江一鸣食品股份有限公司温州冬宁经营部、浙江一鸣食品股份有限公司温州虞师里经营部以及本公司之子公司惠农奶牛公司、浩正贸易公司、鸣鲜科技公司、聚农投资公司、嘉兴一鸣公司、研究院符合小型微利企业标准，2018 年度享受小型微利企业所得税优惠政策；根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 100 万元提高至 300 万元，对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，本公司之子公司惠农奶牛公司、浩正贸易公司、鸣鲜科技公司、聚农投资公司、杨鸣塑料公司、研究院、温州鸣康公司、温州鲜友公司、星选商务公司符合小型微利企业标准，2019 年度、2020 年 1-6 月享受小型微利企业所得税优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
库存现金	205, 555. 10	226, 152. 69	202, 474. 63	211, 509. 68
银行存款	276, 804, 016. 09	210, 966, 792. 92	227, 910, 476. 09	148, 112, 413. 76
其他货币资金	90, 967, 376. 19	76, 639, 066. 67	80, 044, 703. 96	84, 741, 802. 77
合 计	367, 976, 947. 38	287, 832, 012. 28	308, 157, 654. 68	233, 065, 726. 21

##### (2) 其他说明

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
单用途预付卡保证金	78, 000, 000. 00	68, 000, 000. 00	68, 000, 000. 00	75, 011, 812. 92
信用证保证金	5, 973, 355. 13	2, 832, 770. 46	4, 699, 555. 23	3, 324, 424. 73
货款保证金	4, 622, 833. 65	5, 451, 124. 55		
质押定期存款	2, 000, 000. 00	2, 000, 000. 00	2, 000, 000. 00	10, 000, 000. 00
电费保证金	60, 000. 00	60, 000. 00	60, 000. 00	60, 000. 00
充值保证金	50, 000. 00	50, 000. 00		
工资保障金				80, 000. 00
小 计	90, 706, 188. 78	78, 393, 895. 01	74, 759, 555. 23	88, 476, 237. 65

#### 2. 应收票据

##### (1) 明细情况

种 类	2020. 6. 30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	

				(%)	
按组合计提坏账准备	1,120,000.00	100.00			1,120,000.00
其中：银行承兑汇票	1,120,000.00	100.00			1,120,000.00
合计	1,120,000.00	100.00			1,120,000.00

(续上表)

种类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	2,340,000.00	100.00			2,340,000.00
其中：银行承兑汇票	2,340,000.00	100.00			2,340,000.00
合计	2,340,000.00	100.00			2,340,000.00

项目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,400,000.00		2,400,000.00
合计	2,400,000.00		2,400,000.00

(续上表)

项目	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	5,000,000.00		5,000,000.00

(2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

2020年6月30日及2019年12月31日

项目	2020.6.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	1,120,000.00			2,340,000.00		
小计	1,120,000.00			2,340,000.00		

### 3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2020. 6. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	45,592,470.20	100.00	2,307,193.45	5.06	43,285,276.75
合 计	45,592,470.20	100.00	2,307,193.45	5.06	43,285,276.75

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	39,269,518.44	100.00	1,966,829.30	5.01	37,302,689.14
合 计	39,269,518.44	100.00	1,966,829.30	5.01	37,302,689.14

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	42,834,076.21	100.00	2,147,264.55	5.01	40,686,811.66
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	42,834,076.21	100.00	2,147,264.55	5.01	40,686,811.66

(续上表)

种 类	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	33,160,210.96	100.00	1,818,299.72	5.48	31,341,911.24
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	33,160,210.96	100.00	1,818,299.72	5.48	31,341,911.24

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2020年6月30日及2019年12月31日

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020.6.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	45,530,741.76	2,276,537.07	5.00	39,202,451.22	1,960,122.58	5.00
1-2年	519.60	51.96	10.00	67,067.22	6,706.72	10.00
2-3年	61,208.84	30,604.42	50.00			
小计	45,592,470.20	2,307,193.45	5.06	39,269,518.44	1,966,829.30	5.01

② 2018年12月31日及2017年12月31日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	42,722,862.08	2,136,143.14	5.00	32,798,972.28	1,639,948.61	5.00
1-2年	111,214.13	11,121.41	10.00	5,670.59	567.06	10.00
2-3年				355,568.09	177,784.05	50.00
小计	42,834,076.21	2,147,264.55	5.01	33,160,210.96	1,818,299.72	5.48

(2) 坏账准备变动情况

1) 2020年1-6月

项目	期初数[注]	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	1,966,829.30	359,078.15				18,714.00	2,307,193.45	
小计	1,966,829.30	359,078.15				18,714.00	2,307,193.45	

2) 2019年度

项目	期初数[注]	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	2,147,264.55	-56,247.59				124,187.66	1,966,829.30	
小计	2,147,264.55	-56,247.59				124,187.66	1,966,829.30	

[注]2019年度期初数与2018年度期末数的差异调节表详见本财务报表附注十三(二)4

之说明

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	1,818,299.72	514,782.63				185,817.80	2,147,264.55	
小 计	1,818,299.72	514,782.63				185,817.80	2,147,264.55	

4) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	1,397,664.56	759,297.16				338,662.00	1,818,299.72	
小 计	1,397,664.56	759,297.16				338,662.00	1,818,299.72	

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的应收账款金额	18,714.00	124,187.66	185,817.80	338,662.00

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2020 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
浙江新宇贸易有限公司	1,759,320.96	3.86	87,966.05
十足集团有限公司	1,131,508.02	2.48	56,575.40
康成投资(中国)有限公司	1,079,183.07	2.37	53,959.15
杭州联华华商集团有限公司世纪联华超市公司	1,073,989.87	2.36	53,699.49
温州绿谷餐饮管理有限公司	875,831.75	1.92	43,791.59
小 计	5,919,833.67	12.99	295,991.68

2) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
浙江新宇贸易有限公司	1,969,284.42	5.01	98,464.22
十足集团有限公司	1,630,032.02	4.15	81,501.60

上海华古食品有限公司	1,116,053.60	2.84	55,802.68
浙江华润慈客隆超市有限公司	805,686.37	2.05	40,284.32
永康市校园如海贸易有限公司	774,485.15	1.97	38,724.26
小 计	6,295,541.56	16.02	314,777.08

3) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
浙江新宇贸易有限公司	2,821,813.15	6.59	141,090.66
十足集团股份有限公司	1,894,737.23	4.42	94,736.86
杭州联华华商集团有限公司	1,014,904.20	2.37	50,745.21
金华市海华乳业有限公司	897,417.01	2.10	44,870.85
上海华古食品有限公司	895,435.60	2.09	44,771.78
小 计	7,524,307.19	17.57	376,215.36

4) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
浙江新宇贸易有限公司	1,869,526.63	5.64	93,476.33
十足集团股份有限公司	1,287,985.78	3.88	64,399.29
瑞安市助学食品店	773,748.92	2.33	38,687.45
浙江华润慈客隆超市有限公司	664,728.46	2.00	33,236.42
中饮巴比食品股份有限公司	649,533.75	1.96	32,476.69
小 计	5,245,523.54	15.81	262,276.18

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2020.6.30				2019.12.31			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	14,932,056.05	99.87		14,932,056.05	11,142,414.58	99.78		11,142,414.58
1-2 年					0.50	0.00		0.50
2-3 年					5,800.00	0.05		5,800.00

3 年以上	19,530.20	0.13		19,530.20	19,530.20	0.17		19,530.20
合 计	14,951,586.25	100.00		14,951,586.25	11,167,745.28	100.00		11,167,745.28

(续上表)

账 龄	2018.12.31				2017.12.31			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	8,929,530.95	99.72		8,929,530.95	4,695,316.27	97.61		4,695,316.27
1-2 年	5,800.00	0.06		5,800.00	69,734.47	1.45		69,734.47
2-3 年					39,530.20	0.82		39,530.20
3 年以上	19,530.20	0.22		19,530.20	5,731.54	0.12		5,731.54
合 计	8,954,861.15	100.00		8,954,861.15	4,810,312.48	100.00		4,810,312.48

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2020 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
上市预付费	3,150,943.40	21.07
Dana Dairy Group Limited	2,252,727.56	15.07
Rupp AG	1,753,418.88	11.73
中国石油化工股份有限公司 浙江温州石油分公司	633,178.82	4.23
RAISIO NUTRITION LTD.	494,652.12	3.31
小 计	8,284,920.78	55.41

2) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
中信证券股份有限公司	2,120,000.00	18.98
安徽乐道饲料有限公司	1,084,561.55	9.71
爱克林(天津)有限公司	971,589.48	8.70
Dana Dairy Group Limited	873,073.55	7.82
徐州卫岗乳品有限公司	767,070.00	6.87
小 计	5,816,294.58	52.08

3) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
蚌埠市和平乳业有限责任公司	2,051,400.00	22.91
Dana Dairy Group Limited	1,276,450.56	14.25
爱克林(天津)有限公司	646,690.67	7.22
中国石油化工股份有限公司 浙江温州石油分公司	580,315.59	6.48
Nasonville Dairy ,Inc	539,547.18	6.03
小 计	5,094,404.00	56.89

4) 2017年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
利乐包装(昆山)有限公司	650,576.01	13.52
Nasonville Dairy ,Inc	533,064.22	11.08
国家金库宁波市海曙区支库(北仑)	351,671.39	7.31
邦士(天津)食品有限公司	325,299.05	6.76
广西南明东亚糖业有限公司	248,576.91	5.17
小 计	2,109,187.58	43.84

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2020.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	30,795,908.97	100.00	4,115,456.05	13.36	26,680,452.92
其中：其他应收款	30,795,908.97	100.00	4,115,456.05	13.36	26,680,452.92
合 计	30,795,908.97	100.00	4,115,456.05	13.36	26,680,452.92

(续上表)

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比	

				例(%)	
按组合计提坏账准备	28,072,513.56	100.00	4,084,323.13	14.55	23,988,190.43
其中：其他应收款	28,072,513.56	100.00	4,084,323.13	14.55	23,988,190.43
合 计	28,072,513.56	100.00	4,084,323.13	14.55	23,988,190.43

种 类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	15,068,423.20	100.00	2,541,412.03	16.87	12,527,011.17
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	15,068,423.20	100.00	2,541,412.03	16.87	12,527,011.17

(续上表)

种 类	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,699,581.35	100.00	1,931,489.63	18.05	8,768,091.72
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	10,699,581.35	100.00	1,931,489.63	18.05	8,768,091.72

2) 采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

① 2020年6月30日及2019年12月31日

账龄组合	2020.6.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	21,523,146.93	1,076,157.35	5.00	17,697,534.74	884,876.74	5.00
1-2年	5,580,097.06	558,009.71	10.00	6,594,373.84	659,437.38	10.00
2-3年	2,422,751.98	1,211,375.99	50.00	2,481,191.98	1,240,596.01	50.00
3年以上	1,269,913.00	1,269,913.00	100.00	1,299,413.00	1,299,413.00	100.00
小 计	30,795,908.97	4,115,456.05	13.36	28,072,513.56	4,084,323.13	14.55

② 2018年12月31日及2017年12月31日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	9,610,679.77	480,534.00	5.00	7,996,664.26	399,833.22	5.00
1-2 年	3,435,525.47	343,552.55	10.00	1,277,396.59	127,739.66	10.00
2-3 年	609,784.96	304,892.48	50.00	43,207.50	21,603.75	50.00
3 年以上	1,412,433.00	1,412,433.00	100.00	1,382,313.00	1,382,313.00	100.00
小 计	15,068,423.20	2,541,412.03	16.87	10,699,581.35	1,931,489.63	18.05

(3) 坏账准备变动情况

1) 2020 年 1-6 月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	884,876.74	659,437.38	2,540,009.01	4,084,323.13
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-279,004.86	279,004.86		
--转入第三阶段		-242,275.20	242,275.20	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	470,285.47	-138,157.33	-31,018.58	301,109.56
本期收回				
本期转回				
本期核销			269,976.64	269,976.64
其他变动				
期末数	1,076,157.35	558,009.71	2,481,288.99	4,115,456.05

2) 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	

期初数[注]	480,534.00	343,552.55	1,717,325.48	2,541,412.03
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-329,718.69	329,718.69		
--转入第三阶段		-248,119.20	248,119.20	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	734,061.43	234,285.34	1,191,026.55	2,159,373.32
本期收回				
本期转回				
本期核销			616,462.22	616,462.22
其他变动				
期末数	884,876.74	659,437.38	2,540,009.01	4,084,323.13

[注]2019年度期初数与2018年度期末数的差异调节表详见本财务报表附注十三(二)4之说明

### 3) 2018年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	1,931,489.63	841,661.10				231,738.70		2,541,412.03
小计	1,931,489.63	841,661.10				231,738.70		2,541,412.03

### 4) 2017年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	1,200,365.76	841,123.87				110,000.00		1,931,489.63
小计	1,200,365.76	841,123.87				110,000.00		1,931,489.63

### (3) 报告期实际核销的其他应收款情况

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
实际核销的其他应收款金额	269,976.64	616,462.22	231,738.70	110,000.00

### (4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
押金保证金	26,578,101.19	24,385,977.16	12,922,556.14	9,127,896.22

其他	4,217,807.78	3,686,536.40	2,145,867.06	1,571,685.13
合计	30,795,908.97	28,072,513.56	15,068,423.20	10,699,581.35

(5) 其他应收款金额前5名情况

1) 2020年6月30日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
杭州市地铁集团有限责任公司	押金保证金	2,197,829.99	3年以内	7.14	939,832.95
常山金衢奶牛专业合作社	押金保证金	2,000,000.00	1年以内	6.49	100,000.00
瑞安市利民奶牛场	押金保证金	2,000,000.00	1年以内	6.49	100,000.00
南京地铁资源开发有限责任公司	押金保证金	1,690,530.05	1-2年	5.49	169,053.01
乐清市成丰畜牧专业合作社	押金保证金	1,600,000.00	1年以内	5.20	80,000.00
小计		9,488,360.04		30.81	1,388,885.96

2) 2019年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
泰顺县公共资源交易中心	押金保证金	2,680,000.00	1年以内	9.55	134,000.00
杭州市地铁集团有限责任公司	押金保证金	2,197,829.99	3年以内	7.83	939,832.95
乐清市成丰畜牧专业合作社	押金保证金	2,000,000.00	1年以内	7.12	100,000.00
南京地铁资源开发有限公司	押金保证金	1,820,549.13	1-2年	6.49	182,054.91
泰顺县柳峰乡墩头村股份经济合作社	待退回租金	1,575,414.50	1年以内	5.61	78,770.73
小计		10,273,793.62		36.60	1,434,658.59

3) 2018年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
杭州市地铁集团有限责任公司	押金保证金	2,003,630.11	2年以内	13.30	196,409.79
南京地铁资源开发有限责任公司	押金保证金	1,820,549.13	1年以内	12.08	91,027.46
常州市金坛土地收储中心	押金保证金	1,541,600.00	1年以内	10.23	77,080.00
平阳县土地征地事务所	押金保证金	614,613.00	3年以上	4.08	614,613.00
平阳县墙体材料改革办公室	押金保证金	324,200.00	3年以上	2.15	324,200.00
小计		6,304,592.24		41.84	1,303,330.25

4) 2017年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
杭州市地铁集团有限责任公司	押金保证金	2,140,741.36	2年以内	20.01	109,777.31
平湖市财政局财政收入专户	押金保证金	1,000,000.00	1年以内	9.35	50,000.00
平阳县土地征地事务所	押金保证金	614,613.00	3年以上	5.74	614,613.00
平阳县墙体材料改革办公室	押金保证金	324,200.00	3年以上	3.03	324,200.00
杭州万事利生物科技有限公司	押金保证金	312,600.00	1-4年	2.92	210,975.00
小 计		4,392,154.36		41.05	1,309,565.31

## 6. 存货

### (1) 明细情况

项 目	2020. 6. 30			2019. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	67,601,854.70	181,541.57	67,420,313.13	29,236,688.13	159,321.52	29,077,366.61
委托加工物资	2,219,448.32		2,219,448.32	1,210,756.84		1,210,756.84
在产品	1,590,946.00		1,590,946.00	1,326,669.72		1,326,669.72
库存商品	24,191,010.77	600,051.60	23,590,959.17	24,674,194.41	576,260.38	24,097,934.03
低值易耗品	4,623,127.31	81,818.36	4,541,308.95	3,963,657.47	93,085.82	3,870,571.65
消耗性生物资产	30,025.91		30,025.91	17,899.91		17,899.91
合 计	100,256,413.01	863,411.53	99,393,001.48	60,429,866.48	828,667.72	59,601,198.76

(续上表)

项 目	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,910,931.50	238,645.48	25,672,286.02	23,236,286.67	205,644.50	23,030,642.17
在产品	1,681,635.66		1,681,635.66	1,314,673.94		1,314,673.94
库存商品	17,546,707.55	129,407.17	17,417,300.38	11,845,812.52	161,832.00	11,683,980.52
低值易耗品	3,817,682.39	100,337.45	3,717,344.94	2,648,634.33	273,999.96	2,374,634.37
消耗性生物资产	47,339.06		47,339.06	43,073.47		43,073.47
合 计	49,004,296.16	468,390.10	48,535,906.06	39,088,480.93	641,476.46	38,447,004.47

### (2) 存货跌价准备

#### 1) 明细情况

## ① 2020年1-6月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	159,321.52	36,501.62		14,281.57		181,541.57
库存商品	576,260.38	351,448.64			327,657.42	600,051.60
低值易耗品	93,085.82	51,649.67		62,917.13		81,818.36
小 计	828,667.72	439,599.93		77,198.70	327,657.42	863,411.53

## ② 2019年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	238,645.48	59,495.58		138,819.54		159,321.52
库存商品	129,407.17	584,347.18			137,493.97	576,260.38
低值易耗品	100,337.45	55,355.41		62,607.04		93,085.82
小 计	468,390.10	699,198.17		201,426.58	137,493.97	828,667.72

## ③ 2018年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	205,644.50	98,438.98		65,438.00		238,645.48
库存商品	161,832.00	138,423.27			170,848.10	129,407.17
低值易耗品	273,999.96	71,780.78		245,443.29		100,337.45
小 计	641,476.46	308,643.03		310,881.29	170,848.10	468,390.10

## ④ 2017年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		205,644.50				205,644.50
库存商品	32,477.06	161,832.00			32,477.06	161,832.00
低值易耗品		273,999.96				273,999.96
小 计	32,477.06	641,476.46			32,477.06	641,476.46

## 2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

直接用于出售的库存商品，以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；需要经过加工的原材料及生产过程中领用的低值易耗品，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。存货跌价准备本期减少系随存货消耗、销售或报损而转出的存货跌价准备。

#### 7. 其他流动资产

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
理财产品				5,000,000.00
物业租赁费	33,412,432.93	28,626,980.48	20,534,581.90	20,000,901.24
待抵扣进项税	35,432,408.96	21,101,955.14	8,944,067.05	8,195,501.90
其他	336,580.01	205,391.61	151,159.50	126,543.58
合 计	69,181,421.90	49,934,327.23	29,629,808.45	33,322,946.72

#### 8. 可供出售金融资产

##### (1) 明细情况

项 目	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
其中：按成本计量的	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合 计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

##### (2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

2018年12月31日、2017年12月31日按成本计量的可供出售金融资产均系对浙江平阳浦发村镇银行股份有限公司的投资成本5,000,000.00元，投资比例为5.00%，未发生增减变动，报告期内未分红。因执行新金融工具准则，2020年6月30日及2019年12月31日该项投资调整至其他权益工具投资列报。

#### 9. 其他权益工具投资

##### (1) 明细情况

##### 1) 2020年6月30日/2020年1-6月

项 目	期末数	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
			金额	原因
浙江平阳浦发村镇银	5,000,000.00			

行股份有限公司				
小 计	5,000,000.00			

2) 2019年12月31日/2019年度

项 目	期末数	本期 股利收入	本期从其他综合收益转入留存 收益的累计利得和损失	
			金额	原因
浙江平阳浦发村镇银 行股份有限公司	5,000,000.00			
小 计	5,000,000.00			

(2) 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的原因

公司持有浙江平阳浦发村镇银行股份有限公司股权不以交易为目的。

(3) 其他说明

由于用以确定公允价值的近期信息不足，同时公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计，故公司对该其他权益工具投资以成本进行计量。

## 10. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2020年1-6月

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	309,181,311.43	77,850,553.21	329,559,438.41	16,744,641.16	733,335,944.21
本期增加金额	37,765,934.91	17,563,548.58	6,810,321.34	608,459.43	62,748,264.26
1) 购置	37,765,934.91	4,774,733.42	2,012,283.49	608,459.43	45,161,411.25
2) 在建工程转入		12,788,815.16	4,798,037.85		17,586,853.01
本期减少金额		5,697,926.42	503,560.18	26,000.00	6,227,486.60
1) 处置或报废		5,697,926.42	503,560.18	26,000.00	6,227,486.60
期末数	346,947,246.34	89,716,175.37	335,866,199.57	17,327,100.59	789,856,721.87
累计折旧					
期初数	73,359,067.93	26,011,978.81	145,819,498.44	9,048,256.32	254,238,801.50
本期增加金额	6,144,540.70	7,895,958.90	14,671,033.43	1,678,257.40	30,389,790.43

1) 计提	6,144,540.70	7,895,958.90	14,671,033.43	1,678,257.40	30,389,790.43
本期减少金额		1,642,391.88	360,180.58	24,007.30	2,026,579.76
1) 处置或报废		1,642,391.88	360,180.58	24,007.30	2,026,579.76
期末数	79,503,608.63	32,265,545.83	160,130,351.29	10,702,506.42	282,602,012.17
账面价值					
期末账面价值	267,443,637.71	57,450,629.54	175,735,848.28	6,624,594.17	507,254,709.70
期初账面价值	235,822,243.50	51,838,574.40	183,739,939.97	7,696,384.84	479,097,142.71

2) 2019 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	226,927,866.45	59,845,207.58	306,408,028.74	13,770,725.70	606,951,828.47
本期增加金额	82,343,317.43	26,020,838.22	32,588,541.07	3,196,265.46	144,148,962.18
1) 购置	81,096,747.50	5,590,914.67	13,647,032.53	3,196,265.46	103,530,960.16
2) 在建工程转入	1,246,569.93	20,429,923.55	18,941,508.54		40,618,002.02
本期减少金额	89,872.45	8,015,492.59	9,437,131.40	222,350.00	17,764,846.44
1) 处置或报废	89,872.45	8,015,492.59	9,437,131.40	222,350.00	17,764,846.44
期末数	309,181,311.43	77,850,553.21	329,559,438.41	16,744,641.16	733,335,944.21
累计折旧					
期初数	62,324,589.62	17,325,020.60	121,553,212.77	5,826,595.67	207,029,418.66
本期增加金额	11,045,150.66	11,265,160.55	30,039,540.98	3,391,423.55	55,741,275.74
1) 计提	11,045,150.66	11,265,160.55	30,039,540.98	3,391,423.55	55,741,275.74
本期减少金额	10,672.35	2,578,202.34	5,773,255.31	169,762.90	8,531,892.90
1) 处置或报废	10,672.35	2,578,202.34	5,773,255.31	169,762.90	8,531,892.90
期末数	73,359,067.93	26,011,978.81	145,819,498.44	9,048,256.32	254,238,801.50
账面价值					
期末账面价值	235,822,243.50	51,838,574.40	183,739,939.97	7,696,384.84	479,097,142.71
期初账面价值	164,603,276.83	42,520,186.98	184,854,815.97	7,944,130.03	399,922,409.81

3) 2018 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
-----	--------	------	------	------	-----

账面原值					
期初数	215,975,609.89	46,621,202.41	279,656,638.09	11,240,802.37	553,494,252.76
本期增加金额	10,952,256.56	19,279,004.46	28,048,223.72	3,197,952.33	61,477,437.07
1) 购置	3,522,402.29	19,279,004.46	6,563,364.25	2,867,952.33	32,232,723.33
2) 在建工程转入	7,429,854.27		21,484,859.47	330,000.00	29,244,713.74
本期减少金额		6,054,999.29	1,296,833.07	668,029.00	8,019,861.36
1) 处置或报废		6,054,999.29	1,296,833.07	668,029.00	8,019,861.36
期末数	226,927,866.45	59,845,207.58	306,408,028.74	13,770,725.70	606,951,828.47
累计折旧					
期初数	51,871,800.65	9,258,151.64	93,133,334.46	3,742,191.29	158,005,478.04
本期增加金额	10,452,788.97	9,361,349.02	29,346,430.22	2,715,865.26	51,876,433.47
1) 计提	10,452,788.97	9,361,349.02	29,346,430.22	2,715,865.26	51,876,433.47
本期减少金额		1,294,480.06	926,551.91	631,460.88	2,852,492.85
1) 处置或报废		1,294,480.06	926,551.91	631,460.88	2,852,492.85
期末数	62,324,589.62	17,325,020.60	121,553,212.77	5,826,595.67	207,029,418.66
账面价值					
期末账面价值	164,603,276.83	42,520,186.98	184,854,815.97	7,944,130.03	399,922,409.81
期初账面价值	164,103,809.24	37,363,050.77	186,523,303.63	7,498,611.08	395,488,774.72

4) 2017 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	216,231,409.89	20,521,954.24	250,565,841.12	6,802,983.68	494,122,188.93
本期增加金额		27,390,025.45	33,709,491.94	4,437,818.69	65,537,336.08
1) 购置		27,390,025.45	6,324,444.48	4,437,818.69	38,152,288.62
2) 在建工程转入			27,385,047.46		27,385,047.46
本期减少金额	255,800.00	1,290,777.28	4,618,694.97		6,165,272.25
1) 处置或报废	255,800.00	1,290,777.28	4,618,694.97		6,165,272.25
期末数	215,975,609.89	46,621,202.41	279,656,638.09	11,240,802.37	553,494,252.76
累计折旧					

期初数	41,584,302.26	4,106,684.96	70,272,862.93	2,010,304.98	117,974,155.13
本期增加金额	10,313,824.47	5,391,935.01	25,850,313.58	1,731,886.31	43,287,959.37
1) 计提	10,313,824.47	5,391,935.01	25,850,313.58	1,731,886.31	43,287,959.37
本期减少金额	26,326.08	240,468.33	2,989,842.05		3,256,636.46
1) 处置或报废	26,326.08	240,468.33	2,989,842.05		3,256,636.46
期末数	51,871,800.65	9,258,151.64	93,133,334.46	3,742,191.29	158,005,478.04
账面价值					
期末账面价值	164,103,809.24	37,363,050.77	186,523,303.63	7,498,611.08	395,488,774.72
期初账面价值	174,647,107.63	16,415,269.28	180,292,978.19	4,792,678.70	376,148,033.80

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	1,495,748.40	均为辅助用房，未进行办理
小 计	1,495,748.40	

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2020.6.30			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江苏一鸣食品生产基地项目	241,239,292.57		241,239,292.57	148,957,208.35		148,957,208.35
年产30,000吨烘焙制品新建项目	171,858,698.25		171,858,698.25	119,637,090.31		119,637,090.31
浙江一鸣塑料制品及米制品建设项目	44,135,181.31		44,135,181.31	23,262,803.49		23,262,803.49
其他	10,673,771.84		10,673,771.84	4,867,517.61		4,867,517.61
合 计	467,906,943.97		467,906,943.97	296,724,619.76		296,724,619.76

(续上表)

项 目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江苏一鸣食品生产基地项目	25,909,743.86		25,909,743.86	580,000.00		580,000.00

年产 30,000 吨烘焙 制品新建项目	18,310,925.62		18,310,925.62	424,000.00		424,000.00
浙江一鸣塑料制品 及米制品建设项目	1,728,965.20		1,728,965.20			
其他	5,541,094.62		5,541,094.62	16,403,567.32		16,403,567.32
合 计	51,490,729.30		51,490,729.30	17,407,567.32		17,407,567.32

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2020 年 1-6 月

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
江苏一鸣食品 生产基地项目	58,000.00	148,957,208.35	92,282,084.22			241,239,292.57
年产 30,000 吨烘焙 制品新建项目	29,000.00	119,637,090.31	52,221,607.94			171,858,698.25
浙江一鸣塑料制品 及米制品建设项目	6,123.00	23,262,803.49	23,284,003.47	2,411,625.65		44,135,181.31
营销网络直营奶吧 建设项目	8,127.29		12,788,815.16	12,788,815.16		
其他		4,867,517.61	8,192,666.43	2,386,412.20		10,673,771.84
小 计		296,724,619.76	188,769,177.22	17,586,853.01		467,906,943.97

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
江苏一鸣食品 生产基地项目	45.12	50.00	3,618,621.64	2,286,452.60	4.75	自筹、募集资金、 银行借款
年产 30,000 吨烘焙 制品新建项目	73.72	80.00	1,204,269.17	1,104,682.78	4.75	自筹、募集资金、 银行借款
浙江一鸣塑料制品 及米制品建设项目	76.02	80.00	503,560.57	317,793.79	4.75	自筹、银行借款
营销网络直营奶吧 建设项目	43.28	44.00				自筹、募集资金
其他						自筹
小 计			5,326,451.38	3,708,929.17		

2) 2019 年度

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
江苏一鸣食品 生产基地项目	58,000.00	25,909,743.86	123,047,464.49			148,957,208.35

年产 30,000 吨烘焙 制品新建项目	29,000.00	18,310,925.62	101,326,164.69			119,637,090.31
浙江一鸣塑料制品 及米制品建设项目	6,123.00	1,728,965.20	21,533,838.29			23,262,803.49
营销网络直营奶吧 建设项目	8,127.29		20,429,923.55	20,429,923.55		
其他		5,541,094.62	19,514,501.46	20,188,078.47		4,867,517.61
小 计		51,490,729.30	285,851,892.48	40,618,002.02		296,724,619.76

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
江苏一鸣食品 生产基地项目	28.59	30.00	1,332,169.04	1,332,169.04	4.75	自筹、募集资金、 银行借款
年产 30,000 吨烘焙 制品新建项目	47.14	50.00	99,586.39	99,586.39	4.75	自筹、募集资金、 银行借款
浙江一鸣塑料制品 及米制品建设项目	47.65	50.00	185,766.78	185,766.78	4.75	自筹、银行借款
营销网络直营奶吧 建设项目	27.76	28.00				自筹、募集资金
其他						自筹
小 计			1,617,522.21	1,617,522.21		

3) 2018 年度

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
江苏一鸣食品 生产基地项目	58,000.00	580,000.00	25,329,743.86			25,909,743.86
年产 30,000 吨烘焙 制品新建项目	29,000.00	424,000.00	17,886,925.62			18,310,925.62
浙江一鸣塑料制品 及米制品建设项目	6,123.00		1,728,965.20			1,728,965.20
其他		16,403,567.32	18,382,241.04	29,244,713.74		5,541,094.62
小 计		17,407,567.32	63,327,875.72	29,244,713.74		51,490,729.30

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
江苏一鸣食品 生产基地项目	4.47	5.00				自筹、 募集资金
年产 30,000 吨烘 焙制品新建项目	6.31	10.00				自筹、 募集资金

浙江一鸣塑料制品及米制品建设项目	4.80	5.00				自筹
其他						自筹
小 计						

4) 2017 年度

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
江苏一鸣食品生产基地项目	58,000.00		580,000.00			580,000.00
年产 30,000 吨烘焙制品新建项目	29,000.00		424,000.00			424,000.00
二厂二期低温项目	1,998.00		17,076,923.00	17,076,923.00		
其他		10,012,560.88	16,699,130.90	10,308,124.46		16,403,567.32
小 计		10,012,560.88	34,780,053.90	27,385,047.46		17,407,567.32

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
江苏一鸣食品生产基地项目	0.10	1.00				自筹、 募集资金
年产 30,000 吨烘焙制品新建项目	0.15	1.00				自筹、 募集资金
二厂二期低温项目	100.00	100.00				自筹
其他						自筹
小 计						

12. 生产性生物资产

(1) 2020 年 1-6 月

项 目	畜牧养殖业		合 计
	未成熟性生物资产	成熟性生物资产	
账面原值			
期初数	20,297,012.32	37,389,453.73	57,686,466.05
本期增加金额	8,324,882.42	4,022,866.36	12,347,748.78
1) 自行培育	8,324,882.42		8,324,882.42

2) 未成熟性生物资产成熟转入		4,022,866.36	4,022,866.36
本期减少金额	4,493,843.36	3,949,126.52	8,442,969.88
1) 未成熟性生物资产成熟转出	4,022,866.36		4,022,866.36
2) 处置	470,977.00	3,949,126.52	4,420,103.52
期末数	24,128,051.38	37,463,193.57	61,591,244.95
累计折旧			
期初数		18,064,283.82	18,064,283.82
本期增加金额		3,848,475.98	3,848,475.98
1) 计提		3,848,475.98	3,848,475.98
本期减少金额		2,893,869.83	2,893,869.83
1) 处置		2,893,869.83	2,893,869.83
期末数		19,018,889.97	19,018,889.97
账面价值			
期末账面价值	24,128,051.38	18,444,303.60	42,572,354.98
期初账面价值	20,297,012.32	19,325,169.91	39,622,182.23

(2) 2019 年度

项 目	畜牧养殖业		合 计
	未成熟性生物资产	成熟性生物资产	
账面原值			
期初数	19,327,571.59	33,801,621.02	53,129,192.61
本期增加金额	16,716,596.29	13,700,747.56	30,417,343.85
1) 自行培育	16,716,596.29		16,716,596.29
2) 未成熟性生物资产成熟转入		13,700,747.56	13,700,747.56
本期减少金额	15,747,155.56	10,112,914.85	25,860,070.41
1) 未成熟性生物资产成熟转出	13,700,747.56		13,700,747.56
2) 处置	2,046,408.00	10,112,914.85	12,159,322.85
期末数	20,297,012.32	37,389,453.73	57,686,466.05
累计折旧			
期初数		16,565,815.21	16,565,815.21

本期增加金额		8,992,230.44	8,992,230.44
1) 计提		8,992,230.44	8,992,230.44
本期减少金额		7,493,761.83	7,493,761.83
1) 处置		7,493,761.83	7,493,761.83
期末数		18,064,283.82	18,064,283.82
账面价值			
期末账面价值	20,297,012.32	19,325,169.91	39,622,182.23
期初账面价值	19,327,571.59	17,235,805.81	36,563,377.40

(3) 2018 年度

项 目	畜牧养殖业		合 计
	未成熟性生物资产	成熟性生物资产	
账面原值			
期初数	16,516,126.15	31,157,679.67	47,673,805.82
本期增加金额	14,422,075.98	11,522,967.54	25,945,043.52
1) 自行培育	14,422,075.98		14,422,075.98
2) 未成熟性生物资产成熟转入		11,522,967.54	11,522,967.54
本期减少金额	11,610,630.54	8,879,026.19	20,489,656.73
1) 未成熟性生物资产成熟转出	11,522,967.54		11,522,967.54
2) 处置	87,663.00	8,879,026.19	8,966,689.19
期末数	19,327,571.59	33,801,621.02	53,129,192.61
累计折旧			
期初数		14,648,719.36	14,648,719.36
本期增加金额		7,893,399.31	7,893,399.31
1) 计提		7,893,399.31	7,893,399.31
本期减少金额		5,976,303.46	5,976,303.46
1) 处置		5,976,303.46	5,976,303.46
期末数		16,565,815.21	16,565,815.21
账面价值			
期末账面价值	19,327,571.59	17,235,805.81	36,563,377.40

期初账面价值	16,516,126.15	16,508,960.31	33,025,086.46
(4) 2017 年度			
项 目	畜牧养殖业		合 计
	未成熟性生物资产	成熟性生物资产	
账面原值			
期初数	14,562,959.80	27,795,924.15	42,358,883.95
本期增加金额	12,926,457.79	10,646,341.44	23,572,799.23
1) 自行培育	12,926,457.79		12,926,457.79
2) 未成熟性生物资产成熟转入		10,646,341.44	10,646,341.44
本期减少金额	10,973,291.44	7,284,585.92	18,257,877.36
1) 未成熟性生物资产成熟转出	10,646,341.44		10,646,341.44
2) 处置	326,950.00	7,284,585.92	7,611,535.92
期末数	16,516,126.15	31,157,679.67	47,673,805.82
累计折旧			
期初数		12,387,237.39	12,387,237.39
本期增加金额		6,510,311.16	6,510,311.16
1) 计提		6,510,311.16	6,510,311.16
本期减少金额		4,248,829.19	4,248,829.19
1) 处置		4,248,829.19	4,248,829.19
期末数		14,648,719.36	14,648,719.36
账面价值			
期末账面价值	16,516,126.15	16,508,960.31	33,025,086.46
期初账面价值	14,562,959.80	15,408,686.76	29,971,646.56

### 13. 无形资产

#### (1) 2020 年 1-6 月

项 目	土地使用权	专利权	软件及其他	合 计
账面原值				
期初数	44,952,534.09	353,590.00	27,128,062.45	72,434,186.54

本期增加金额	14,517,850.00		800,848.65	15,318,698.65
1) 购置	14,517,850.00		800,848.65	15,318,698.65
本期减少金额				
期末数	59,470,384.09	353,590.00	27,928,911.10	87,752,885.19
累计摊销				
期初数	5,584,599.32	160,224.75	18,743,228.56	24,488,052.63
本期增加金额	600,466.86	33,010.27	1,195,468.34	1,828,945.47
1) 计提	600,466.86	33,010.27	1,195,468.34	1,828,945.47
本期减少金额				
期末数	6,185,066.18	193,235.02	19,938,696.90	26,316,998.10
账面价值				
期末账面价值	53,285,317.91	160,354.98	7,990,214.20	61,435,887.09
期初账面价值	39,367,934.77	193,365.25	8,384,833.89	47,946,133.91

(2) 2019 年度

项 目	土地使用权	专利权	软件及其他	合 计
账面原值				
期初数	44,952,534.09	353,590.00	22,994,897.11	68,301,021.20
本期增加金额			4,133,165.34	4,133,165.34
1) 购置			4,133,165.34	4,133,165.34
本期减少金额				
期末数	44,952,534.09	353,590.00	27,128,062.45	72,434,186.54
累计摊销				
期初数	4,577,236.97	92,829.14	17,202,466.72	21,872,532.83
本期增加金额	1,007,362.35	67,395.61	1,540,761.84	2,615,519.80
1) 计提	1,007,362.35	67,395.61	1,540,761.84	2,615,519.80
本期减少金额				
期末数	5,584,599.32	160,224.75	18,743,228.56	24,488,052.63
账面价值				
期末账面价值	39,367,934.77	193,365.25	8,384,833.89	47,946,133.91

期初账面价值	40,375,297.12	260,760.86	5,792,430.39	46,428,488.37
--------	---------------	------------	--------------	---------------

(3) 2018 年度

项 目	土地使用权	专利权	软件及其他	合 计
账面原值				
期初数	37,836,146.89	53,590.00	17,428,918.54	55,318,655.43
本期增加金额	7,116,387.20	300,000.00	5,565,978.57	12,982,365.77
1) 购置	7,116,387.20	300,000.00	5,565,978.57	12,982,365.77
本期减少金额				
期末数	44,952,534.09	353,590.00	22,994,897.11	68,301,021.20
累计摊销				
期初数	3,649,613.37	32,766.87	13,791,627.79	17,474,008.03
本期增加金额	927,623.60	60,062.27	3,410,838.93	4,398,524.80
1) 计提	927,623.60	60,062.27	3,410,838.93	4,398,524.80
本期减少金额				
期末数	4,577,236.97	92,829.14	17,202,466.72	21,872,532.83
账面价值				
期末账面价值	40,375,297.12	260,760.86	5,792,430.39	46,428,488.37
期初账面价值	34,186,533.52	20,823.13	3,637,290.75	37,844,647.40

(4) 2017 年度

项 目	土地使用权	专利权	软件及其他	合 计
账面原值				
期初数	21,658,801.89	53,590.00	16,987,038.20	38,699,430.09
本期增加金额	16,177,345.00		441,880.34	16,619,225.34
1) 购置	16,177,345.00		441,880.34	16,619,225.34
本期减少金额				
期末数	37,836,146.89	53,590.00	17,428,918.54	55,318,655.43
累计摊销				
期初数	3,016,259.73	22,171.26	10,387,131.25	13,425,562.24

本期增加金额	633,353.64	10,595.61	3,404,496.54	4,048,445.79
1) 计提	633,353.64	10,595.61	3,404,496.54	4,048,445.79
本期减少金额				
期末数	3,649,613.37	32,766.87	13,791,627.79	17,474,008.03
账面价值				
期末账面价值	34,186,533.52	20,823.13	3,637,290.75	37,844,647.40
期初账面价值	18,642,542.16	31,418.74	6,599,906.95	25,273,867.85

#### 14. 长期待摊费用

##### (1) 2020年1-6月

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	13,674,603.51	11,897,039.97	5,302,567.24		20,269,076.24
门店受让费	6,306,180.65	1,185,775.47	1,799,167.58		5,692,788.54
其他	641,740.70	471,698.10	261,474.87		851,963.93
合计	20,622,524.86	13,554,513.54	7,363,209.69		26,813,828.71

##### (2) 2019年度

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	10,460,065.55	12,337,160.15	9,122,622.19		13,674,603.51
门店受让费	6,532,865.21	3,364,010.17	3,590,694.73		6,306,180.65
土地租赁费	1,506,974.50		76,560.00	1,430,414.50	
其他	1,010,851.83	138,184.12	507,295.25		641,740.70
合计	19,510,757.09	15,839,354.44	13,297,172.17	1,430,414.50	20,622,524.86

##### (3) 2018年度

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	13,917,860.91	6,665,244.18	10,123,039.54		10,460,065.55
门店受让费	8,057,977.75	1,115,833.11	2,640,945.65		6,532,865.21
土地租赁费	1,583,534.50	20,000.00	96,560.00		1,506,974.50
其他	814,563.61	732,269.11	535,980.89		1,010,851.83

合 计	24,373,936.77	8,533,346.40	13,396,526.08		19,510,757.09
-----	---------------	--------------	---------------	--	---------------

(4) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	10,429,099.00	9,234,754.65	5,569,026.09	176,966.65	13,917,860.91
门店受让费	6,396,669.68	3,059,884.35	1,398,576.28		8,057,977.75
土地租赁费	1,660,094.50		76,560.00		1,583,534.50
其他	828,760.58	1,128,461.46	1,142,658.43		814,563.61
合 计	19,314,623.76	13,423,100.46	8,186,820.80	176,966.65	24,373,936.77

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020. 6. 30		2019. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部未实现利润	6,351,964.59	1,430,056.38	5,665,177.28	1,291,738.79
资产减值准备	3,115,175.65	744,480.70	2,701,161.98	649,337.47
递延收益	9,524,483.82	1,610,942.56	9,944,228.04	1,673,904.20
可弥补亏损	58,429,116.71	14,607,279.17	26,630,657.58	6,657,664.38
合 计	77,420,740.77	18,392,758.81	44,941,224.88	10,272,644.84

(续上表)

项 目	2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部未实现利润	3,173,378.41	695,502.42	2,634,210.54	578,323.25
资产减值准备	2,589,680.83	607,105.00	2,442,791.15	549,547.74
递延收益	9,946,948.87	1,674,312.33	3,342,531.63	501,379.74
可弥补亏损	11,677,213.36	2,919,303.34	2,836,199.24	709,049.81
合 计	27,387,221.47	5,896,223.09	11,255,732.56	2,338,300.54

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2020. 6. 30		2019. 12. 31	
	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
固定资产折旧	10,875,442.41	2,249,948.85	4,736,115.24	1,184,028.81
合 计	10,875,442.41	2,249,948.85	4,736,115.24	1,184,028.81

(续上表)

项 目	2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	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
固定资产折旧	2,645,514.99	661,378.75		
合 计	2,645,514.99	661,378.75		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
可抵扣暂时性差异	4,187,273.48	4,178,658.17	2,567,385.85	1,948,474.66
可抵扣亏损	9,584,157.72	9,162,551.24	2,781,005.06	1,468,870.00
小 计	13,771,431.20	13,341,209.41	5,348,390.91	3,417,344.66

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
2021 年	179,815.61	179,815.61	179,815.61	179,815.61
2022 年	645,700.14	645,700.14	645,700.14	1,289,054.39
2023 年	1,955,489.31	1,955,489.31	1,955,489.31	
2024 年	3,852,202.69	6,381,546.18		
2025 年	2,950,949.97			
小 计	9,584,157.72	9,162,551.24	2,781,005.06	1,468,870.00

16. 其他非流动资产

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
预付购房款		19,167,300.00		
复垦保证金			145,000.00	145,000.00
合 计		19,167,300.00	145,000.00	145,000.00

17. 短期借款

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
抵押借款	101,098,569.43	36,043,499.99	20,000,000.00	
信用借款	143,118,097.22	20,009,666.66		
质押借款				10,000,000.00
合 计	244,216,666.65	56,053,166.65	20,000,000.00	10,000,000.00

18. 应付账款

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付材料采购款	120,862,764.65	141,585,122.01	127,740,882.55	116,139,487.06
应付长期资产采购款	9,748,530.13	13,540,051.38	4,474,458.69	12,040,326.48
应付费账款	19,214,128.46	21,572,739.59	17,601,526.91	14,611,612.64
合 计	149,825,423.24	176,697,912.98	149,816,868.15	142,791,426.18

19. 预收款项

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
预收卡券余额		186,968,270.92	164,586,119.76	160,108,965.33
预收加盟费		29,422,981.08	26,597,415.01	25,694,427.08
预收货款		4,473,388.47	4,886,560.41	5,147,968.62
预收租赁费	402,932.33			
合 计	402,932.33	220,864,640.47	196,070,095.18	190,951,361.03

20. 合同负债

项 目	2020. 6. 30
预收卡券款	201,941,347.76
预收加盟费	27,853,438.99
预收货款	2,681,349.79
奖励积分	8,040,422.65
合 计	240,516,559.19

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2020年1-6月

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	68,523,734.56	157,370,403.00	179,567,537.51	46,326,600.05
离职后福利—设定提存计划	2,413,250.99	5,715,259.17	7,397,693.68	730,816.48
合计	70,936,985.55	163,085,662.17	186,965,231.19	47,057,416.53

2) 2019年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	61,884,398.72	333,979,622.01	327,340,286.17	68,523,734.56
离职后福利—设定提存计划	2,113,764.65	25,494,842.59	25,195,356.25	2,413,250.99
合计	63,998,163.37	359,474,464.60	352,535,642.42	70,936,985.55

3) 2018年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	53,272,210.43	277,495,449.42	268,883,261.13	61,884,398.72
离职后福利—设定提存计划	3,274,385.35	22,795,645.75	23,956,266.45	2,113,764.65
合计	56,546,595.78	300,291,095.17	292,839,527.58	63,998,163.37

4) 2017年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	36,797,248.90	235,231,057.39	218,756,095.86	53,272,210.43
离职后福利—设定提存计划	1,500,459.26	18,858,758.73	17,084,832.64	3,274,385.35
合计	38,297,708.16	254,089,816.12	235,840,928.50	56,546,595.78

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2020年1-6月

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	47,488,480.85	142,121,932.91	163,219,059.30	26,391,354.46
职工福利费		2,856,836.06	2,856,836.06	
社会保险费	2,135,569.17	7,446,808.30	8,352,690.71	1,229,686.76

其中：医疗保险费	1,851,781.78	6,986,050.95	7,659,752.68	1,178,080.05
工伤保险费	118,477.97	380,201.38	452,363.97	46,315.38
生育保险费	165,309.42	80,555.97	240,574.06	5,291.33
住房公积金	2,985.00	4,929,432.78	4,911,422.78	20,995.00
工会经费和职工教育经费	18,896,699.54	15,392.95	227,528.66	18,684,563.83
小 计	68,523,734.56	157,370,403.00	179,567,537.51	46,326,600.05

2) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	44,528,707.46	291,234,246.04	288,274,472.65	47,488,480.85
职工福利费		6,324,745.99	6,324,745.99	
社会保险费	1,545,823.69	19,584,314.55	18,994,569.07	2,135,569.17
其中：医疗保险费	1,258,341.60	16,916,041.66	16,322,601.48	1,851,781.78
工伤保险费	165,582.59	1,147,911.56	1,195,016.18	118,477.97
生育保险费	121,899.50	1,520,361.33	1,476,951.41	165,309.42
住房公积金		8,864,285.70	8,861,300.70	2,985.00
工会经费和职工教育经费	15,809,867.57	7,972,029.73	4,885,197.76	18,896,699.54
小 计	61,884,398.72	333,979,622.01	327,340,286.17	68,523,734.56

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	42,215,204.83	240,242,217.01	237,928,714.38	44,528,707.46
职工福利费		6,450,209.25	6,450,209.25	
社会保险费	1,960,275.80	15,642,278.10	16,056,730.21	1,545,823.69
其中：医疗保险费	1,652,496.33	13,438,069.46	13,832,224.19	1,258,341.60
工伤保险费	145,488.02	944,985.03	924,890.46	165,582.59
生育保险费	162,291.45	1,259,223.61	1,299,615.56	121,899.50
住房公积金		7,332,240.04	7,332,240.04	
工会经费和职工教育经费	9,096,729.80	7,828,505.02	1,115,367.25	15,809,867.57
小 计	53,272,210.43	277,495,449.42	268,883,261.13	61,884,398.72

4) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	31,659,295.80	205,732,836.10	195,176,927.07	42,215,204.83
职工福利费		7,099,641.55	7,099,641.55	
社会保险费	1,584,135.45	12,616,915.24	12,240,774.89	1,960,275.80
其中：医疗保险费	1,399,309.12	10,758,793.99	10,505,606.78	1,652,496.33
工伤保险费	80,864.50	841,726.87	777,103.35	145,488.02
生育保险费	103,961.83	1,016,394.38	958,064.76	162,291.45
住房公积金		3,996,227.25	3,996,227.25	
工会经费和职工教育经费	3,553,817.65	5,785,437.25	242,525.10	9,096,729.80
小 计	36,797,248.90	235,231,057.39	218,756,095.86	53,272,210.43

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2020年1-6月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	2,306,971.25	5,468,200.67	7,079,206.42	695,965.50
失业保险费	106,279.74	247,058.50	318,487.26	34,850.98
小 计	2,413,250.99	5,715,259.17	7,397,693.68	730,816.48

2) 2019年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	2,011,690.50	24,545,383.98	24,250,103.23	2,306,971.25
失业保险费	102,074.15	949,458.61	945,253.02	106,279.74
小 计	2,113,764.65	25,494,842.59	25,195,356.25	2,413,250.99

3) 2018年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	3,119,337.73	21,511,852.50	22,619,499.73	2,011,690.50
失业保险费	155,047.62	1,283,793.25	1,336,766.72	102,074.15
小 计	3,274,385.35	22,795,645.75	23,956,266.45	2,113,764.65

4) 2017年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	1,423,736.72	17,798,352.79	16,102,751.78	3,119,337.73

失业保险费	76,722.54	1,060,405.94	982,080.86	155,047.62
小 计	1,500,459.26	18,858,758.73	17,084,832.64	3,274,385.35

22. 应交税费

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
增值税	25,360,611.27	1,969,683.35	2,159,586.61	3,956,621.18
企业所得税	11,759,515.48	12,198,139.02	10,568,188.85	5,572,915.55
代扣代缴个人所得税	76,623.09	173,481.50	13,318,835.81	119,604.05
城市维护建设税	328,463.42	386,794.21	475,993.93	493,922.43
房产税		6,102.86		
土地使用税	215,605.20	307,884.90	215,605.20	28,404.83
教育费附加	186,092.75	211,595.23	270,441.19	264,591.49
地方教育附加	124,061.69	141,063.44	179,598.72	176,400.95
印花税	161,388.45	179,450.61	182,828.46	202,824.28
环境保护税	12,000.00	12,000.00		
合 计	38,224,361.35	15,586,195.12	27,371,078.77	10,815,284.76

23. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付利息			25,000.00	12,100.00
其他应付款	58,051,057.27	52,663,655.61	49,148,124.01	48,733,062.82
合 计	58,051,057.27	52,663,655.61	49,173,124.01	48,745,162.82

(2) 应付利息

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
短期借款应付利息			25,000.00	12,100.00
小 计			25,000.00	12,100.00

(3) 其他应付款

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
押金保证金	48,840,727.35	48,343,488.99	44,590,726.27	39,489,063.73
加盟结算款	7,211,258.02	2,810,634.64	3,764,738.39	7,419,183.44
股权转让款				332,206.58
其他	1,999,071.90	1,509,531.98	792,659.35	1,492,609.07
小 计	58,051,057.27	52,663,655.61	49,148,124.01	48,733,062.82

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
一年内到期的长期借款	1,752,309.02	1,381,820.83		
合 计	1,752,309.02	1,381,820.83		

25. 长期借款

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
抵押借款	234,275,415.54	109,354,096.53	1,000,000.00	
合 计	234,275,415.54	109,354,096.53	1,000,000.00	

26. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2020 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	16,982,269.71		758,154.18	16,224,115.53	与资产相关政府补助
合 计	16,982,269.71		758,154.18	16,224,115.53	

2) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	14,436,735.51	3,901,000.00	1,355,465.80	16,982,269.71	与资产相关政府补助
会员积分	5,832,149.81	5,493,979.80	3,639,208.53	7,686,921.08	积分递延
合 计	20,268,885.32	9,394,979.80	4,994,674.33	24,669,190.79	

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	7,324,704.96	7,603,700.00	491,669.45	14,436,735.51	与资产相关政府补助
会员积分	4,298,672.56	4,854,310.19	3,320,832.94	5,832,149.81	积分递延
合 计	11,623,377.52	12,458,010.19	3,812,502.39	20,268,885.32	

4) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,764,333.33	5,752,542.00	192,170.37	7,324,704.96	与资产相关政府补助
会员积分	2,398,439.49	4,099,102.37	2,198,869.30	4,298,672.56	积分递延
合 计	4,162,772.82	9,851,644.37	2,391,039.67	11,623,377.52	

(2) 报告期各期政府补助明细情况详见本财务报表附注五（四）3 之说明。

27. 股本

(1) 明细情况

股东名称	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
明春投资公司	161,908,000.00	161,908,000.00	161,908,000.00	107,145,000.00
李美香	76,194,000.00	76,194,000.00	76,194,000.00	50,422,500.00
朱立科	31,756,000.00	31,756,000.00	31,756,000.00	21,015,000.00
朱立群	31,756,000.00	31,756,000.00	31,756,000.00	21,015,000.00
李红艳	15,878,000.00	15,878,000.00	15,878,000.00	10,507,500.00
平阳心悦投资管理合伙企业（有限合伙）	16,728,000.00	16,728,000.00	16,728,000.00	11,070,000.00
平阳鸣牛投资管理合伙企业（有限合伙）	3,740,000.00	3,740,000.00	3,740,000.00	2,475,000.00
平阳诚悦投资管理合伙企业（有限合伙）	2,040,000.00	2,040,000.00	2,040,000.00	1,350,000.00
合 计	340,000,000.00	340,000,000.00	340,000,000.00	225,000,000.00

(2) 报告期股本变动情况的说明

1) 2017 年度

① 根据公司 2017 年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请新增股本 7,800,000.00 元，新增注册资本由平阳鸣牛投资管理合伙企业（有限合伙）、平阳心悦投资管理合伙企业（有限合伙）、平阳诚悦投资管理合伙企业（有限合伙）以货币资金认缴，出

资金额为人民币 39,000,000.00 元，计入股本 7,800,000.00 元、资本公积（资本溢价）31,200,000.00 元。上述出资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2017 年 5 月 24 日出具《验资报告》（天健验〔2017〕241 号），公司已于 2017 年 5 月 27 日办妥工商变更登记手续。

② 根据公司 2017 年第八次临时股东大会决议和修改后章程规定，公司申请新增股本 107,200,000.00 元，新增股本以资本公积 31,200,000.00 元、未分配利润 76,000,000.00 元向全体出资者转增。上述出资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2017 年 12 月 25 日出具《验资报告》（天健验〔2017〕607 号），公司已于 2018 年 1 月 18 日办妥工商变更登记手续。

## 2) 2018 年度

根据公司 2018 年第二次临时股东大会决议和修改后章程规定，公司申请新增股本 115,000,000.00 元，新增股本以未分配利润 115,000,000.00 元向全体出资者转增。上述出资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2018 年 12 月 13 日出具《验资报告》（天健验〔2018〕498 号），公司已于 2018 年 12 月 29 日办妥工商变更登记手续。

## 28. 资本公积

### (1) 明细情况

项 目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
股本溢价	13,927,693.50	13,927,693.50	13,927,693.50	13,927,693.50
其他资本公积	11,891,532.10	11,891,532.10	11,891,532.10	11,891,532.10
合 计	25,819,225.60	25,819,225.60	25,819,225.60	25,819,225.60

### (2) 报告期内资本公积增减原因及依据说明

#### 2017 年度

1) 2017 年 5 月，平阳心悦投资管理合伙企业（有限合伙）等公司以 39,000,000.00 元溢价认缴公司新增股本 7,800,000.00 元，相应形成股本溢价 31,200,000.00 元；

2) 2017 年 5 月，公司实施员工股权激励确认以权益结算的股份支付增加资本公积 13,459,900.08 元；

3) 公司完成同一控制下企业合并浩正贸易公司，合并日将浩正贸易公司在企业合并前实现的留存收益中归属于本公司部分调整增加资本公积 499,727.56 元；

4) 公司完成同一控制下企业合并惠农奶牛公司，合并日将惠农奶牛公司在企业合并前实现的留存收益中归属于本公司部分调整减少资本公积 31,934.14 元；

5) 根据公司 2017 年第八次临时股东大会决议和修改后章程规定由资本公积转增股本减少资本公积 31,200,000.00 元。

## 29. 专项储备

### (1) 明细情况

项 目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
安全生产费	1,347,354.45	1,287,657.12	1,544,844.82	659,338.73
合 计	1,347,354.45	1,287,657.12	1,544,844.82	659,338.73

### (2) 其他说明

根据财政部、安全监管总局《关于印发企业安全生产费用提取使用管理办法的通知》(财企〔2012〕16号)，益活物流公司将属于普通货运业务按照营业收入的 1%计提安全生产费并按规定使用。

## 30. 盈余公积

### (1) 明细情况

项 目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
法定盈余公积	58,375,340.05	58,375,340.05	47,379,314.29	32,186,884.59
合 计	58,375,340.05	58,375,340.05	47,379,314.29	32,186,884.59

### (2) 报告期盈余公积变动说明

#### 1) 2017 年度

按母公司 2017 年度实现净利润的 10%计提法定盈余公积金 11,169,023.67 元。

#### 2) 2018 年度

按母公司 2018 年度实现净利润的 10%计提法定盈余公积金 15,192,429.70 元。

#### 3) 2019 年度

按母公司 2019 年度实现净利润的 10%计提法定盈余公积金 10,996,025.76 元。

## 31. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
调整前上期末未分配利润	235, 744, 795. 32	72, 746, 059. 97	115, 240, 649. 04	147, 678, 154. 58
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	251, 832. 46			-183, 189. 12
调整后期初未分配利润	235, 996, 627. 78	72, 746, 059. 97	115, 240, 649. 04	147, 494, 965. 46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	57, 630, 416. 56	173, 994, 761. 11	157, 447, 840. 63	119, 704, 707. 25
减：提取法定盈余公积		10, 996, 025. 76	15, 192, 429. 70	11, 169, 023. 67
应付普通股股利			69, 750, 000. 00	64, 790, 000. 00
转作股本的普通股股利			115, 000, 000. 00	76, 000, 000. 00
期末未分配利润	293, 627, 044. 34	235, 744, 795. 32	72, 746, 059. 97	115, 240, 649. 04

(2) 调整期初未分配利润明细

1) 2017 年度由于同一控制下企业合并导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 -183, 189. 12 元。

2) 2020 年 1-6 月期初未分配利润调整详见本财务报表附注十三（三）之说明。

(3) 增减变动说明

1) 2017 年度

根据公司 2017 年第八次临时股东大会决议，以未分配利润转增股本 76, 000, 000. 00 元，并向全体股东分配现金股利 64, 790, 000. 00 元。

2) 2018 年度

① 根据公司 2017 年度股东大会决议，向全体股东分配现金股利 40, 500, 000. 00 元；

② 根据公司 2018 年第二次临时股东大会决议，以未分配利润转增股本 115, 000, 000. 00 元，并向全体股东分配现金股利 29, 250, 000. 00 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	737, 567, 561. 06	434, 443, 149. 84	1, 834, 166, 883. 50	1, 105, 352, 975. 01
其他业务收入	61, 100, 233. 13	41, 798, 196. 20	162, 945, 630. 18	107, 295, 735. 52

合 计	798,667,794.19	476,241,346.04	1,997,112,513.68	1,212,648,710.53
-----	----------------	----------------	------------------	------------------

(续上表)

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,591,056,792.48	955,455,743.34	1,382,170,284.82	845,924,180.32
其他业务收入	163,910,507.31	106,433,212.36	133,406,423.39	80,903,543.46
合 计	1,754,967,299.79	1,061,888,955.70	1,515,576,708.21	926,827,723.78

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2020 年 1-6 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
孙伶俐	7,492,006.93	0.94
汤礼闯	6,618,650.50	0.83
陈秀娥	5,479,238.25	0.69
瑞安市珍诚副食品经营部	5,392,151.20	0.68
郑英才	5,222,282.84	0.65
小 计	30,204,329.72	3.79

2) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
刘海涛	18,822,135.42	0.94
孙伶俐	17,203,193.36	0.86
瑞安市珍诚副食品经营部	15,998,539.48	0.80
陈荣东	15,880,736.41	0.80
汤礼闯	15,622,635.62	0.78
小 计	83,527,240.29	4.18

3) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
孙伶俐	19,585,008.06	1.12
陈荣东	16,511,100.25	0.94

刘海涛	15,714,634.12	0.90
汤礼闯	15,699,968.04	0.89
瑞安市珍诚副食品经营部	15,362,445.53	0.88
小 计	82,873,156.00	4.73

4) 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
孙伶俐	19,467,175.11	1.28
瑞安市珍诚副食品经营部	15,272,164.12	1.01
汤礼闯	14,510,946.27	0.96
温州市龙湾沙城项宣华食品店	13,966,074.76	0.92
陈荣东	12,851,125.59	0.85
小 计	76,067,485.85	5.02

2. 税金及附加

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	1,346,835.24	4,254,356.17	5,014,794.49	4,649,406.82
教育费附加	747,715.09	2,317,251.44	2,759,684.68	2,558,253.61
地方教育附加	498,655.35	1,560,327.85	1,839,785.35	1,703,447.85
印花税	902,517.61	2,693,677.04	2,055,305.57	1,815,163.90
房产税	251,053.60	1,480,043.04	1,382,186.52	1,344,014.83
土地使用税	342,106.93	793,959.19	668,013.12	574,396.30
环境保护税	31,319.77	54,151.80	16,594.16	
车船税	36,747.13	1,709.67	8,488.08	10,641.90
文化事业建设税		1,125.00		
合 计	4,156,950.72	13,156,601.20	13,744,851.97	12,655,325.21

3. 销售费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
-----	--------------	---------	---------	---------

职工薪酬	66,299,261.08	151,503,325.34	121,202,364.30	105,612,024.16
运输费	46,981,378.88	109,759,792.28	98,069,351.43	77,337,870.85
营销费用	42,130,331.68	54,655,630.07	46,773,582.24	26,499,614.11
租赁费	26,829,639.64	53,764,076.21	47,756,594.05	31,773,123.12
折旧及摊销	12,356,718.81	21,606,865.08	18,866,589.85	10,095,505.81
办公费	7,814,636.05	21,549,580.18	15,857,772.39	13,770,252.38
其他	6,420,841.85	19,270,960.39	15,037,424.55	17,113,094.67
合 计	208,832,807.99	432,110,229.55	363,563,678.81	282,201,485.10

#### 4. 管理费用

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
职工薪酬	22,358,932.17	60,904,507.21	51,108,420.58	44,702,638.66
办公费	4,994,682.05	12,372,687.45	12,331,557.68	10,493,101.10
折旧及摊销	4,438,096.54	8,210,445.08	10,693,068.63	10,566,882.92
差旅费	3,252,585.53	8,926,729.20	9,480,818.34	9,863,579.92
业务招待费	2,191,290.79	4,792,328.50	3,141,171.23	2,771,856.45
房租费	1,729,694.31	3,712,842.22	3,418,381.05	3,157,903.65
中介机构费	901,392.23	3,243,307.56	2,662,413.53	3,277,631.39
股份支付				13,459,900.08
其他	2,308,145.52	5,723,949.99	5,359,189.72	4,566,730.12
合 计	42,174,819.14	107,886,797.21	98,195,020.76	102,860,224.29

#### 5. 研发费用

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
职工薪酬	10,931,708.29	24,382,473.01	21,318,216.39	20,883,809.93
直接投入	8,258,827.78	11,216,770.11	12,193,788.45	11,682,501.51
折旧与摊销	1,096,194.67	2,133,551.97	2,045,594.26	1,789,979.43
其他费用	487,054.74	3,471,057.35	2,569,987.62	2,768,648.85
合 计	20,773,785.48	41,203,852.44	38,127,586.72	37,124,939.72

#### 6. 财务费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息收入	-4,204,468.87	-11,467,366.56	-6,338,553.36	-1,890,690.63
利息支出	3,500,205.34	2,250,168.15	817,097.74	368,558.32
汇兑损益	-64,468.71	782,605.30	-242,882.66	31,051.17
手续费	262,236.68	355,988.02	201,787.68	266,728.84
合 计	-506,495.56	-8,078,605.09	-5,562,550.60	-1,224,352.30

#### 7. 其他收益

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
与资产相关的政府补助	758,154.18	1,355,465.80	491,669.45	192,170.37
与收益相关的政府补助	35,117,126.12	26,102,709.22	12,606,596.73	8,269,672.99
个税手续费返还	343,519.41	36,361.31	578,575.77	
增值税减免	213,993.00	262,738.97		
增值税加计扣除	61,280.04	18,165.42		
合 计	36,494,072.75	27,775,440.72	13,676,841.95	8,461,843.36

报告期各期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

#### 8. 投资收益

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
理财产品收益			1,917.81	576,000.00
合 计			1,917.81	576,000.00

#### 9. 信用减值损失

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
坏账损失	-660,187.71	-2,103,125.73
合 计	-660,187.71	-2,103,125.73

10. 资产减值损失

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失			-1,356,443.73	-1,600,421.03
存货跌价损失	-439,599.93	-699,198.17	-308,643.03	-641,476.46
合 计	-439,599.93	-699,198.17	-1,665,086.76	-2,241,897.49

11. 资产处置收益

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
生产性生物资产处置收益	-162,602.69	-1,546,140.77	-799,332.73	-2,131,465.23
固定资产处置收益	-535,991.04	-1,421,078.66	-1,409,561.97	-825,015.66
合 计	-698,593.73	-2,967,219.43	-2,208,894.70	-2,956,480.89

12. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	22,830.00	127,400.00	1,500.00	5,000.00
无需支付款项		380,146.35	396,831.00	188,822.28
罚没收入	157,904.20	370,103.11	206,663.69	84,819.55
其他	81,525.27	847,673.71	244,379.99	401,587.55
合 计	262,259.47	1,725,323.17	849,374.68	680,229.38

(2) 政府补助明细

报告期各期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

13. 营业外支出

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废损失	189,589.59	2,721,871.81	710,948.45	1,181,533.91
对外捐赠	3,234,011.05	5,397,652.61	2,488,290.99	3,431,048.17
赔款支出		955,972.00		
其他	10,320.57	426,498.02	11,062.76	642,542.82

疫情停工停业费用[注]	13,964,325.64			
防疫物资支出	686,291.79			
合 计	18,084,538.64	9,501,994.44	3,210,302.20	5,255,124.90

[注]新冠疫情停工停业损失包括公司因新冠疫情影响导致的员工停工期间工资费用10,849,036.22元，以及因新冠疫情影响导致的直营奶吧门店停业对应的门店租金、门店销售人员工资、门店设备折旧、装修摊销等费用3,115,289.42元

#### 14. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
当期所得税费用	13,291,769.96	42,273,164.54	37,902,310.38	36,356,584.27
递延所得税费用	-7,054,193.93	-3,853,771.69	-2,896,543.80	-1,665,359.65
合 计	6,237,576.03	38,419,392.85	35,005,766.58	34,691,224.62

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
利润总额	63,867,992.59	212,414,153.96	192,453,607.21	154,395,931.87
按母公司税率计算的所得税费用	9,699,107.90	31,862,123.10	28,868,041.08	23,159,389.78
子公司适用不同税率的影响	-150,006.34	8,081,175.36	4,659,366.18	4,578,342.93
调整以前期间所得税的影响			674.40	1,735,476.79
非应税收入的影响	-2,564,890.03	-2,156,327.13	-1,849,735.62	-1,883,522.70
研发加计扣除的影响	-2,315,824.45	-4,409,173.87	-3,837,901.64	-2,653,651.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,764,905.96	3,957,065.14	6,657,370.84	7,851,920.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-632,335.87		-117,045.09	-379,630.80
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	436,618.86	1,084,530.25	624,996.43	263,914.54
股份支付的影响				2,018,985.01
所得税费用	6,237,576.03	38,419,392.85	35,005,766.58	34,691,224.62

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	35,259,956.12	30,131,109.22	20,264,946.73	14,125,814.98
利息收入	4,204,468.87	11,467,366.56	6,338,553.36	1,890,690.63
保证金	5,202,770.02	9,280,206.00	15,923,691.94	5,664,572.30
其他	965,509.94	1,634,267.43	859,902.32	1,527,703.51
合 计	45,632,704.95	52,512,949.21	43,387,094.35	23,208,781.42

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
运输费	47,900,886.82	110,792,041.02	97,049,282.90	78,366,044.52
保证金	21,892,949.46	17,879,887.03	8,066,225.25	44,853,473.62
租赁费	31,969,252.51	66,076,924.82	50,045,820.29	41,966,270.68
其他付现费用	40,353,646.86	94,871,425.85	78,658,483.82	63,890,353.99
合 计	142,116,735.65	289,620,278.72	233,819,812.26	229,076,142.81

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收回项目保证金	2,680,000.00		800,000.00	
同一控制下收购被合并方收到出资款				800,000.00
合 计	2,680,000.00		800,000.00	800,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
同一控制下业务合并支付的资产收购款				16,478,865.63
项目保证金		3,105,000.00	1,541,600.00	1,000,000.00
合 计		3,105,000.00	1,541,600.00	17,478,865.63

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
质押存款收回			10,000,000.00	
关联方借款				1,360,000.00
合 计			10,000,000.00	1,360,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
质押存款			2,000,000.00	10,000,000.00
归还关联方借款				1,933,936.01
合 计			2,000,000.00	11,933,936.01

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	57,630,416.56	173,994,761.11	157,447,840.63	119,704,707.25
加: 资产减值准备	1,099,787.64	2,802,323.90	1,665,086.76	2,241,897.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,238,266.41	64,733,506.18	59,769,832.78	49,798,270.53
无形资产摊销	1,828,945.47	2,615,519.80	4,398,524.80	4,048,445.79
长期待摊费用摊销	7,363,209.69	13,297,172.17	13,396,526.08	8,186,820.80
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)	698,593.73	2,967,219.43	2,208,894.70	2,956,480.89
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	189,589.59	2,721,871.81	710,948.45	1,181,533.91
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)				
财务费用(收益以“-”号填列)	3,555,736.63	3,032,773.45	627,365.08	498,209.48
投资损失(收益以“-”号填列)			-1,917.81	-576,000.00

递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-8,120,113.97	-4,376,421.75	-3,557,922.55	-1,665,359.65
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	1,065,920.04	522,650.06	661,378.75	
存货的减少(增加以“－”号填列)	-40,231,402.65	-11,764,490.87	-10,397,544.62	-404,528.74
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-31,176,110.83	-17,516,911.32	-10,853,391.58	-56,847,454.25
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-5,317,543.21	65,190,021.71	48,987,197.39	87,563,294.04
其他	59,697.33	-257,187.70	885,506.09	14,119,238.81
经营活动产生的现金流量净额	22,884,992.43	297,962,807.98	265,948,324.95	230,805,556.35
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	277,270,758.60	209,438,117.27	233,398,099.45	144,589,488.56
减: 现金的期初余额	209,438,117.27	233,398,099.45	144,589,488.56	88,122,574.57
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	67,832,641.33	-23,959,982.18	88,808,610.89	56,466,913.99

(2) 报告期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物				
其中: 浩正贸易公司				
惠农奶牛公司				
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物				
其中: 浩正贸易公司				
惠农奶牛公司				
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物				
其中: 浩正贸易公司			331,934.14	

惠农奶牛公司			272.44	
取得子公司支付的现金净额			332,506.58	

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1) 现金	277,270,758.60	209,438,117.27	233,398,099.45	144,589,488.56
其中：库存现金	205,555.10	226,152.69	202,474.63	211,509.68
可随时用于支付的银行存款	270,181,182.44	203,515,668.37	225,910,476.09	138,112,413.76
可随时用于支付的其他货币资金	6,884,021.06	5,696,296.21	7,285,148.73	6,265,565.12
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	277,270,758.60	209,438,117.27	233,398,099.45	144,589,488.56

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2020年6月30日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	90,706,188.78	各类保证金及质押存款
固定资产	157,299,147.51	抵押担保
在建工程	171,858,698.25	抵押担保
无形资产	38,317,240.38	抵押担保
合 计	458,181,274.92	

(2) 2019年12月31日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	78,393,895.01	各类保证金及质押存款
固定资产	79,306,504.31	抵押担保
在建工程	119,637,090.31	抵押担保
无形资产	39,008,508.36	抵押担保
合 计	316,345,997.99	

(3) 2018年12月31日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	74,759,555.23	各类保证金及质押存款
固定资产	83,264,052.66	抵押担保
无形资产	21,806,385.31	抵押担保
合 计	179,829,993.20	

(4) 2017年12月31日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	88,476,237.65	各类保证金及质押存款
固定资产	92,257,989.80	抵押担保
无形资产	17,209,058.95	抵押担保
合 计	197,943,286.40	

2. 外币货币性项目

(1) 2020年6月30日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			5,973,367.38
其中：美元	128,435.31	7.0795	909,257.78
欧元	636,114.76	7.9610	5,064,109.60

(2) 2019年12月31日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			2,935,951.12
其中：美元	103,581.21	6.9762	722,603.24
欧元	283,199.78	7.8155	2,213,347.88

(3) 2018年12月31日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			4,699,752.00
其中：美元	410,090.02	6.8632	2,814,529.83
欧元	240,238.32	7.8473	1,885,222.17

(4) 2017年12月31日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			3,324,449.82
其中：美元	508,776.87	6.5342	3,324,449.82

### 3. 政府补助

#### (1) 明细情况

##### 1) 2020年1-6月

##### ① 与资产相关的政府补助

##### 总额法

项 目	期初 递延收益	本期新 增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
泰顺县一鸣生态 美丽农庄建设补 助	2,700,400.00		75,360.00	2,625,040.00	其他收益	泰顺县财政局、农业局《关于 拨付温州市农业主导产业综 合开发项目市级补助资金的 通知》（泰财农〔2017〕923 号）和《关于下达2015年度 温州市农业主导产业综合开 发项目市级补助资金的通知》 （泰财农〔2016〕979号）
山体不稳定斜坡 生态治理资金补 助	2,641,725.92		28,871.34	2,612,854.58	其他收益	昆阳镇人民政府综合办公室 《2017年第1次镇长办公会 会议纪要》（〔2017〕1号）
泰顺县万峰区域 性现代生态循环 农业示范项目	2,603,000.02		136,999.98	2,466,000.04	其他收益	泰顺县财政局、泰顺县农业局 《关于下达泰顺县万峰区域 性现代生态循环农业示范项 目第三批补助资金的通知》 （泰财农〔2019〕497号）
嘉兴一鸣项目投 资建设补助	1,822,700.00			1,822,700.00		平湖经济开发区管委会《补充 协议》
农业科技补助和 配套经费	1,766,666.67		100,000.02	1,666,666.65	其他收益	平阳县财政局办公室《关于拨 付2018年省农业科技补助和 配套经费的通知》（平科 〔2018〕81号）
2018年机器换人 财政专项资金	1,686,400.00		163,200.00	1,523,200.00	其他收益	平阳县经济和信息化局办公 室《关于下达平阳县2018年 机器换人财政专项资金补助 项目的通知》（平经信〔2018〕 217号）
2018年平阳县	839,058.33		47,049.96	792,008.37	其他收益	平阳县经济和信息化局办公

“两化”融合项目财政专项资金						室《关于下达 2018 年平阳县“两化”融合项目财政专项资金的通知》（平经信〔2018〕211 号）
泰顺一鸣污水处理项目补助	640,000.04		19,999.98	620,000.06	其他收益	中共泰顺县委泰顺县人民政府、泰顺县财政局《关于下达 2014 年度泰顺县山区经济发展项目计划的通知》（泰农〔2014〕268 号）
奶牛标准化规模养殖场补贴收入	463,666.67		25,999.98	437,666.69	其他收益	浙江省发展和改革委员会、浙江省农业厅《关于下达奶牛标准化规模养殖场（小区）建设项目 2013 年中央预算内投资计划的通知》（浙发改投资〔2013〕1109 号）
2017 年机器换人财政专项资金	438,990.26		36,582.54	402,407.72	其他收益	平阳县经济和信息化局办公室《关于下达 2016 年第二批机器换人财政专项资金的通知》（平经信〔2017〕138 号）
2019 年省重点农业企业研究院等财政科技经费	377,777.78		22,222.20	355,555.58	其他收益	平阳县科学技术局、平阳县财政局《关于拨付 2019 年第二批省重点农业企业研究院建设经费的通知》（平科〔2019〕51 号）
2019 年省重点农业企业研究院等财政科技经费	370,909.08		21,818.16	349,090.92	其他收益	平阳县科学技术局、平阳县财政局《关于拨付 2019 年省重点农业企业研究院等财政科技经费的通知》（平科〔2019〕27 号）
阳光农场建设项目	234,975.01		12,049.98	222,925.03	其他收益	泰顺县财政局、泰顺县农业局《关于下达市级“阳光农场”创建项目奖补资金的通知》（泰财农〔2019〕699 号）
畜禽养殖排泄物综合利用模式示范推广项目补助	205,333.29		16,000.02	189,333.27	其他收益	泰顺县财政局、泰顺县农业局《关于下达 2016 年省现代农业发展生态循环项目建设计划和专项资金的通知》（泰财农〔2016〕508 号）
奶牛精品园建设补助	190,666.64		52,000.02	138,666.62	其他收益	泰顺县财政局、泰顺县农业局《关于下达第一批泰顺县万峰省级现代农业综合区建设奖励资金的通知》（泰财农〔2016〕579 号）

小 计	16,982,269.71		758,154.18	16,224,115.53		
-----	---------------	--	------------	---------------	--	--

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
2017 年度第二批百亿培育企业扶持奖励资金	13,740,000.00	其他收益	平阳县经济和信息化局办公室《关于下达 2017 年度第二批平阳县百亿培育企业地方财政贡献奖励资金的通知》（平经信〔2019〕223 号）
产业发展扶持资金	5,150,000.00	其他收益	宁波梅山保税港区经济发展局《关于拨付 2020 年产业发展扶持资金的通知》（甬梅保经〔2020〕4 号）
2019 年第四批企业上市专项奖励资金	5,000,000.00	其他收益	平阳县金融工作服务中心《关于下达 2019 年企业上市专项奖励资金的通知（第四批）》（平金融中心〔2019〕64 号）
加工企业补助资金	3,735,130.00	其他收益	平阳县财政局办公室《关于拨付疫情期间家禽和生鲜牛奶收购加工企业补助资金的通知》（平财农〔2020〕116 号）
社保返还	2,403,250.88	其他收益	温州市人力资源和社会保障局《关于开展温州市受疫情影响企业社保费返还和稳岗补贴社保工作的通知》、中共杭州市委、杭州市人民政府《关于严格做好疫情防控帮助企业复工复产若干政策的通知》和宁波市人民政府《宁波市人民政府关于做好当前和今后一个时期促进就业工作的实施意见》（甬政发〔2019〕3 号）
2020 年百亿培育企业扶持奖励资金	2,190,000.00	其他收益	平阳县经济和信息化局《关于做好 2020 年平阳县百亿培育企业扶持奖励资金申报工作的通知》（平经信〔2020〕33 号）
温州市重大人才工程奖励	1,500,000.00	其他收益	中共平阳县组织部办公室《关于发放 2020 年度温州市重大人才工程奖励资金的通知》（平组发〔2020〕51 号）
2020 年第二批省级科技发展专项资金	600,000.00	其他收益	平阳县科技局办公室《关于下达 2020 年省科技发展专项（重点研发）资金（第二批）的通知》（平科〔2020〕13 号）
2018-2019 年人才工作经费补助款	200,000.00	其他收益	中共昆阳镇委《会议记录》
疫情期间电费补贴	153,007.75	其他收益	平阳县新型冠状病毒肺炎疫情防控工作领导小组《关于降低企业用电成本助推复工复产工作的通告》
2020 年平阳县“新动能工程师引进计划”奖励金	100,000.00	其他收益	平阳县人力资源和社会保障局办公室《关于拨付 2020 年平阳县“新动能工程师引进计划”奖励金的通知》平人社〔2020〕43 号
疫情防控奖励	100,000.00	其他收益	中共平阳县委、平阳县人民政府《关于坚决打赢新冠肺炎疫情防控阻击战、打好发展主动仗的实施意见》（平委发〔2020〕18 号）
2020 年度南京市服务业发展专项资金	100,000.00	其他收益	南京市商务局、财政局《关于下达 2020 年度南京市服务业发展专项资金（防疫期间援企）的通知》（宁商运〔2020〕107 号）
其他奖励及补贴	145,737.49	其他收益	
其他奖励及补贴	22,830.00	营业外收入	
小 计	35,139,956.12		

③ 财政贴息

公司直接取得的财政贴息

项 目	期初 递延收益	本期新增	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
2019 年农业综合开 发产业化发展贷款 贴息项目资金		120,000.00	120,000.00		财务费用	平阳县财政局办公室《关于拨付 2019 年农业综合开发产业化发展 贷款贴息项目资金的通知》(平财 农〔2020〕28 号)
小 计		120,000.00	120,000.00			

2) 2019 年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增 补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
泰顺县一鸣生 态美丽农庄建 设补助	2,851,120.00		150,720.00	2,700,400.00	其他收益	泰顺县财政局、农业局《关于 拨付温州市农业主导产业 综合开发项目市级补助资金 的通知》(泰财农〔2017〕 923 号)和《关于下达 2015 年度温州市农业主导产业综 合开发项目市级补助资金的 通知》(泰财农〔2016〕979 号)
山体不稳定斜 坡生态治理资 金补助	2,699,468.56		57,742.64	2,641,725.92	其他收益	昆阳镇人民政府综合办公室 《2017 年第 1 次镇长办公会 会议纪要》((2017)1 号)
泰顺县万峰区 域性现代生态 循环农业示范 项目		2,740,000.00	136,999.98	2,603,000.02	其他收益	泰顺县财政局、泰顺县农业 局《关于下达泰顺县万峰区 域性现代生态循环农业示范 项目第三批补助资金的通知 (泰财农〔2019〕497 号)
嘉兴一鸣项目 投资建设补助	1,822,700.00			1,822,700.00		平湖经济开发区管委会《补 充协议》
农业科技补助 和配套经费	1,966,666.67		200,000.00	1,766,666.67	其他收益	平阳县财政局办公室《关于 拨付 2018 年省农业科技补助 和配套经费的通知》(平科 〔2018〕81 号)
2018 年机器换 人财政专项资金	2,012,800.00		326,400.00	1,686,400.00	其他收益	平阳县经济和信息化局办公 室《关于下达平阳县 2018 年 机器换人财政专项资金补助 项目的通知》(平经信〔2018〕

						217号)
2018年平阳县“两化”融合项目财政专项资金	933,158.33		94,100.00	839,058.33	其他收益	平阳县经济和信息化局办公室《关于下达2018年平阳县“两化”融合项目财政专项资金的通知》(平经信(2018)211号)
泰顺一鸣污水处理项目补助	680,000.04		40,000.00	640,000.04	其他收益	中共泰顺县委泰顺县人民政府、泰顺县财政局《关于下达2014年度泰顺县山区经济发展项目计划的通知》(泰农(2014)268号)
奶牛标准化规模养殖场补贴收入	515,666.67		52,000.00	463,666.67	其他收益	浙江省发展和改革委员会、浙江省农业厅《关于下达奶牛标准化规模养殖场(小区)建设项目2013年中央预算内投资计划的通知》(浙发改投资(2013)1109号)
2017年机器换人财政专项资金	512,155.31		73,165.05	438,990.26	其他收益	平阳县经济和信息化局办公室《关于下达2016年第二批机器换人财政专项资金的通知》(平经信(2017)138号)
2019年省重点农业企业研究院等财政科技经费		400,000.00	22,222.22	377,777.78	其他收益	平阳县科学技术局、平阳县财政局《关于拨付2019年第二批省重点农业企业研究院建设经费的通知》(平科(2019)51号)
2019年省重点农业企业研究院等财政科技经费		400,000.00	29,090.92	370,909.08	其他收益	平阳县科学技术局、平阳县财政局《关于拨付2019年省重点农业企业研究院等财政科技经费的通知》(平科(2019)27号)
阳光农场建设项目		241,000.00	6,024.99	234,975.01	其他收益	泰顺县财政局、泰顺县农业局《关于下达市级“阳光农场”创建项目奖补资金的通知》(泰财农(2019)699号)
畜禽养殖排泄物综合利用模式示范推广项目补助	148,333.29	120,000.00	63,000.00	205,333.29	其他收益	泰顺县财政局、泰顺县农业局《关于下达2016年省现代农业发展生态循环项目建设计划和专项资金的通知》(泰财农(2016)508号)
奶牛精品园建设补助	294,666.64		104,000.00	190,666.64	其他收益	泰顺县财政局、泰顺县农业局《关于下达第一批泰顺县万峰省级现代农业综合区建设奖励资金的通知》(泰财农

(2016) 579 号)

小 计	14,436,735.51	3,901,000.00	1,355,465.80	16,982,269.71	
-----	---------------	--------------	--------------	---------------	--

## ② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
稳岗支持补助	6,803,205.95	其他收益	浙江省人民政府《关于做好当前和今后一个时期促进就业工作的实施意见》(浙政发〔2018〕50号)
产业发展扶持资金	6,080,000.00	其他收益	宁波梅山保税港区经济发展局《关于拨付2019年产业发展扶持资金的通知》(甬梅保经〔2019〕7号)、(甬梅保经〔2019〕11号)
2019年企业上市 专项奖励资金	5,593,600.00	其他收益	平阳县金融工作服务中心、平阳县财政局《关于下达2019年企业上市专项奖励资金的通知(第二批)》(平金融中心〔2019〕23号)
温州市重大人才工程奖励	2,000,000.00	其他收益	中共平阳县委组织部办公室《于发放2019年度温州市重大人才工程奖励资金的通知》(平组发〔2019〕107号)
2019年省重点农业企业研 究院等财政科技经费	1,800,000.00	其他收益	平阳县科学技术局、平阳县财政局《关于拨付2019年省重点农业企业研究院等财政科技经费的通知》(平科〔2019〕27号)、(平科〔2019〕51号)
土地使用税返还	922,958.16	其他收益	国家税务总局平阳县税务局《税务事项通知书》(平阳税通〔2018〕6803号)、(平阳税通〔2019〕10069号)
2019年第三批省级 科技发展专项资金	900,000.00	其他收益	平阳县科学技术局、平阳县财政局《关于拨付2019年第三批省级科技发展专项资金的通知》(平科〔2019〕47号)
2017年度瓯海区服 务业发展引导资金	350,000.00	其他收益	温州市瓯海区发展和改革委员会、温州市瓯海区财政局《关于下达2017年度瓯海区服务业发展引导资金的通知》(温瓯发改〔2019〕13号)
2018年度争先创优 评选奖励资金	300,000.00	其他收益	平阳县经济和信息化局、平阳县财政局《关于下达2018年度争先创优评选奖励资金的通知》(平经信〔2019〕78号)
2018年后后备母牛补贴资金	215,000.00	其他收益	泰顺县财政局、泰顺县农业农村局《关于下达2018年后后备母牛补贴资金的通知》(泰财农〔2019〕1011号)
平阳县2018年度省、市级 外专人才项目奖励	200,000.00	其他收益	平阳县科学技术局、平阳县财政局《关于发放平阳县2018年度省、市级外专人才项目奖励经费的通知》(平科〔2019〕69号)
博士后科研工作站建站奖 励经费	200,000.00	其他收益	平阳县人力资源和社会保障局办公室《关于拨付博士后科研工作站建站奖励经费的通知》(平人社〔2019〕142号)
科技创新基金	132,915.00	其他收益	南京市财政局、科技局《南京市高淳区级科技创新基金管理办法(试行)》
平阳县“新动能工程师引 进计划”奖励金	100,000.00	其他收益	平阳县人力资源和社会保障局办公室《关于拨付2019年平阳县“新动能工程师引进计划”奖励金的通知/关于认定吴宾辉等3人为副高级“新动能工程师”的通知》(平人社〔2019〕117号、平人社〔2018〕184号)
2019年“优秀聚才企业” 奖励	100,000.00	其他收益	平阳县人力资源和社会保障局办公室《关于发放2019年“优秀聚才企业”奖励资助经费的通知》(平人社〔2019〕186号)
其他奖励及补贴	405,030.11	其他收益	
其他奖励及补贴	127,400.00	营业外收入	
小 计	26,230,109.22		

3) 2018 年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
泰顺县一鸣生态美丽农庄建设补助	3,001,840.00		150,720.00	2,851,120.00	其他收益	泰顺县财政局、农业局《关于拨付温州市农业主导产业综合开发项目市级补助资金的通知》（泰财农（2017）923号）和《关于下达 2015 年度温州市农业主导产业综合开发项目市级补助资金的通知》（泰财农（2016）979号）
山体不稳定斜坡生态治理资金补助	2,757,211.24		57,742.68	2,699,468.56	其他收益	昆阳镇人民政府综合办公室《2017 年第 1 次镇长办公会议纪要》（（2017）1 号）
2018 年机器人财政专项资金		2,040,000.00	27,200.00	2,012,800.00	其他收益	平阳县经济和信息化局办公室《关于下达平阳县 2018 年机器人财政专项资金补助项目的通知》（平经信（2018）217 号）
农业科技补助和配套经费		2,000,000.00	33,333.33	1,966,666.67	其他收益	平阳县财政局办公室《关于拨付 2018 年省农业科技补助和配套经费的通知》（平科（2018）81 号）
嘉兴一鸣项目投资建设补助		1,822,700.00		1,822,700.00		平湖经济开发区管委会《补充协议》
2018 年平阳县“两化”融合项目财政专项资金		941,000.00	7,841.67	933,158.33	其他收益	平阳县经济和信息化局办公室《关于下达 2018 年平阳县“两化”融合项目财政专项资金的通知》（平经信（2018）211 号）
泰顺一鸣污水处理项目补助	720,000.00		39,999.96	680,000.04	其他收益	中共泰顺县委泰顺县人民政府、泰顺县财政局《关于下达 2014 年度泰顺县山区经济发展项目计划的通知》（泰农（2014）268 号）
奶牛标准化规模养殖场补贴收入		520,000.00	4,333.33	515,666.67	其他收益	浙江省发展和改革委员会、浙江省农业厅《关于下达奶牛标准化规模养殖场（小区）建设项目 2013 年中央预算内投资计划的通知》（浙发改投资（2013）

						1109号)
2017年机器人 财政专项资金	585,320.39		73,165.08	512,155.31	其他收益	平阳县经济和信息化局办公室《关于下达2016年第二批机器人财政专项资金的通知》(平经信〔2017〕138号)
奶牛精品园 建设补助	92,000.00	280,000.00	77,333.36	294,666.64	其他收益	泰顺县财政局、泰顺县农业局《关于下达第一批泰顺县万峰省级现代农业综合区建设奖励资金的通知》(泰财农〔2016〕579号)
畜禽养殖排泄物综 合利用模式示范推 广项目补助	168,333.33		20,000.04	148,333.29	其他收益	泰顺县财政局、泰顺县农业局《关于下达2016年省现代农业发展生态循环项目建设计划和专项资金的通知》(泰财农〔2016〕508号)
小 计	7,324,704.96	7,603,700.00	491,669.45	14,436,735.51		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
产业发展扶持资金	3,280,000.00	其他收益	宁波梅山保税港区经济发展局《关于拨付2018年产业发展扶持资金的通知》(甬梅保经〔2018〕9号)
产业发展扶持资金	2,740,000.00	其他收益	宁波梅山保税港区经济发展局《关于拨付2018年产业发展扶持资金的通知》(甬梅保经〔2018〕6号)
“小升规”企业 财政奖励资金	1,864,400.00	其他收益	杭州市余杭区经济和信息化局；杭州市余杭区财政局《关于下达余杭区“小升规”企业财政奖励资金的通知》(余经信〔2018〕147号)
2017年房产税退税	1,338,966.42	其他收益	平阳县地方税务局《税务事项通知书》(平地税通〔2018〕55848号)
温州市实体商业转型 升级试点项目补助资金	850,000.00	其他收益	平阳县商务局、平阳县财政局《关于下达温州市实体商业转型升级试点资金的通知》(平商务〔2018〕75号)
2017年争优创先 评选奖励资金	300,000.00	其他收益	平阳县经济和信息化局、平阳县财政局《关于下达2017年度争先创优评选奖励资金的通知》(平经信〔2018〕37号)
2018年失业保险支持 企业稳定岗位补贴收入	258,890.31	其他收益	平阳县人力资源和社会保障局办公室《关于做好2018年平阳县企业稳定岗位补贴申报工作的通知》(平人社〔2018〕100号)
科技创新基金	229,315.00	其他收益	南京市高淳区人民政府办公室《关于印发南京市高淳区级科技创新基金管理办法(试行)的通知》(高政办发〔2018〕25号)
2017年平阳县两化融合 重点企业项目资金补助	216,675.00	其他收益	平阳县经济和信息化局、平阳县财政局《关于下达2017年平阳县“两化”融合项目财政专项资金的通知(第二批)》(平经信〔2018〕170号)
2017年度后备 母牛补贴资金	208,500.00	其他收益	泰顺县财政局、泰顺县农业局《关于下达2017年度后备母牛补贴资金的通知》(泰财农〔2018〕570号)
一鸣矿山生态环境 治理项目补助款	200,000.00	其他收益	中共平阳县国土资源局委员会《中共平阳县国土资源局委员会会议纪要》(会议纪要〔2017〕18号)
2017年市级现代 服务业财政专项资金	120,000.00	其他收益	温州市瓯海区发展和改革局、温州市瓯海区财政局《关于下达2017年市级现代服务业财政专项资金的通知》(温瓯发改〔2018〕3号)

商贸发展专项资金	120,000.00	其他收益	平阳县商务局、财政局《关于下达 2018 年商贸发展专项资金的通知》（平商务〔2018〕65 号）
2018 年度“优秀聚才企业”奖励资助经费	100,000.00	其他收益	平阳县人力资源和社会保障局办公室《关于发放 2018 年度“优秀聚才企业”奖励资助经费的通知》（平人社〔2018〕178 号）
其他奖励及补贴	513,000.00	其他收益	
其他奖励及补贴	1,500.00	营业外收入	
小 计	12,341,246.73		

③ 财政贴息

公司直接取得的财政贴息

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
泰顺县农业综合开发工程资金专户 2018 年贷款贴息		320,000.00	53,150.00		财务费用	浙江省农业综合开发办公室《关于下达 2018 年农业综合开发产业化发展贷款贴息项目的通知》（浙农综办〔2018〕16 号）
			266,850.00		其他收益	
小 计		320,000.00	320,000.00			

4) 2017 年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
山体不稳定斜坡生态治理资金补助		2,810,142.00	52,930.76	2,757,211.24	其他收益	昆阳镇人民政府综合办公室《2017 年第 1 次镇长办公会议纪要》（〔2017〕1 号）
机器换人财政专项资金		628,000.00	42,679.61	585,320.39	其他收益	平阳县经济和信息化局办公室《关于下达 2016 年第二批机器换人财政专项资金的通知》（平经信〔2017〕138 号）
泰顺县一鸣生态美丽农庄建设补助	700,000.00	2,314,400.00	12,560.00	3,001,840.00	其他收益	泰顺县财政局、农业局《关于拨付温州市农业主导产业综合开发项目市级补助资金的通知》（泰财农〔2017〕923 号）和《关于下达 2015 年度温州市农业主导产业综合开发项目市级补助资金的通知》（泰财农〔2016〕979 号）
泰顺一鸣污水处理项目补助	760,000.00		40,000.00	720,000.00	其他收益	中共泰顺县委泰顺县人民政府、泰顺县财政局《关于下

						达 2014 年度泰顺县山区经济发展项目计划的通知》(泰农(2014) 268 号)
畜禽养殖排泄物综合利用模式示范推广补助	188,333.33		20,000.00	168,333.33	其他收益	泰顺县财政局、泰顺县农业局《关于下达 2016 年省现代农业发展生态循环项目建设计划和专项资金的通知》(泰财农(2016) 508 号)
奶牛精品园建设补助	116,000.00		24,000.00	92,000.00	其他收益	泰顺县财政局、泰顺县农业局《关于下达第一批泰顺县万峰省级现代农业综合区建设奖励资金的通知》(泰财农(2016) 579 号)
小 计	1,764,333.33	5,752,542.00	192,170.37	7,324,704.96		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
房产税返还	1,269,493.05	其他收益	平阳县地方税务局《税务事项通知书》(平地税通(2017) 65698 号)
进口商品展示中心运营补助款	1,250,000.00	其他收益	宁波梅山保税区财政局
县绿色技术应用专项鲜奶吧液态奶品质关键技术研究及跨界融合产业化奖励	1,000,000.00	其他收益	平阳县财政局办公室《关于拨付 2017 年度省重点研发项目和省公益技术应用研究项目省补助资金的通知》(平科(2017) 25 号)
宁波梅山保税港区财政局税额补贴	970,000.00	其他收益	宁波梅山保税区财政局
资源效益奖	600,000.00	其他收益	平阳县经济和信息化局办公室《关于下达 2016 年度资源效益奖专项资金的通知》(平经信(2017) 50 号)
地方水利建设基金返还	485,448.08	其他收益	平阳县地方税务局《税务事项通知书》(平地税通(2017) 65158 号)
2017 年度县节能降耗项目专项补助资金	285,000.00	其他收益	平阳县经济和信息化局办公室《关于下达 2017 年度县节能降耗项目专项补助资金的通知》(平经信(2017) 237 号)
平阳县两化融合专项资金	200,000.00	其他收益	平阳县经济和信息化局办公室《关于下达 2017 年平阳县“两化”融合专项资金的通知》(平经信(2017) 238 号)和《关于组织申报平阳县 2017 年“两化”融合相关项目补助资金的通知》(平经信(2017) 231 号)
研发机构认定奖励资金	200,000.00	其他收益	平阳县科学技术局、财政局《关于下达 2016 年度省市研发机构认定奖励资金的通知》(平科(2017) 43 号)
升级企业技术中心奖励	200,000.00	其他收益	《关于下达 2016 年第二批机器换人财政专项资金的通知》(平经信(2017) 138 号)
2017 年省现代农业发展专项资金后备母牛补贴	186,000.00	其他收益	泰顺县财政局办公室《关于下达 2017 年省现代农业发展专项资金基层动物防疫和动物疫病监测补助经费以及 2016 年后后备母牛补贴资金的通知》(泰财农(2017) 482 号)

2016 年度商贸 专项奖励资金	120,000.00	其他收益	平阳县商务局《关于下达平阳县 2016 年度商贸专项奖励资金的通知》（平商务〔2017〕80 号）
节能降耗项目 专项补助资金	100,000.00	其他收益	平阳县经济和信息化局办公室《关于下达 2016 年度县节能降耗项目专项补助资金（第二批）的通知》（平经信〔2017〕37 号）
其他奖励及补贴	542,331.85	其他收益	
其他奖励及补贴	5,000.00	营业外收入	
小 计	7,413,272.98		

### ③ 财政贴息

#### 公司直接取得的财政贴息

项 目	期初 递延收益	本期新增	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
平阳县农业综合开发 工程资金专户 2016 年贷款贴息		960,000.00	98,599.99		财务费用	《关于下达 2016 年度农业综合 开发产业化经营贷款贴息项目 的通知》（浙农综办〔2017〕38 号）
			861,400.01		其他收益	
小 计		960,000.00	960,000.00			

#### (2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
计入当期损益的政府补助金额	36,018,110.30	27,585,575.02	13,099,766.18	8,466,843.36

## 六、合并范围的变更

### (一) 同一控制下企业合并

#### 1. 报告期发生的同一控制下企业合并

##### (1) 基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的 权益比例	构成同一控制下 企业合并的依据	合并日	合并日的 确定依据
2017 年度				
惠农奶牛公司	100.00%	合并前后均受同一 实际控制人控制	2017.12.20	办妥财产权 交接手续
浩正贸易公司	100.00%	合并前后均受同一 实际控制人控制	2017.12.20	办妥财产权 交接手续

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至 合并日被合并方 的收入	合并当期期初至 合并日被合并方 的净利润	比较期间被合 并方的收入	比较期间被合并 方的净利润

2017 年度				
惠农奶牛公司	312,533.04	34,179.31	307,489.31	22,943.60
浩正贸易公司	1,422,065.76	-318,783.61	472,891.74	-180,943.95

(2) 同一控制下企业合并或业务合并情况说明

1) 根据公司与明春投资公司于 2017 年 12 月 20 日签订的《股权转让协议》，本公司以 331,934.14 元受让明春投资公司持有的惠农奶牛公司 100.00% 股权。由于本公司和惠农奶牛公司同受明春投资公司控制且该控制非暂时的，故该项合并为同一控制下企业合并。相关工商变更已于 2017 年 12 月 20 日办妥，并办理了相应的财产权交接手续。

2) 根据公司与明春投资公司于 2017 年 12 月 20 日签订的《股权转让协议》，本公司以 272.44 元受让明春投资公司持有的浩正贸易公司 100.00% 股权。由于本公司和浩正贸易公司同受明春投资公司控制且该控制非暂时的，故该项合并为同一控制下企业合并。相关工商变更已于 2017 年 12 月 20 日办妥，并办理了相应的财产权交接手续。

2. 合并成本及商誉

项 目	2017 年度	
	惠农奶牛公司	浩正贸易公司
合并成本		
现金	331,934.14	272.44

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	2017 年度			
	惠农奶牛公司		浩正贸易公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产				
流动资产	761,313.15	255,041.69	1,309,543.31	458,282.91
非流动资产			30,278.00	
负债				
流动负债	429,379.01	257,286.86	1,339,548.87	639,226.86
净资产	331,934.14	-2,245.17	272.44	-180,943.95
减：少数股东权益				
取得的净资产	331,934.14	-2,245.17	272.44	-180,943.95

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
(1) 2020年1-6月				
温州鸣康公司	新设	2020.4.28	700,000.00	100.00%
温州鲜友公司	新设	2020.5.18	50,000.00	100.00%
星选商务公司	新设	2020.5.18	50,000.00	100.00%
(2) 2019年度				
杭州鸣优公司	新设	2019.6.18	20,000,000.00	100.00%
(3) 2018年度				
泰顺鸣优公司	新设	2018.4.19	500,000.00	100.00%
(4) 2017年度				
鸣鲜科技公司	新设	2017.5.15	12,000,000.00	100.00%
聚农投资公司	新设	2017.6.7	44,400,000.00	100.00%
杨鸣塑料公司	新设	2017.3.2	1,000,000.00	100.00%
江苏一鸣公司	新设	2017.5.16	100,000,000.00	100.00%
嘉兴一鸣公司	新设	2017.5.17	100,000,000.00	100.00%
福建舒活公司	新设	2017.4.19	7,650,000.00	100.00%
江苏舒活公司	新设	2017.11.14	500,000.00	100.00%
鸣源牧业公司	新设	2017.11.14	2,000,000.00	100.00%
研究院	新设	2017.12.28	1,000,000.00	100.00%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2020年1-6月				
杨鸣塑料公司	清算	2020.6.29	4,729,252.57	350,009.33
2017年度				
宁波市镇海垄上食品有限公司 (以下简称宁波垄上公司)	注销	2017.12.21	-303,790.47	-2,300,297.81

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
温州一鸣公司	浙江温州	浙江温州	销售业	100.00		设立
杭州知实公司	浙江杭州	浙江杭州	制造业	100.00		设立
宁波鸣优公司	浙江宁波	浙江宁波	制造业	100.00		设立
浙江舒活公司	浙江温州	浙江温州	销售业	100.00		设立
南京舒活公司	江苏南京	江苏南京	销售业		100.00	设立
宁波舒活公司	浙江宁波	浙江宁波	销售业		100.00	设立
上海舒活公司	上海	上海	销售业		100.00	设立
福建舒活公司	福建福州	福建福州	销售业		100.00	设立
聚焦管理公司	浙江温州	浙江温州	服务业	100.00		设立
益活物流公司	浙江温州	浙江温州	运输服务业	100.00		设立
鸣鲜科技公司	浙江杭州	浙江杭州	销售业		100.00	设立
江苏一鸣公司	江苏常州	江苏常州	制造业	100.00		设立
嘉兴一鸣公司	浙江嘉兴	浙江嘉兴	制造业	100.00		设立
泰顺鸣优公司	浙江温州	浙江温州	销售业	100.00		设立
泰顺一鸣公司	浙江温州	浙江温州	养殖业	100.00		同一控制下企业合并

### (二) 其他

公司于2017年12月29日发起设立温州一鸣公益慈善基金会（以下简称慈善基金会），慈善基金会主要从事扶贫、济困、扶老、救孤、恤病、助残、救灾、助学、促进教育、农业、环保事业的发展，公司无法从其运营活动中享有可变回报，故不纳入合并范围。公司于2017年度、2019年度分别捐赠300.00万元、200万元至慈善基金会，截至2020年6月30日止，该慈善基金会资产总额2,006,485.36元。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的

---

负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

#### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

##### 1. 信用风险管理实务

###### （1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关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，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

###### （2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人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。

##### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历

史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备 2019 年度期初数与 2018 年度期末数的差异调节表详见本财务报表附注十三(二)4 之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户,截至 2020 年 6 月 30 日,本公司应收账款的 12.99%(2019 年 12 月 31 日: 16.03%; 2018 年 12 月 31 日: 17.57%; 2017 年 12 月 31 日: 15.81%)源于余额前五名客户,本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

#### (二) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

#### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	2020. 6. 30				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	480,244,391.21	517,906,390.42	260,714,624.72	92,436,536.90	164,755,228.79
应付账款	149,825,423.24	149,825,423.24	149,825,423.24		

其他应付款	58,051,057.27	58,051,057.27	58,051,057.27		
小 计	688,120,871.72	725,782,870.93	468,591,105.23	92,436,536.90	164,755,228.79

(续上表)

项 目	2019.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	166,789,084.01	189,584,453.26	64,217,575.00	12,112,954.65	113,253,923.61
应付账款	176,697,912.98	176,697,912.98	176,697,912.98		
其他应付款	52,663,655.61	52,663,655.61	52,663,655.61		
小 计	396,150,652.60	418,946,021.85	293,579,143.59	12,112,954.65	113,253,923.61

(续上表)

项 目	2018.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	21,000,000.00	21,123,975.00	20,082,166.67	1,041,808.33	
应付账款	149,816,868.15	149,816,868.15	149,816,868.15		
其他应付款	49,173,124.01	49,173,124.01	49,173,124.01		
小 计	219,989,992.16	220,113,967.16	219,072,158.83	1,041,808.33	

(续上表)

项 目	2017.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	10,000,000.00	10,070,083.33	10,070,083.33		
应付账款	142,791,426.18	142,791,426.18	142,791,426.18		
其他应付款	48,745,162.82	48,745,162.82	48,745,162.82		
小 计	201,536,589.00	201,606,672.33	201,606,672.33		

### (三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公

司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2020年6月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币479,720,000.00元(2019年12月31日：人民币110,590,000.00元；2018年12月31日：人民币1,000,000.00元；2017年12月31日：人民币0元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

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(%)
明春投资公司	浙江温州	投资	1.30 亿	47.62	47.62

(2) 本公司最终控制方是朱明春、李美香、朱立科、朱立群、李红艳。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
温州欣望农业有限公司（以下简称欣望农业公司）	同受实际控制人控制
浙江沁璞茶叶有限公司（以下简称沁璞茶叶公司）	同受实际控制人控制
泰顺县云岚农业休闲观光有限公司（以下简称云岚农业公司）	同受实际控制人控制
慈善基金会	公司设立的民办非企业单位
浙江平阳浦发村镇银行股份有限公司	本公司之参股企业

施晓玲	朱立群之配偶
朱海英	朱明春胞妹
高管及员工共同投资的奶吧门店	公司董事兼总经理朱立群、董事兼副总经理吕占富、监事蒋文宏和厉沁、财务负责人邓秀军、董事会秘书林益雷及其他自然人等 58 名员工共同投资的奶吧门店
诸建勇	2019 年 4 月起任独立董事
金帝集团有限公司（以下简称金帝集团公司）	诸建勇控制的公司
吕巍	2017 年 8 月-2019 年 3 月任独立董事

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
吕巍	顾问服务	60,000.00	90,000.00		
云岚农业公司	住宿服务			5,800.00	48,956.00
沁璞茶叶公司	设计服务				484,720.70
	农产品				214,880.00
欣望农业公司	农产品				13,104.00

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
云岚农业公司	食品	135,131.30	327,245.07	515,757.08	
	物流服务				1,228.83
	卡券	31,680.00	26,280.00	37,800.00	43,200.00
沁璞茶叶公司	卡券				1,400.00
欣望农业公司	物流服务				24,405.41
	卡券				480.00
朱明春、李美香、朱立科、朱立群、李红艳投资的奶吧门店	加盟奶吧业务				338,861.65
朱海英投资的奶吧门店	加盟奶吧业务				1,328,975.70

金帝集团公司	食品	61,335.87	194,405.36	183,802.65	
--------	----	-----------	------------	------------	--

## 2. 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2020年1-6月确认的租赁费	2019年度确认的租赁费	2018年度确认的租赁费	2017年度确认的租赁费
明春投资公司	办公楼	876,156.50	1,791,312.99	2,130,688.00	2,285,053.00
朱明春	门店店面	34,440.72	71,452.51	63,500.00	69,169.31

## 3. 关联方资金拆借

### 2017年度

拆入方	拆出方	期初余额	拆入金额	归还金额	期末余额	说明
惠农奶牛公司	明春投资公司 李红艳	203,936.01	260,000.00	463,936.01		未结算资金占用费
浩正贸易公司		310,000.00	1,100,000.00	1,410,000.00		
		60,000.00		60,000.00		
小计		573,936.01	1,360,000.00	1,933,936.01		

## 4. 关键管理人员报酬

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
关键管理人员报酬	202.85万元	588.03万元	566.74万元	399.10万元

## 5. 浙江平阳浦发村镇银行股份有限公司为本公司提供的存款服务

浙江平阳浦发村镇银行股份有限公司系经中国银行业监督管理委员会批准成立的金融机构，为本公司提供存款服务，按照市场费率标准计算存款利息。

本公司及子公司在浙江平阳浦发村镇银行股份有限公司的存款资金情况如下：

年度	期初数	本期增加	本期减少	期末数	利息收入
2020年1-6月	15,153.19	30.06		15,183.25	30.06
2019年度	13,996.02	1,157.17		15,153.19	57.17
2018年度	13,940.82	55.20		13,996.02	55.20
2017年度	13,885.83	54.99		13,940.82	54.99

## 6. 其他关联交易

(1) 根据公司与明春投资公司于2017年12月20日签订的《股权转让协议》，本公司以331,934.14元受让明春投资公司持有的惠农奶牛公司100.00%股权。详见本财务报表附注六（一）1(2)1之说明。

(2) 根据公司与明春投资公司于2017年12月20日签订的《股权转让协议》，本公司

以 272.44 元受让明春投资公司持有的浩正贸易公司 100.00% 股权。详见本财务报表附注六（一）1(2)2 之说明。

(3) 2018 年 12 月 16 日，公司与明春投资公司签订《注册商标转让合同》，约定公司将拥有的注册号为 3326397、1646934 等 9 项注册商标无偿转让给明春投资公司。

(4) 本公司分别在 2017 年度、2019 年度向慈善基金会捐赠 3,000,000.00 元、2,000,000.00 元；2019 年度和 2020 年 1-6 月，公司向慈善基金会捐赠价值 148,692.20 元、3,713,933.80 元的产品及卡券。

(5) 报告期内，公司存在使用李红艳、朱立群个人银行账户作为公司专用个人账户，用于收取部分货款并转至公司账户的情况，2017 年相关收款金额为 2.27 万元；同时，公司存在通过使用李红艳、朱立群、施晓玲个人银行账户作为公司专用个人账户转付部分费用的情况，2017 年及 2018 年转付金额分别为 96.07 万元和 0.45 万元。

(6) 报告期内，公司存在通过施晓玲个人银行账户代收零星其他业务款项、代付部分费用的情况，2017 年及 2018 年代收金额分别为 97.37 万元和 40.55 万元，代付金额分别为 17.67 万元及 0 万元。

### （三）关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2020.6.30		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	金帝集团公司	25,293.50	1,264.68	15,452.50	772.63
小计		25,293.50	1,264.68	15,452.50	772.63

（续上表）

项目名称	关联方	2018.12.31		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	金帝集团公司	21,875.00	1,093.75		
	云岚农业公司			7,124.00	356.20
小计		21,875.00	1,093.75	7,124.00	356.20

#### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31

应付账款					
	明春投资公司	652,449.00			
小 计		652,449.00			
其他应付款					
	施晓玲				392,944.92
	明春投资公司				332,206.58
小 计					725,151.50

## 十、股份支付

根据公司 2017 年第二次临时股东大会决议和修改后章程规定,公司申请增加股本 780 万股(每股面值 1.00 元),分别由员工持股平台平阳心悦投资管理合伙企业(有限合伙)、平阳鸣牛投资管理合伙企业(有限合伙)和平阳诚悦投资管理合伙企业(有限合伙)以每股 5.00 元的价格认购 580 万股、130 万股、70 万股,其中属于公司管理人员间接持有本公司股份数为 306.51 万股。根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》的相关规定,上述增资事项属以权益结算的股份支付。本公司委托坤元资产评估有限公司对公司截至 2017 年 9 月 30 日的股东全部权益价值进行评估(坤元评报〔2018〕276 号),经评估的股东全部权益公允价值为 11.063 亿元,并以此作为授予日权益工具公允价值的确定基础,计算以权益结算的股份支付换取的职工服务金额 13,459,900.08 元,计入 2017 年度管理费用,同时增加资本公积。

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日,本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日,本公司不存在需要披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日,本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

#### (一) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
乳品	428,709,038.82	250,604,627.05	1,057,681,757.01	629,792,480.07
烘焙食品	283,776,495.46	166,521,646.58	707,705,078.25	423,979,533.87
其他食品	25,082,026.78	17,316,876.21	68,780,048.24	51,580,961.07
小 计	737,567,561.06	434,443,149.84	1,834,166,883.50	1,105,352,975.01

(续上表)

项 目	2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
乳品	946,937,301.91	561,881,458.77	817,578,081.35	496,743,669.84
烘焙食品	590,909,343.49	352,888,015.38	523,737,381.23	317,032,588.87
其他食品	53,210,147.08	40,686,269.19	40,854,822.24	32,147,921.61
小 计	1,591,056,792.48	955,455,743.34	1,382,170,284.82	845,924,180.32

#### (二) 执行新金融工具准则的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《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》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，

适用于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、租赁应收款。

1. 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
可供出售金融资产	5,000,000.00	-5,000,000.00	
其他权益工具投资		5,000,000.00	5,000,000.00

2. 2019 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	计量类别
货币资金	贷款和应收款项	308,157,654.68	以摊余成本计量的 金融资产	308,157,654.68
应收票据	贷款和应收款项	2,400,000.00	以摊余成本计量的 金融资产	2,400,000.00
应收账款	贷款和应收款项	40,686,811.66	以摊余成本计量的 金融资产	40,686,811.66
其他应收款	贷款和应收款项	12,527,011.17	以摊余成本计量的 金融资产	12,527,011.17
可供出售金融资产	可供出售金融资产	5,000,000.00		
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	5,000,000.00
短期借款	其他金融负债	20,000,000.00	以摊余成本计量的 金融负债	20,000,000.00
应付账款	其他金融负债	149,816,868.15	以摊余成本计量的 金融负债	149,816,868.15
其他应付款	其他金融负债	49,173,124.01	以摊余成本计量的 金融负债	49,173,124.01
长期借款	其他金融负债	1,000,000.00	以摊余成本计量的 金融负债	1,000,000.00

3. 2019 年 1 月 1 日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新 计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2019 年 1 月 1 日)
-----	---	-----	----------	---

(1) 金融资产

1) 摊余成本

货币资金				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	308,157,654.68			308,157,654.68
应收票据				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	2,400,000.00			2,400,000.00
应收账款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	40,686,811.66			40,686,811.66
其他应收款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	12,527,011.17			12,527,011.17
以摊余成本计量的总金融资产	363,771,477.51			363,771,477.51

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

可供出售金融资产				
按原 CAS22 列示的余额	5,000,000.00			
减：转出至其他权益工具（新 CAS22）		-5,000,000.00		
按新 CAS22 列示的余额				
其他权益工具				
按原 CAS22 列示的余额				
加：自可供出售金融资产（新 CAS22）转入		5,000,000.00		
按新 CAS22 列示的余额				5,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产	5,000,000.00			5,000,000.00

(2) 金融负债

1) 摊余成本				
短期借款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	20,000,000.00			20,000,000.00
应付账款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	149,816,868.15			149,816,868.15
其他应付款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	49,173,124.01			49,173,124.01
长期借款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	1,000,000.00			1,000,000.00
以摊余成本计量的总金融负债	219,989,992.16			219,989,992.16

4. 2019 年 1 月 1 日，公司原金融资产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表如下：

项 目	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提损失准备 (2019 年 1 月 1 日)
应收账款	2,147,264.55			2,147,264.55
其他应收款	2,541,412.03			2,541,412.03

### (三) 执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日

预收款项	220,864,640.47	-220,864,640.47	
应交税费	70,936,985.55	18,528,387.21	89,465,372.76
合同负债		209,771,341.88	209,771,341.88
递延收益	24,669,190.79	-7,686,921.08	16,982,269.71
未分配利润	235,744,795.32	251,832.46	235,996,627.78

#### (四) 申请公开发行股票事项

根据 2019 年 3 月 28 日公司 2019 年第一次临时股东大会决议，公司向中国证券监督管理委员会申请首次公开发行人民币普通股（A 股）股票并在上海证券交易所上市，拟发行股份数量不超过 6,100 万股。本次发行募集资金将投资于营销网络直营奶吧建设项目、江苏一鸣食品生产基地项目、年产 30,000 吨烘焙制品新建项目、研发中心及信息化建设项目四个项目。首次公开发行股票前的滚存利润由新老股东共同享有。

#### (五) 新冠疫情影响

2020 年初，我国爆发了新型冠状病毒疫情，对居民的日常出行、工作起居、消费购物造成了较大的负面影响，也对公司的日常经营、产品销售造成了不利影响。如疫情防控期间，社区居民的出行减少、各类学校的延迟复学以及门店即食的消费限制等，使得公司期间门店销售及营业收入出现同比下降。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 母公司资产负债表项目注释

##### 1. 应收账款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	2020.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	163,001,094.25	100.00	189,370.33	0.12	162,811,723.92
合 计	163,001,094.25	100.00	189,370.33	0.12	162,811,723.92

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,822,040.82	100.00	123,410.53	1.58	7,698,630.29
合 计	7,822,040.82	100.00	123,410.53	1.58	7,698,630.29

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,629,683.74	100.00	140,404.95	1.32	10,489,278.79
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	10,629,683.74	100.00	140,404.95	1.32	10,489,278.79

(续上表)

种 类	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	32,673,067.03	100.00	302,885.88	0.93	32,370,181.15
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	32,673,067.03	100.00	302,885.88	0.93	32,370,181.15

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2020年6月30日及2019年12月31日

A. 采用合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2020. 6. 30			2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内 关联往来组合	159,213,687.60			5,353,830.27		
小 计	159,213,687.60			5,353,830.27		

B. 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020. 6. 30			2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3, 787, 406. 65	189, 370. 33	5. 00	2, 468, 210. 55	123, 410. 53	5. 00
小 计	3, 787, 406. 65	189, 370. 33	5. 00	2, 468, 210. 55	123, 410. 53	5. 00

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

A. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2, 808, 098. 93	140, 404. 95	5. 00	2, 502, 036. 64	125, 101. 83	5. 00
2-3 年				355, 568. 09	177, 784. 05	50. 00
小 计	2, 808, 098. 93	140, 404. 95	5. 00	2, 857, 604. 73	302, 885. 88	10. 60

B. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内 关联往来组合	7, 821, 584. 81			29, 815, 462. 30		
小 计	7, 821, 584. 81			29, 815, 462. 30		

(2) 坏账准备变动情况

1) 2020 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	123, 410. 53	65, 959. 80					189, 370. 33	
小 计	123, 410. 53	65, 959. 80					189, 370. 33	

2) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	140, 404. 95	-2, 869. 99				14, 124. 43	123, 410. 53	

小 计	140,404.95	-2,869.99				14,124.43		123,410.53
-----	------------	-----------	--	--	--	-----------	--	------------

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	302,885.88	23,336.87				185,817.80		140,404.95
小 计	302,885.88	23,336.87				185,817.80		140,404.95

4) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	240,362.21	327,515.67				264,992.00		302,885.88
小 计	240,362.21	327,515.67				264,992.00		302,885.88

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的应收账款金额		14,124.43	185,817.80	264,992.00

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2020 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
温州一鸣公司	158,658,890.77	97.34	
特易购商业股份有限公司	706,307.54	0.43	35,315.38
浙江华润慈客隆超市有限公司	637,010.10	0.39	31,850.51
沃尔玛(中国)投资有限公司	412,109.73	0.25	20,605.49
永嘉县江北嘉信副食品店	380,032.43	0.23	19,001.62
小 计	160,794,350.57	98.64	106,773.00

2) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
温州一鸣公司	4,909,088.67	62.76	
浙江华润慈客隆超市有限公司	805,686.37	10.30	40,284.32

杭州联华华商集团有限公司	713,759.93	9.12	35,688.00
鸣鲜科技公司	444,422.42	5.68	
特易购商业股份有限公司	232,617.60	2.97	11,630.88
小 计	7,105,574.99	90.83	87,603.20

3) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
温州一鸣公司	5,777,108.69	54.35	
鸣鲜科技公司	1,633,600.00	15.37	
杭州联华华商集团有限公司	1,012,346.40	9.52	50,617.32
欧尚(中国)投资有限公司	417,772.66	3.93	20,888.63
泰顺鸣优公司	395,118.62	3.72	
小 计	9,235,946.37	86.89	71,505.95

4) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
温州一鸣公司	28,209,862.30	86.34	
鸣鲜科技公司	1,605,600.00	4.91	
浙江华润慈客隆超市有限公司	664,728.46	2.03	33,236.42
欧尚(中国)投资有限公司	339,454.02	1.04	16,972.70
杭州联华华商集团有限公司	326,494.56	1.00	16,324.73
小 计	31,146,139.34	95.32	66,533.85

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2020.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	82,880,925.70	100.00	1,039,306.34	1.25	81,841,619.36

合 计	82,880,925.70	100.00	1,039,306.34	1.25	81,841,619.36
-----	---------------	--------	--------------	------	---------------

(续上表)

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	52,554,411.15	100.00	875,285.61	1.67	51,679,125.54
合 计	52,554,411.15	100.00	875,285.61	1.67	51,679,125.54

种 类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	70,378,461.73	100.00	1,147,747.86	1.63	69,230,713.87
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	70,378,461.73	100.00	1,147,747.86	1.63	69,230,713.87

(续上表)

种 类	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	64,848,925.96	100.00	1,093,007.88	1.69	63,755,918.08
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	64,848,925.96	100.00	1,093,007.88	1.69	63,755,918.08

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2020年6月30日及2019年12月31日

组合名称	2020.6.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来组合	74,600,000.00			48,100,000.00		

账龄组合	8,280,925.70	1,039,306.34	12.55	4,454,411.15	875,285.61	19.65
其中： 1年以内	7,605,198.70	380,259.94	5.00	3,747,584.15	187,379.21	5.00
1-2年	18,534.00	1,853.40	10.00	19,634.00	1,963.40	10.00
2-3年				2,500.00	1,250.00	50.00
3年以上	657,193.00	657,193.00	100.00	684,693.00	684,693.00	100.00
小计	82,880,925.70	1,039,306.34	1.25	52,554,411.15	875,285.61	1.67

② 2018年12月31日及2017年12月31日

A. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	435,079.89	21,753.99	5.00	535,328.40	26,766.42	5.00
1-2年	44,633.88	4,463.39	10.00	269,284.56	26,928.46	10.00
2-3年	154,434.96	77,217.48	50.00	10,000.00	5,000.00	50.00
3年以上	1,044,313.00	1,044,313.00	100.00	1,034,313.00	1,034,313.00	100.00
小计	1,678,461.73	1,147,747.86	68.38	1,848,925.96	1,093,007.88	59.12

B. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	68,700,000.00			63,000,000.00		
小计	68,700,000.00			63,000,000.00		

(2) 坏账准备变动情况

1) 2020年1-6月

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	187,379.21	3,213.40	684,693.00	875,285.61
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-926.70	926.70		

--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	193,807.43	-2,286.70	-27,500.00	164,020.73
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	380,259.94	1,853.40	657,193.00	1,039,306.34

2) 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	21,753.99	4,463.39	1,121,530.48	1,147,747.86
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-1,606.70	1,606.70		
--转入第三阶段		-500.00	500.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	167,231.92	-2,356.69	-27,637.48	137,237.75
本期收回				
本期转回				
本期核销			409,700.00	409,700.00
其他变动				
期末数	187,379.21	3,213.40	684,693.00	875,285.61

3) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	1,093,007.88	54,739.98						1,147,747.86

小 计	1,093,007.88	54,739.98						1,147,747.86
-----	--------------	-----------	--	--	--	--	--	--------------

4) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	805,632.22	397,375.66				110,000.00		1,093,007.88
小 计	805,632.22	397,375.66				110,000.00		1,093,007.88

(3) 报告期实际核销的其他应收款情况

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的其他应收款金额		409,700.00		110,000.00

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
拆借款	74,600,000.00	48,100,000.00	68,700,000.00	63,000,000.00
押金保证金	7,643,027.00	4,028,127.00	1,263,218.00	1,370,988.75
其他	637,898.70	426,284.15	415,243.73	477,937.21
合 计	82,880,925.70	52,554,411.15	70,378,461.73	64,848,925.96

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2020 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
泰顺一鸣公司	拆借款	38,600,000.00	1 年以内	46.57	
嘉兴一鸣公司	拆借款	36,000,000.00	1 年以内	43.44	
瑞安市利民奶牛场	押金保证金	2,000,000.00	1 年以内	2.41	100,000.00
常山金衢奶牛专业合作社	押金保证金	2,000,000.00	1 年以内	2.41	100,000.00
乐清市成丰畜牧专业合作社	押金保证金	1,600,000.00	1 年以内	1.93	80,000.00
小 计		80,200,000.00		96.76	280,000.00

2) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
嘉兴一鸣公司	拆借款	28,000,000.00	1 年以内	53.28	
泰顺一鸣公司	拆借款	20,100,000.00	1 年以内	38.25	
乐清市成丰畜牧专业合作社	押金保证金	2,000,000.00	1 年以内	3.81	100,000.00

平阳县土地征地事务所	押金保证金	614,613.00	3年以上	1.17	614,613.00
瑞安市利民奶牛场	押金保证金	600,000.00	1年以内	1.14	30,000.00
小计		51,314,613.00		97.64	744,613.00

3) 2018年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
泰顺一鸣公司	拆借款	68,000,000.00	4年以内	96.62	
浩正贸易公司	拆借款	700,000.00	2年以内	0.99	
平阳县土地征地事务所	押金保证金	614,613.00	3年以上	0.87	614,613.00
平阳县墙体材料改革办公室	押金保证金	324,200.00	3年以上	0.46	324,200.00
平阳县散装水泥办公室	押金保证金	85,500.00	3年以上	0.12	85,500.00
小计		69,724,313.00		99.06	1,024,313.00

4) 2017年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
泰顺一鸣公司	拆借款	61,000,000.00	3年以内	94.06	
浩正贸易公司	拆借款	1,000,000.00	1年以内	1.54	
杨鸣塑料公司	拆借款	1,000,000.00	1年以内	1.54	
平阳县土地征地事务所	押金保证金	614,613.00	3年以上	0.95	614,613.00
平阳县墙体材料改革办公室	押金保证金	324,200.00	3年以上	0.50	324,200.00
小计		63,938,813.00		98.59	938,813.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	2020.6.30			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	331,017,460.26		331,017,460.26	330,217,460.26		330,217,460.26
合计	331,017,460.26		331,017,460.26	330,217,460.26		330,217,460.26

(续上表)

项 目	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	140,317,460.26		140,317,460.26	57,317,460.26		57,317,460.26
合 计	140,317,460.26		140,317,460.26	57,317,460.26		57,317,460.26

(2) 对子公司投资

1) 2020 年 1-6 月

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
嘉兴一鸣公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
江苏一鸣公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
浙江舒活公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
泰顺一鸣公司	52,485,253.68			52,485,253.68		
温州一鸣公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
益活物流公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
杭州知实公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
宁波鸣优公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
聚焦管理公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
聚农投资公司	44,400,000.00	1,100,000.00		45,500,000.00		
杨鸣塑料公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
研究院	1,000,000.00			1,000,000.00		
泰顺鸣优公司	500,000.00			500,000.00		
惠农奶牛公司	331,934.14			331,934.14		
浩正贸易公司	1,500,272.44			1,500,272.44		
温州鸣康公司		700,000.00		700,000.00		
小 计	330,217,460.26	1,800,000.00	1,000,000.00	331,017,460.26		

2) 2019 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
嘉兴一鸣公司	45,000,000.00	55,000,000.00		100,000,000.00		
江苏一鸣公司	55,000,000.00	45,000,000.00		100,000,000.00		

浙江舒活公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
泰顺一鸣公司	7,485,253.68	45,000,000.00		52,485,253.68		
温州一鸣公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
益活物流公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
杭州知实公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
宁波鸣优公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
聚焦管理公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
聚农投资公司	1,000,000.00	43,400,000.00		44,400,000.00		
杨鸣塑料公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
研究院	1,000,000.00			1,000,000.00		
泰顺鸣优公司	500,000.00			500,000.00		
惠农奶牛公司	331,934.14			331,934.14		
浩正贸易公司	272.44	1,500,000.00		1,500,272.44		
小 计	140,317,460.26	189,900,000.00		330,217,460.26		

3) 2018 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
江苏一鸣公司	2,500,000.00	52,500,000.00		55,000,000.00		
嘉兴一鸣公司	15,000,000.00	30,000,000.00		45,000,000.00		
浙江舒活公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
泰顺一鸣公司	7,485,253.68			7,485,253.68		
温州一鸣公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
益活物流公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
杭州知实公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
宁波鸣优公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
聚焦管理公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
聚农投资公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
杨鸣塑料公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
研究院	1,000,000.00			1,000,000.00		

泰顺鸣优公司		500,000.00		500,000.00		
惠农奶牛公司	331,934.14			331,934.14		
浩正贸易公司	272.44			272.44		
小 计	57,317,460.26	83,000,000.00		140,317,460.26		

4) 2017 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
嘉兴一鸣公司		15,000,000.00		15,000,000.00		
浙江舒活公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
泰顺一鸣公司	7,485,253.68			7,485,253.68		
温州一鸣公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
益活物流公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
杭州知实公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
宁波鸣优公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
江苏一鸣公司		2,500,000.00		2,500,000.00		
聚焦管理公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
聚农投资公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
杨鸣塑料公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
研究院		1,000,000.00		1,000,000.00		
惠农奶牛公司		331,934.14		331,934.14		
浩正贸易公司		272.44		272.44		
宁波垄上公司	500,000.00		500,000.00			
小 计	36,985,253.68	20,832,206.58	500,000.00	57,317,460.26		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	424,557,926.67	321,752,818.77	1,086,234,928.37	836,802,461.70
其他业务收入	4,384,059.33	3,674,370.35	14,155,211.29	4,378,833.83

合 计	428,941,986.00	325,427,189.12	1,100,390,139.66	841,181,295.53
-----	----------------	----------------	------------------	----------------

(续上表)

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	991,832,164.01	748,707,747.91	973,624,469.81	722,423,934.58
其他业务收入	31,504,173.43	12,773,077.05	24,676,748.56	8,964,157.61
合 计	1,023,336,337.44	761,480,824.96	998,301,218.37	731,388,092.19

## 2. 研发费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	10,931,708.29	24,382,473.01	21,318,216.39	20,883,809.93
直接投入	8,258,827.78	11,216,770.11	12,193,788.45	11,682,501.51
折旧与摊销	1,096,194.67	2,133,551.97	2,045,594.26	1,789,979.43
其他费用	487,054.74	3,471,057.35	2,569,987.62	2,768,648.85
合 计	20,773,785.48	41,203,852.44	38,127,586.72	37,124,939.72

## 3. 投资收益

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
成本法核算的长期股权投资收益	57,729,252.57		40,000,000.00	33,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益				-81,956.32
合 计	57,729,252.57		40,000,000.00	32,918,043.68

## 十五、其他补充资料

### (一) 净资产收益率及每股收益

#### 1. 明细情况

##### (1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)			
	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	8.35	30.29	34.94	33.32

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.79	27.97	33.45	37.05
-------------------------	------	-------	-------	-------

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)							
	基本每股收益				稀释每股收益			
	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.17	0.51	0.46	0.36	0.17	0.51	0.46	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	0.14	0.47	0.44	0.40	0.14	0.47	0.44	0.40

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	57,630,416.56	173,994,761.11	157,447,840.63	119,704,707.25
非经常性损益	B	10,762,257.31	13,306,743.09	6,727,063.43	-13,482,043.79
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	46,868,159.25	160,688,018.02	150,720,777.20	133,186,751.04
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	661,227,018.09	487,489,444.68	398,906,097.96	290,404,358.48
同一控制下合并期初归属于公司普通股股东的期初净资产	D1				-183,189.12
扣除同一控制下合并期初净资产后归属于公司普通股股东的期初净资产	D2		487,489,444.68	398,906,097.96	290,587,547.60
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E				39,000,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F				7
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G			40,500,000.00	64,790,000.00
	G1			29,250,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			8	4
其他	股份支付	I1			13,459,900.08
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1			7
	同一控制下	I2			332,206.58

	合并购买日被合并方的净资产					
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2				1
报告期月份数	K	6	12	12	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	690,042,226.37	574,486,825.24	450,630,018.28	359,261,653.82	
扣非后加权平均净资产	$L1 = \frac{D2+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} - G1 \times \frac{H1}{K} + I1 \times \frac{J1}{K} + I2 \times \frac{J2}{K}$	690,042,226.37	574,486,825.24	450,630,018.28	359,472,526.82	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	8.35%	30.29%	34.94%	33.32%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	6.79%	27.97%	33.45%	37.05%	

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	57,630,416.56	173,994,761.11	157,447,840.63	119,704,707.25
非经常性损益	B	10,762,257.31	13,306,743.09	6,727,063.43	-13,482,043.79
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	46,868,159.25	160,688,018.02	150,720,777.20	133,186,751.04
期初股份总数	D	340,000,000.00	340,000,000.00	225,000,000.00	110,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E			115,000,000.00	216,071,666.67
发行新股或债转股等增加股份数	F				7,800,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G				7
因回购等减少股份数	H				
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I				
报告期缩股数	J				
报告期月份数	K	6	12	12	12

发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	340,000,000.00	340,000,000.00	340,000,000.00	330,621,666.67
基本每股收益	$M=A/L$	0.17	0.51	0.46	0.36
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.14	0.47	0.44	0.40

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2020年1-6月比2019年度

资产负债表项目	2020.6.30	2019.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	367,976,947.38	287,832,012.28	27.84%	主要系采用债务融资用于后续业务扩展
预付款项	14,951,586.25	11,167,745.28	33.88%	主要系预付IPO发行费用款项增加
存货	99,393,001.48	59,601,198.76	66.76%	主要系疫情期间履行农户合作收购生鲜乳后喷粉增加
其他流动资产	69,181,421.90	49,934,327.23	38.54%	主要系直营门店租赁费及待抵扣进项税增加
固定资产	507,254,709.70	479,097,142.71	5.88%	主要系生产设备以及门店设备增加
在建工程	467,906,943.97	296,724,619.76	57.69%	主要系募投项目持续投入增加
长期待摊费用	26,813,828.71	20,622,524.86	30.02%	主要系直营门店装修款增加
递延所得税资产	18,392,758.81	10,272,644.84	79.05%	主要系疫情因素直营门店形成亏损确认递延所得税费所致
短期借款	244,216,666.65	56,053,166.65	335.69%	主要系经营性资金融资增加
应付账款	149,825,423.24	176,697,912.98	-15.21%	主要系供应商采购结算及时
预收款项	402,932.33	220,864,640.47	-99.82%	主要系执行新收入准则转列所致，期末余额增加系预付款充值增加
合同负债	240,516,559.19			
应交税费	38,224,361.35	15,586,195.12	145.24%	
应付职工薪酬	47,057,416.53	70,936,985.55	-33.66%	主要系本期因疫情影响经营业绩下降导致绩效工资下降所致
长期借款	234,275,415.54	109,354,096.53	114.24%	主要系工程项目投入债务融资增加

2. 2019年度比2018年度

资产负债表项目	2019.12.31	2018.12.31	变动幅度	变动原因说明
其他应收款	23,988,190.43	12,527,011.17	91.49	主要系门店增加导致的租赁保证金增加
其他流动资产	49,934,327.23	29,629,808.45	68.53	主要系待抵扣进项税增加

在建工程	296,724,619.76	51,490,729.30	476.27	主要系公司募投项目陆续支出所致
短期借款	56,053,166.65	20,000,000.00	180.27	经营所需借款增加
应交税费	15,586,195.12	27,371,078.77	-43.06	主要系上期股利分配代扣代缴个税本期缴纳
长期借款	109,354,096.53	1,000,000.00	10,835.41	在建项目借款筹资增加
利润表项目	2019年度	2018年度	变动幅度(%)	变动原因说明
营业收入	1,997,112,513.68	1,754,967,299.79	13.80	主要系各渠道下收入稳步增加所致
营业成本	1,212,648,710.53	1,061,888,955.70	14.20	主要系各渠道下收入稳步增加所致
销售费用	432,110,229.55	363,563,678.81	18.85	主要系收入规模增加相应销售人员薪酬增加、销售运费增长及营销投入加大

### 3. 2018年度比2017年度

资产负债表项目	2018.12.31	2017.12.31	变动幅度(%)	变动原因说明
货币资金	308,157,654.68	233,065,726.21	32.22	经营所得增加所致
预付账款	8,954,861.15	4,810,312.48	86.16	主要系预付的材料款增加
其他应收款	12,527,011.17	8,768,091.72	42.87	主要系门店增加导致的租赁保证金增加
递延所得税资产	5,896,223.09	2,338,300.54	152.16	主要系资产相关政府补助形成可抵扣暂时性差异所致
应交税费	27,371,078.77	10,815,284.76	153.08	主要系股利分配代扣代缴个税增加
递延收益	20,268,885.32	11,623,377.52	74.38	主要系收到的资产相关的政府补助增加
利润表项目	2018年度	2017年度	变动幅度(%)	变动原因说明
营业收入	1,754,967,299.79	1,515,576,708.21	15.80	主要系各渠道下收入稳步增加所致
营业成本	1,061,888,955.70	926,827,723.78	14.57	主要系各渠道下收入稳步增加所致
销售费用	363,563,678.81	282,201,485.10	28.83	主要系收入规模增加相应销售人员薪酬增加、销售运费增长及营销投入加大
管理费用	98,195,020.76	102,860,224.29	-4.54	2017年股权激励费用影响





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)



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 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围 审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定允许的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关



2020年08月13日



## 会计师事务所

# 执业证书



名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0007666

## 说明

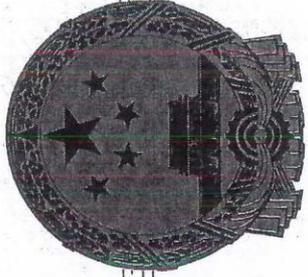
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000390

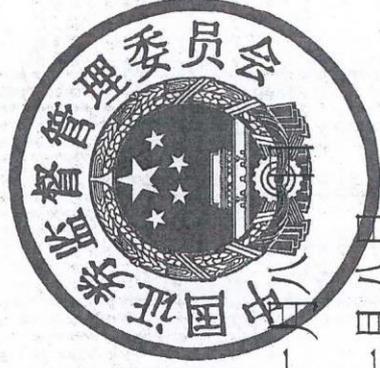
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

执行证券、期货相关业务。

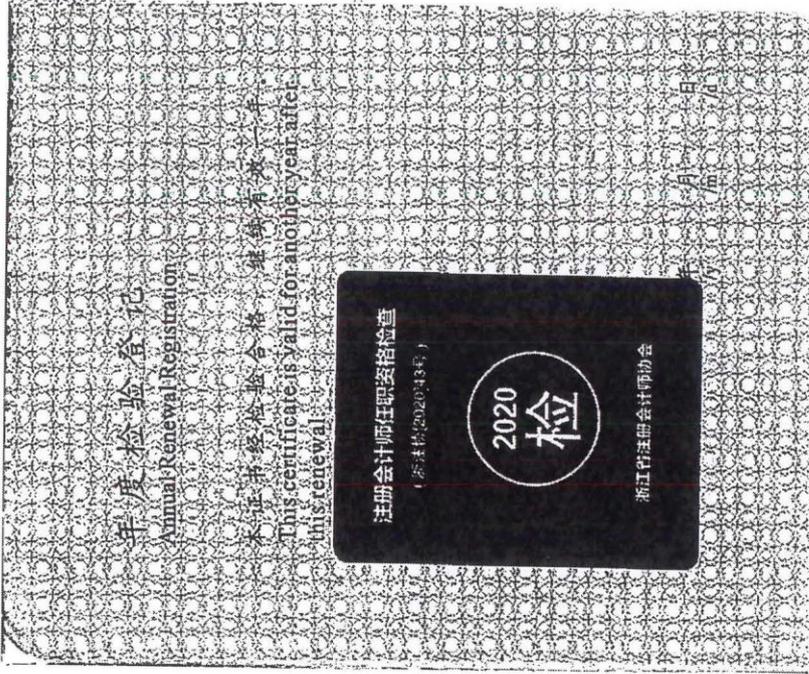


证书号: 44 发证时间: 二〇一二年十一月八日  
证书有效期至: 二〇一二年十一月八日

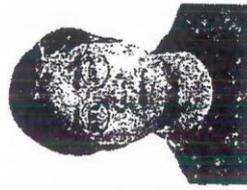
63



69



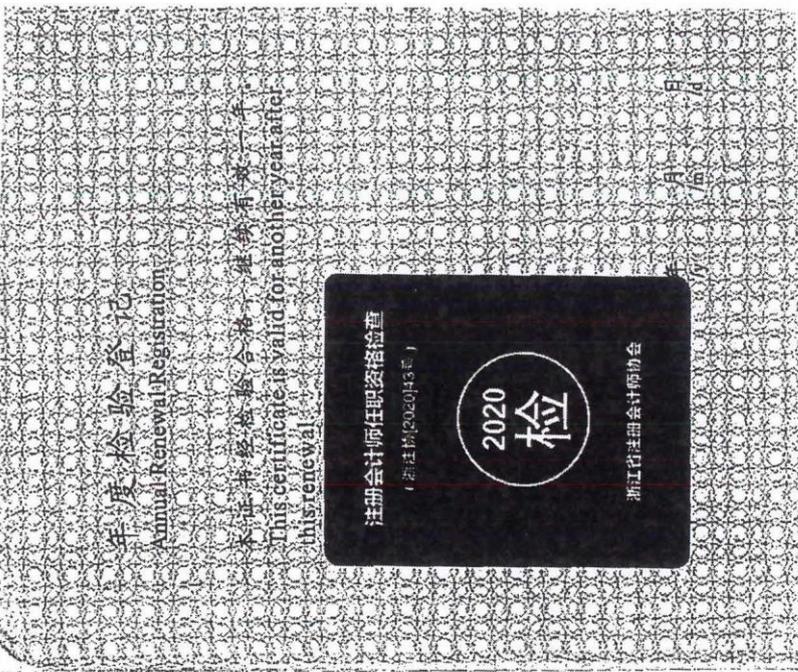
姓 Full name 程志刚  
 性 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1972-09-24  
 工作单位 Working unit 天健会计师事务所 (普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 342824197209243238



证书编号 No. of Certificate 330000010040  
 批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会  
 发证日期 Date of Issuance 1997 09 29  
 年 / 月 / 日

78

78



姓名 Full name 张林  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1983-11-08  
 工作单位 Working unit 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 362203198311087933

证书编号 No. of Certificate 330000010070  
 批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会  
 发证日期 Date of issuance 2008 年 08 月 27 日

## 审 阅 报 告

天健审〔2020〕10094号

浙江一鸣食品股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的浙江一鸣食品股份有限公司（以下简称浙江一鸣公司）2020年第3季度财务报表，包括2020年9月30日的合并及母公司资产负债表，2020年7-9月和2020年1-9月的合并及母公司利润表，2020年1-9月的合并及母公司现金流量表，以及财务报表附注。这些财务报表的编制是浙江一鸣公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些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。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问浙江一鸣公司有关人员和核对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浙江一鸣公司2020年第3季度财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映浙江一鸣公司合并及母公司的财务状况、经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

程志刚



中国注册会计师：

张林



二〇二〇年十一月六日

# 合并资产负债表

2020年9月30日

编制单位：浙江一鸣食品股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		368,081,333.34	287,832,012.28	短期借款		178,147,750.00	56,053,166.65
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		1,120,000.00	2,340,000.00	应付票据		2,160,000.00	
应收账款	2	60,629,975.08	37,302,689.14	应付账款		176,490,984.30	176,697,912.98
应收款项融资				预收款项		441,938.75	220,864,640.47
预付款项		17,286,634.27	11,167,745.28	合同负债	5	287,238,576.07	
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款		27,660,475.12	23,988,190.43	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬		51,053,235.63	70,936,985.55
存货	3	84,337,111.62	59,601,198.76	应交税费		46,188,652.39	15,586,195.12
合同资产				其他应付款		58,938,874.83	52,663,655.61
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产		70,132,157.33	49,934,327.23	持有待售负债			
流动资产合计		629,247,906.96	472,166,163.12	一年内到期的非流动负债		6,273,586.13	1,381,820.83
				其他流动负债			
				流动负债合计		806,933,598.10	394,184,377.21
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款		255,604,031.73	109,354,096.53
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债			
其他权益工具投资		5,000,000.00	5,000,000.00	长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		599,377,150.32	479,097,142.71	递延收益		16,004,268.68	24,669,190.79
在建工程	4	452,204,718.00	296,724,619.76	递延所得税负债		1,246,322.67	1,184,028.81
生产性生物资产		43,651,152.08	39,622,182.23	其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		272,854,623.08	135,207,316.13
使用权资产				负债合计		1,079,788,221.18	729,391,693.34
无形资产		61,577,215.20	47,946,133.91	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)		340,000,000.00	340,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		28,162,050.93	20,622,524.86	其中：优先股			
递延所得税资产		20,539,168.76	10,272,644.84	永续债			
其他非流动资产				资本公积		23,819,225.60	25,819,225.60
非流动资产合计		1,210,511,455.49	918,452,548.31	减：库存股			
资产总计		1,839,759,362.45	1,390,618,711.43	其他综合收益			
				专项储备		1,106,306.39	1,287,657.12
				盈余公积		58,375,340.05	58,375,340.05
				一般风险准备			
				未分配利润		834,670,269.23	235,744,795.32
				归属于母公司所有者权益合计		758,971,141.27	661,227,018.09
				少数股东权益			
				所有者权益合计		759,971,141.27	661,227,018.09
				负债和所有者权益总计		1,839,759,362.45	1,390,618,711.43

法定代表人：

朱科  
科朱  
印立

主管会计工作的负责人：

邓秀  
邓秀  
印秀

会计机构负责人：

高龙  
高龙  
印龙

# 母公司资产负债表

2020年9月30日

编制单位: 浙江一高食品股份有限公司	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	期末数	上年年末数
流动资产:			流动负债:		
货币资金	12,014,665.43	12,143,209.26	短期借款	178,147,750.00	56,053,166.65
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据	2,160,000.00	
应收账款	91,958,726.47	7,898,830.29	应付账款	69,751,089.59	69,505,356.63
应收款项融资			预收款项		1,356,014.71
预付款项	7,128,645.71	4,406,574.44	合同负债	274,202.81	
其他应收款	154,522,957.00	51,679,125.54	应付职工薪酬	17,869,298.87	27,859,260.05
存货	38,013,277.99	22,411,994.88	应交税费	7,346,852.42	2,850,316.27
合同资产			其他应付款	1,213,827.29	38,023,418.36
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债	1,001,319.44	1,001,319.44
其他流动资产	1,145,447.70	1,411,287.68	其他流动负债		
流动资产合计	304,683,520.30	99,750,822.09	流动负债合计	277,764,340.42	216,648,852.11
非流动资产:			非流动负债:		
债权投资			长期借款	29,007,630.97	9,172,086.10
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中: 优先股		
长期股权投资	331,017,460.26	330,217,460.26	永续债		
其他权益工具投资	5,000,000.00	5,000,000.00	租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			长期应付职工薪酬		
固定资产	293,891,974.62	313,082,137.51	预计负债		
在建工程	64,670,707.65	24,976,940.89	递延收益	7,630,490.81	8,205,599.15
生产性生物资产			递延所得税负债	867,057.43	
油气资产			其他非流动负债		
使用权资产			非流动负债合计	37,525,179.21	17,377,685.25
无形资产	28,761,502.46	29,872,657.54	负债合计	315,289,519.63	234,026,537.36
开发支出			所有者权益(或股东权益):		
商誉			实收资本(或股本)	340,000,000.00	340,000,000.00
长期待摊费用	2,013,211.96	508,931.83	其他权益工具		
递延所得税资产	1,205,273.86	1,257,510.79	其中: 优先股		
其他非流动资产			永续债		
非流动资产合计	726,360,130.81	704,915,641.82	资本公积	27,426,525.92	27,426,525.92
资产总计	1,031,243,651.11	804,666,463.91	减: 库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积	38,375,340.05	38,375,340.05
			未分配利润	290,152,265.51	144,838,060.58
			所有者权益合计	715,954,131.48	570,639,926.55
			负债和所有者权益总计	1,031,243,651.11	804,666,463.91

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

朱科  
科朱  
印立

第3页 共27页

邓秀  
邓秀  
印秀

高龙  
高龙  
印龙

# 合并利润表

会合02表  
单位：人民币元

编制单位：浙江双箭食品股份有限公司

	注释号	2020年7-9月	2019年7-9月	2020年1-9月	2019年1-9月
一、营业总收入		567,379,370.91	528,918,467.55	1,366,047,165.10	1,148,137,602.80
其中：营业收入	1	567,379,370.91	528,918,467.55	1,366,047,165.10	1,148,137,602.80
利息收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		519,021,366.24	483,574,018.68	1,270,694,580.05	1,313,147,067.60
其中：营业成本	1	343,604,918.10	325,427,070.98	819,846,261.14	886,420,994.77
利息支出					
手续费及佣金支出					
退保金					
赔付支出净额					
提取保险责任准备金净额					
保单红利支出					
分保费用					
税金及附加	2	3,271,909.13	4,329,946.87	7,428,859.85	10,767,494.73
销售费用	2	131,850,872.94	116,995,255.94	340,683,680.93	310,777,292.04
管理费用	3	33,470,663.74	30,368,631.71	75,645,482.88	80,258,373.20
研发费用		10,799,218.82	10,737,980.58	31,573,004.30	31,169,613.94
财务费用		-3,976,216.49	-2,284,867.40	-4,482,712.05	-5,946,701.08
其中：利息费用		-1,406,613.01	803,977.84	2,093,592.33	1,533,171.17
利息收入		2,605,443.46	3,567,072.04	6,809,912.33	8,369,149.46
加：其他收益		6,776,839.81	7,059,394.14	43,270,912.56	26,042,060.68
投资收益（损失以“-”号填列）		122,500.66		122,500.66	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
汇兑收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,338,301.32	-129,993.12	-4,998,489.03	-2,063,477.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		187,098.36	-870,604.14	-252,501.57	-484,941.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-478,456.57	-356,053.24	-1,177,050.30	-2,933,329.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		50,627,685.61	49,047,192.51	132,317,957.37	155,250,847.57
加：营业外收入		113,933.78	509,120.33	378,193.25	699,530.27
减：营业外支出	4	3,699,153.12	1,711,696.86	21,783,693.76	5,897,366.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,042,464.27	47,844,615.98	110,910,456.86	150,053,011.18
减：所得税费用		5,747,406.92	8,572,571.05	11,964,982.95	26,325,151.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		41,295,057.35	39,272,044.93	98,925,473.91	123,727,859.75
（一）按经营持续性分类：					
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		41,295,057.35	39,272,044.93	98,925,473.91	123,727,859.75
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		41,295,057.35	39,272,044.93	98,925,473.91	123,727,859.75
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
六、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1. 重新计量设定受益计划变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动					
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
5. 其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4. 其他债权投资信用减值准备					
5. 现金流量套期储备					
6. 外币财务报表折算差额					
7. 其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额		41,295,057.35	39,272,044.93	98,925,473.91	123,727,859.75
归属于母公司所有者的综合收益总额		41,295,057.35	39,272,044.93	98,925,473.91	123,727,859.75
归属于少数股东的综合收益总额					
八、每股收益：					
（一）基本每股收益		0.12	0.12	0.29	0.36
（二）稀释每股收益		0.12	0.12	0.29	0.36

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

朱科立  
科朱印立

第 4 页 共 27 页

邓秀印

高龙印

# 母 公 司 利 润 表

编制单位：贵州茅台酒股份有限公司

会企02表

单位：人民币元

项 目	2020年7-9月	2019年7-9月	2020年1-9月	2019年1-9月
一、营业收入	295,155,431.63	279,851,359.62	724,097,417.63	802,665,800.17
减：营业成本	226,526,859.83	220,359,184.37	551,954,048.95	612,904,119.58
税金及附加	1,296,341.76	1,956,145.72	2,702,353.64	5,039,191.94
销售费用	8,151,350.17	9,249,561.21	20,468,894.20	24,224,963.90
管理费用	19,264,805.10	14,824,880.96	44,694,568.78	46,235,987.53
研发费用	10,799,218.82	10,737,980.58	31,573,004.30	31,169,613.94
财务费用	-1,417,236.46	425,106.19	1,813,795.44	704,793.16
其中：利息费用	-1,406,613.01	803,701.84	2,093,592.33	1,332,895.17
利息收入	15,579.51	402,040.28	313,498.38	865,516.94
加：其他收益	-4,285,570.34	-4,404,611.01	33,944,995.01	16,284,537.27
投资收益（损失以“-”号填列）	122,500.66		57,851,753.23	
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）	-419,098.11	182,947.62	189,117.88	228,746.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-11,299.32	-138,582.07	-50,128.73	-219,311.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	376.82		376.82	-832,727.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	35,350,329.32	26,757,477.15	162,826,566.53	97,848,375.60
加：营业外收入	9,299.95	221,895.34	43,634.15	251,522.29
减：营业外支出	3,581,321.53	627,383.70	7,523,663.23	3,836,134.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	31,778,317.74	26,351,986.79	155,346,537.45	94,263,763.36
减：所得税费用	2,878,020.20	2,253,353.73	10,032,332.52	9,952,854.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	28,900,288.54	24,098,633.06	145,314,204.93	84,310,909.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	28,900,288.54	24,098,633.06	145,314,204.93	84,310,909.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
六、综合收益总额	28,900,288.54	24,098,633.06	145,314,204.93	84,310,909.23

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

朱科  
科朱  
印立

邓秀  
邓秀  
印秀

高龙  
高龙  
印龙

## 合并现金流量表

编制单位：浙江一鸣食品股份有限公司

会合03表  
单位：人民币元

项 目	2020年1-9月	2019年1-9月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,555,478,734.07	1,697,987,260.40
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	49,545,125.35	36,439,797.12
经营活动现金流入小计	1,605,023,859.42	1,734,427,057.52
购买商品、接受劳务支付的现金	862,904,027.66	912,705,199.55
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	271,658,417.50	256,057,152.80
支付的各项税费	79,217,940.68	98,197,815.63
支付其他与经营活动有关的现金	260,555,219.71	247,215,484.69
经营活动现金流出小计	1,474,365,605.55	1,514,175,652.67
经营活动产生的现金流量净额	130,658,253.87	220,251,404.86
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	122,500.66	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	8,354,865.41	8,601,178.25
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	2,680,000.00	
投资活动现金流入小计	11,157,366.07	8,601,178.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	372,798,693.60	261,796,062.61
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	372,798,693.60	261,796,062.61
投资活动产生的现金流量净额	-361,641,327.53	-253,194,884.37
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	359,140,000.00	215,137,396.96
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	359,140,000.00	215,137,396.96
偿还债务支付的现金	86,190,000.00	99,197,396.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,036,755.80	15,304,493.41
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	97,226,755.80	114,501,890.37
筹资活动产生的现金流量净额	261,913,244.20	100,635,506.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	112,299.44	-642,306.82
五、现金及现金等价物净增加额	31,042,469.98	67,049,720.26
加：期初现金及现金等价物余额	209,438,117.27	233,398,099.45
六、期末现金及现金等价物余额	240,480,587.25	300,447,819.71

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

朱科  
科朱  
印立

邓秀  
印秀

高龙  
印龙

# 母公司现金流量表

会企03表

编制单位：浙江一鸣食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年1-9月	2019年1-9月
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	726,715,020.51	906,966,251.75
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	37,575,576.69	17,219,868.90
经营活动现金流入小计	764,290,597.20	924,186,120.65
购买商品、接受劳务支付的现金	589,624,220.14	679,569,076.89
支付给职工以及为职工支付的现金	99,653,466.53	97,248,393.84
支付的各项税费	31,043,425.32	36,943,455.51
支付其他与经营活动有关的现金	29,422,107.10	30,500,662.23
经营活动现金流出小计	749,743,219.09	844,261,588.47
经营活动产生的现金流量净额	14,547,378.11	79,924,532.18
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	57,851,753.23	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	143,756.42	1,502,729.40
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		161,000,000.00
投资活动现金流入小计	58,995,509.65	162,502,729.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	55,890,607.62	60,596,285.29
投资支付的现金	1,800,000.00	166,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	96,500,000.00	111,500,000.00
投资活动现金流出小计	154,190,607.62	338,696,285.29
投资活动产生的现金流量净额	-95,195,097.97	-176,193,555.89
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	227,810,000.00	139,197,396.96
收到其他与筹资活动有关的现金	76,500,000.00	151,000,000.00
筹资活动现金流入小计	304,310,000.00	290,197,396.96
偿还债务支付的现金	86,000,000.00	70,267,396.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,039,023.97	14,770,282.14
支付其他与筹资活动有关的现金	133,500,000.00	151,000,000.00
筹资活动现金流出小计	224,539,023.97	236,037,679.10
筹资活动产生的现金流量净额	79,770,976.03	54,159,717.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-876,743.83	-42,109,305.85
加：期初现金及现金等价物余额	12,143,209.26	43,634,186.93
六、期末现金及现金等价物余额	11,266,465.43	1,524,881.08

法定代表人：

朱科  
科朱  
印立

主管会计工作的负责人：

邓秀  
印秀

会计机构负责人：

高龙  
印龙

# 浙江一鸣食品股份有限公司

## 财务报表附注

2020 年第 3 季度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

浙江一鸣食品股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经浙江省人民政府浙政股（2005）56 号文批准，由温州一鸣食品有限公司（已更名为浙江明春投资有限公司，以下简称明春投资公司）和李美香、朱立群、朱立科、李红艳等 4 位自然人共同发起设立，于 2005 年 9 月 13 日在温州市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省温州市。公司现持有统一社会信用代码为 913303007793989040 的营业执照，注册资本 340,000,000.00 元，股份总数 340,000,000 股（每股面值 1 元）。

本公司属食品行业。主要经营活动为新鲜乳品和烘培食品的研发、生产、销售及连锁经营业务。公司产品主要为乳品、烘焙食品两大类。

### 二、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，除本财务报表附注三所述的会计政策变更事项外，采用的会计政策与上年度财务报表相一致，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 三、企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数调整本报告期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	220,864,640.47	-220,864,640.47	

应交税费	70,936,985.55	18,528,387.21	89,465,372.76
合同负债		209,771,341.88	209,771,341.88
递延收益	24,669,190.79	-7,686,921.08	16,982,269.71
未分配利润	235,744,795.32	251,832.46	235,996,627.78

#### 四、经营季节性特征

公司上半年度和下半年度的主营业务收入占当年度主营业务收入的比重较为平稳，其中各年度上半年度主营业务收入占比相对较低，一方面是受春节假期影响；另一方面，江浙地区一季度气温较低，公司低温乳品的收入相比于其他季节有所下降也导致公司上半年度收入占比相对较低。

#### 五、合并财务报表范围的变更

年初至本中期末因直接设立或投资等方式而新纳入合并财务报表范围子公司的情况说明

(一) 本期公司出资设立温州鸣康生物科技研究有限公司，于2020年4月28日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为91330326MA2HBAUM4D的营业执照。该公司注册资本100.00万元，公司出资100.00万元，占其注册资本的100.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

(二) 本期公司出资设立温州鲜友食品有限公司，于2020年5月18日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为91330326MA2HD4EP1G的营业执照。该公司注册资本100.00万元，公司出资100.00万元，占其注册资本的100.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

(三) 本期公司出资设立温州星选电子商务有限公司，于2020年5月18日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为91330326MA2HD4EU2P的营业执照。该公司注册资本100.00万元，公司出资100.00万元，占其注册资本的100.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

#### 六、性质特别或者金额异常的合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的上年年末数指2019年12月31日财务报表数，期初数指财务报表上年年末数按新收入准则调整后的2020年1月1日的数据，期末数指2020年9月30

日财务报表数，本中期指 2020 年 7 月-9 月，上年度可比中期指 2019 年 7 月-9 月，年初至本中期末指 2020 年 1-9 月，上年度年初至上年度可比中期指 2019 年 1-9 月。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	161,856.30	226,152.69
银行存款	242,303,823.17	210,966,792.92
其他货币资金	125,615,874.07	76,639,066.67
合 计	368,081,553.54	287,832,012.28

(2) 报告期各期末使用受限货币资金明细情况

项 目	期末数	期初数
单用途预付卡保证金	113,000,000.00	68,000,000.00
信用证保证金	5,110,388.83	2,832,770.46
货款保证金	6,732,577.46	5,451,124.55
质押定期存款	2,000,000.00	2,000,000.00
承兑保证金	648,000.00	
电费保证金	60,000.00	60,000.00
充值保证金	50,000.00	50,000.00
小 计	127,600,966.29	78,393,895.01

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	63,821,026.40	100.00	3,191,051.32	5.00	60,629,975.08

合 计	63,821,026.40	100.00	3,191,051.32	5.00	60,629,975.08
-----	---------------	--------	--------------	------	---------------

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	39,269,518.44	100.00	1,966,829.30	5.01	37,302,689.14
合 计	39,269,518.44	100.00	1,966,829.30	5.01	37,302,689.14

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	63,821,026.40	3,191,051.32	5.00	39,202,451.22	1,960,122.58	5.00
1-2年				67,067.22	6,706.72	10.00
小 计	63,821,026.40	3,191,051.32	5.00	39,269,518.44	1,966,829.30	5.01

(2) 坏账准备变动情况

1) 2020年1-9月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	1,966,829.30	1,248,780.52				24,558.50	3,191,051.32	
小 计	1,966,829.30	1,248,780.52				24,558.50	3,191,051.32	

2) 2019年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	2,147,264.55	-56,247.59				124,187.66	1,966,829.30	
小 计	2,147,264.55	-56,247.59				124,187.66	1,966,829.30	

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2020年1-9月	2019年度
实际核销的应收账款金额	24,558.50	124,187.66

(4) 应收账款金额前5名情况

1) 2020年9月30日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
浙江新宇贸易有限公司	3,194,156.75	5.00	159,707.84
杭州联华华商集团有限公司世纪联华超市公司	2,137,845.76	3.35	106,892.29
康成投资(中国)有限公司	1,895,963.87	2.97	94,798.19
十足集团有限公司	1,171,164.81	1.84	58,558.24
永嘉县江北嘉信副食品店	786,906.61	1.23	39,345.33
小计	9,186,037.80	14.39	459,301.89

2) 2019年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
浙江新宇贸易有限公司	1,969,284.42	5.01	98,464.22
十足集团有限公司	1,630,032.02	4.15	81,501.60
上海华古食品有限公司	1,116,053.60	2.84	55,802.68
浙江华润慈客隆超市有限公司	805,686.37	2.05	40,284.32
永康市校园如海贸易有限公司	774,485.15	1.97	38,724.26
小计	6,295,541.56	16.03	314,777.08

### 3. 存货

#### (1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	44,962,868.48	207,121.45	44,755,747.03	29,236,688.13	159,321.52	29,077,366.61
委托加工物资	1,430,622.10		1,430,622.10	1,210,756.84		1,210,756.84
在产品	3,125,583.48		3,125,583.48	1,326,669.72		1,326,669.72
库存商品	31,178,581.60	333,811.48	30,844,770.12	24,674,194.41	576,260.38	24,097,934.03
低值易耗品	4,285,884.12	131,453.14	4,154,430.98	3,963,657.47	93,085.82	3,870,571.65
消耗性生物资产	25,957.91		25,957.91	17,899.91		17,899.91
合计	85,009,497.69	672,386.07	84,337,111.62	60,429,866.48	828,667.72	59,601,198.76

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2020年1-9月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	159,321.52	62,081.50		14,281.57		207,121.45
库存商品	576,260.38	89,135.62			331,584.52	333,811.48
低值易耗品	93,085.82	101,284.45		62,917.13		131,453.14
小 计	828,667.72	252,501.57		77,198.70	331,584.52	672,386.07

② 2019年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	238,645.48	59,495.58		138,819.54		159,321.52
库存商品	129,407.17	584,347.18			137,493.97	576,260.38
低值易耗品	100,337.45	55,355.41		62,607.04		93,085.82
小 计	468,390.10	699,198.17		201,426.58	137,493.97	828,667.72

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

直接用于出售的库存商品，以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；需要经过加工的原材料及生产过程中领用的低值易耗品，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。存货跌价准备本期减少系随存货消耗、销售或报损而转出的存货跌价准备。

4. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江苏一鸣食品生产基地项目	280,857,627.60		280,857,627.60	148,957,208.35		148,957,208.35
年产30,000吨烘焙制品新建项目	88,991,977.03		88,991,977.03	119,637,090.31		119,637,090.31
浙江一鸣塑料制品及米制品建设项目	52,422,977.12		52,422,977.12	23,262,803.49		23,262,803.49

其他	29,932,136.25		29,932,136.25	4,867,517.61		4,867,517.61
合计	452,204,718.00		452,204,718.00	296,724,619.76		296,724,619.76

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2020年1-9月

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
江苏一鸣食品生产基地项目	58,000.00	148,957,208.35	131,900,419.25			280,857,627.60
年产30,000吨烘焙制品新建项目	29,000.00	119,637,090.31	67,075,346.28	97,720,459.56		88,991,977.03
浙江一鸣塑料制品及米制品建设项目	6,123.00	23,262,803.49	32,049,389.20	2,889,215.57		52,422,977.12
营销网络直营奶吧建设项目	8,127.29		19,451,446.13	19,451,446.13		
其他		4,867,517.61	30,391,426.76	5,326,808.12		29,932,136.25
小计		296,724,619.76	280,868,027.62	125,387,929.38		452,204,718.00

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
江苏一鸣食品生产基地项目	53.44	70.00	5,410,873.43	4,078,704.39	4.75	自筹、募集资金、银行借款
年产30,000吨烘焙制品新建项目	73.41	95.00	2,026,165.58	1,926,579.19	4.75	自筹、募集资金、银行借款
浙江一鸣塑料制品及米制品建设项目	90.34	95.00	828,834.30	540,157.02	4.75	自筹、银行借款
营销网络直营奶吧建设项目	54.41	54.41				自筹、募集资金
其他						自筹
小计			8,265,873.31	6,545,440.60		

2) 2019年度

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
江苏一鸣食品生产基地项目	58,000.00	25,909,743.86	123,047,464.49			148,957,208.35
年产30,000吨烘焙制品新建项目	29,000.00	18,310,925.62	101,326,164.69			119,637,090.31
浙江一鸣塑料制品及米制品建设项目	6,123.00	1,728,965.20	21,533,838.29			23,262,803.49

营销网络直营奶吧 建设项目	8,127.29		20,429,923.55	20,429,923.55		
其他		5,541,094.62	19,514,501.46	20,188,078.47		4,867,517.61
小 计		51,490,729.30	285,851,892.48	40,618,002.02		296,724,619.76

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
江苏一鸣食品 生产基地项目	28.59	30.00	1,332,169.04	1,332,169.04	4.75	自筹、募集资金、 银行借款
年产30,000吨烘焙 制品新建项目	47.14	50.00	99,586.39	99,586.39	4.75	自筹、募集资金、 银行借款
浙江一鸣塑料制品 及米制品建设项目	47.65	50.00	185,766.78	185,766.78	4.75	自筹、银行借款
营销网络直营奶吧 建设项目	27.76	28.00				自筹、募集资金
其他						自筹
小 计			1,617,522.21	1,617,522.21		

## 5. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收卡券款	233,672,829.65	186,968,270.92
预收加盟费	28,145,215.91	29,422,981.08
预收货款	16,488,399.91	4,473,388.47
会员积分	8,932,130.60	7,435,088.62
合 计	287,238,576.07	228,299,729.09

## (二) 合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项 目	本中期	上年度可比中期
主营业务收入	520,683,997.75	485,971,900.41
其他业务收入	46,695,373.16	42,946,567.14
营业成本	343,604,918.10	325,427,070.98

(续上表)

项 目	年初至本中期末	上年度年初至上年度可比中期末
主营业务收入	1,258,251,558.81	1,326,820,134.84
其他业务收入	107,795,606.29	121,317,467.96
营业成本	819,846,264.14	886,420,994.77

(2) 收入按主要类别的分解信息

项 目	本中期		上年度可比中期	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
乳品	300,736,408.35	181,170,727.69	281,761,812.35	171,158,565.00
烘焙食品	198,217,101.78	114,322,702.25	186,569,066.68	112,438,769.31
其他食品	21,730,487.62	15,363,499.16	17,641,021.38	13,744,883.61
小 计	520,683,997.75	310,856,929.10	485,971,900.41	297,342,217.92

(续上表)

项 目	年初至本中期末		上年度年初至上年度可比中期末	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
乳品	729,445,447.17	431,775,354.74	769,277,494.32	464,345,105.62
烘焙食品	481,993,597.24	280,844,348.83	509,378,410.57	305,041,072.36
其他食品	46,812,514.40	32,680,375.37	48,164,229.95	37,289,220.27
小 计	1,258,251,558.81	745,300,078.94	1,326,820,134.84	806,675,398.25

(3) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 本中期

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
孙伶俐	4,849,172.28	0.85
汤礼闯	4,192,467.43	0.74
温州市龙湾沙城项宣华食品店	3,697,319.71	0.65
瑞安市珍诚副食品经营部	3,338,704.22	0.59
陈秀娥	3,296,687.05	0.58
小 计	19,374,350.69	3.41

2) 年初至本中期末

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
孙伶俐	12,341,179.21	0.90
汤礼闯	10,811,117.93	0.79
温州市龙湾沙城项宣华食品店	8,808,076.21	0.64
陈秀娥	8,775,925.30	0.64
瑞安市珍诚副食品经营部	8,730,855.42	0.64
小 计	49,467,154.07	3.61

## 2. 销售费用

项 目	本中期	上年度可比中期
职工薪酬	43,415,482.32	38,566,936.89
运输费	27,732,612.93	23,963,457.17
营销费用	22,389,615.97	20,369,984.15
租赁费	18,179,641.02	15,591,337.88
折旧及摊销	7,301,421.42	6,568,312.02
办公费	7,636,633.63	6,155,084.73
其他	5,195,465.65	5,780,143.10
合 计	131,850,872.94	116,995,255.94

(续上表)

项 目	年初至本中期末	上年度年初至 上年度可比中期末
职工薪酬	109,714,743.40	105,919,853.46
运输费	74,713,991.81	77,522,164.07
营销费用	64,519,947.65	43,425,006.77
租赁费用	45,009,280.66	39,671,682.03
折旧及摊销	19,658,140.23	16,466,384.29
办公费	15,451,269.68	13,776,445.41
其他	11,616,307.50	13,995,756.01
合 计	340,683,680.93	310,777,292.04

### 3. 管理费用

项 目	本中期	上年度可比中期
职工薪酬	17,772,860.03	18,780,363.98
办公费	4,536,469.70	3,738,604.90
折旧及摊销	2,402,997.43	1,039,187.40
差旅费	3,029,737.44	2,449,183.67
业务招待费	1,478,885.15	1,229,717.05
房租费	1,179,401.94	872,167.44
中介机构费	772,832.87	503,115.48
其他	2,297,479.18	1,756,291.79
合 计	33,470,663.74	30,368,631.71

(续上表)

项 目	年初至本中期末	上年度年初至 上年度可比中期末
职工薪酬	40,131,792.20	45,059,572.84
办公费	9,531,151.75	10,749,328.30
折旧及摊销	6,841,093.97	4,780,559.19
差旅费	6,282,322.97	6,194,212.76
业务招待费	3,670,175.94	3,848,423.15
房租费	2,909,096.25	2,581,207.85
中介机构费	1,674,225.10	2,557,368.01
其他	4,605,624.70	4,487,701.10
合 计	75,645,482.88	80,258,373.20

### 4. 营业外支出

项 目	本中期	上年度可比中期
非流动资产毁损报废损失	374,070.35	1,373,958.49
对外捐赠	3,325,084.77	297,819.81

其他		39,918.56
合 计	3,699,155.12	1,711,696.86

(续上表)

项 目	年初至本中期末	上年度年初至上年度可比中期末
非流动资产毁损报废损失	563,659.94	1,947,912.60
对外捐赠	6,559,095.82	2,800,619.81
赔款支出		955,972.00
其他	10,320.57	192,862.25
新冠疫情停工停业损失[注]	13,964,325.64	
防疫物资支出	686,291.79	
合 计	21,783,693.76	5,897,366.66

[注]：新冠疫情停工停业损失包括公司因新冠疫情影响导致的员工停工期间工资费用10,849,036.22元，以及因新冠疫情影响导致的直营奶吧门店停业对应的门店租金、门店销售人员工资、门店设备折旧、装修摊销等费用3,115,289.42元。

## 七、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
明春投资公司	控股股东
朱明春	实际控制人之一
泰顺县云岚农业休闲观光有限公司 (以下简称云岚农业公司)	同受实际控制人控制
诸建勇	2019年4月起任独立董事
金帝集团有限公司(以下简称金帝集团公司)	诸建勇控制的公司
吕巍	2017年8月-2019年3月任独立董事
浙江平阳浦发村镇银行股份有限公司	本公司之参股企业
温州一鸣公益慈善基金会(以下简称慈善基金会)	公司设立的民办非企业单位

### (二) 关联方交易情况

#### 1. 采购货物及服务

关联方名称	本中期	上年度可比中期	年初至本中期末	上年度年初至上年度可比中期末
吕巍	30,000.00	30,000.00	90,000.00	60,000.00
小 计	30,000.00	30,000.00	90,000.00	60,000.00

## 2. 销售货物

关联方名称	本中期	上年度可比中期	年初至本中期末	上年度年初至上年度可比中期末
云岚农业公司	96,683.17	69,531.56	263,494.47	306,955.77
金帝集团公司	63,197.53	53,632.41	124,533.40	116,262.06
小 计	159,880.70	123,163.97	388,027.87	423,217.83

## 3. 关联方未结算项目

### (1) 应收关联方款项

单位名称	期末数		上年年末数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
金帝集团公司	21,646.75	1,082.34	15,452.50	772.63
小 计	21,646.75	1,082.34	15,452.50	772.63

### (2) 应付关联方款项

单位名称	期末数	上年年末数
应付账款		
明春投资公司	511,591.50	
小 计	511,591.50	

## 4. 租赁

出租方名称	租赁资产种类	本中期	上年度可比中期	年初至本中期末	上年度年初至上年度可比中期末
明春投资公司	办公楼	444,828.25	289,295.75	1,320,984.75	1,502,017.25
朱明春	门店店面	12,500.00	22,539.73	46,940.72	48,912.78

## 5. 关键管理人员报酬

项 目	本中期	上年度可比中期	年初至本中期末	上年度年初至上年度可比中期末
关键管理人员报酬	101.19 万元	94.36 万元	304.03 万元	297.44 万元

## 6. 捐赠

项 目	本中期	上年度	年初至本中期末	上年度年初至上

		可比中期		年度可比中期末
慈善基金会	3,110,893.00		5,157,577.06	
小 计	3,110,893.00		5,157,577.06	

#### 7. 浙江平阳浦发村镇银行股份有限公司为本公司提供的存款服务

浙江平阳浦发村镇银行股份有限公司系经中国银行业监督管理委员会批准成立的金融机构，为本公司提供存款服务，按照市场费率标准计算存款利息。

本公司及子公司在浙江平阳浦发村镇银行股份有限公司的存款资金情况如下：

年 度	期初数	本期增加	本期减少	期末数	利息收入
本中期	15,183.25	122,583.00	130,000.00	7,766.25	83.00
年初至本中期末	15,153.19	122,613.06	130,000.00	7,766.25	113.06
上年度可比中期	14,023.63	1,014.71		15,038.34	14.71
上年度年初至上年度可比中期末	13,996.02	1,042.32		15,038.34	42.32

## 八、其他重要事项

### (一) 新冠疫情影响

2020年初，我国爆发了新型冠状病毒疫情，对居民的日常出行、工作起居、消费购物造成了较大的负面影响，也对公司的日常经营、产品销售造成了不利影响。如疫情防控期间，社区居民的出行减少、各类学校的延迟复学以及门店即食的消费限制等，使得公司期间门店销售及营业收入出现同比下降。

### (二) 资产受限情况

截至期末，本公司资产受限情况如下：

资产名称	账面价值	受限原因
货币资金	127,600,966.29	各类保证金
固定资产	252,606,141.06	抵押担保
在建工程	88,991,977.03	抵押担保
无形资产	38,135,636.21	抵押担保
合 计	507,334,720.59	

## 九、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	本中期	年初至本中期末
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-852,526.92	-1,740,710.24
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补	6,711,080.54	36,212,547.25
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
因新冠疫情不可抗力因素而产生的停工停业损失		-13,964,325.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,211,150.99	-6,902,344.93
其他符合非经常性损益定义的损益项目	65,759.27	684,551.72
小 计	2,713,161.90	14,289,718.16

减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	539,653.38	1,353,952.33
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,173,508.52	12,935,765.83

(2) 重大非经常性损益项目说明

1) 政府补助

项 目	金 额	说 明
2017 年度第二批平阳县百亿培育企业地方财政贡献奖励资金	13,740,000.00	平阳县经济和信息化局办公室《关于下达 2017 年度第二批平阳县百亿培育企业地方财政贡献奖励资金的通知》（平经信〔2019〕223 号）
2019 年企业上市专项奖励资金	5,000,000.00	平阳县金融工作服务中心《关于下达 2019 年企业上市专项奖励资金的通知（第四批）》（平金融中心〔2019〕64 号）
产业发展扶持资金	4,860,000.00	宁波梅山保税港区经济发展局《关于拨付 2020 年产业发展扶持资金的通知》（甬梅保经〔2020〕4 号）
第二批平阳县百亿培育企业扶持奖励资金	3,374,900.00	平阳县经济和信息化局《关于做好 2020 年第二批平阳县百亿培育企业扶持奖励资金申报工作的通知》
平阳县百亿培育企业扶持奖励资金	2,190,000.00	平阳县经济和信息化局《关于做好 2020 年平阳县百亿培育企业扶持奖励资金申报工作的通知》（平经信〔2020〕33 号）
银收+宁波梅山保税港区财政局+中国银行 8631	1,900,000.00	宁波梅山保税港区经济发展局《关于拨付 2020 年产业发展扶持资金的通知》（甬梅保经〔2020〕7 号）
中共平阳县委组织部本级一鸣市领军型创新团队经费	1,500,000.00	中共平阳县委组织部办公室《关于发放 2020 年度温州市重大人才工程奖励资金的通知》（平组发〔2020〕51 号）
2020 年省科技发展专项（重点研发）资金（第二批）	600,000.00	平阳县科技局办公室《关于下达 2020 年省科技发展专项（重点研发）资金（第二批）的通知》（平科〔2020〕13 号）
2019 年度争先创优评选奖金	300,000.00	平阳县经济和信息化局《关于申报 2019 年度争先创优评选奖励资金的通知》
平阳县牵头完成浙江制造标准奖励	300,000.00	平阳县市场监督管理局《关于牵头完成浙江制造标准制定企业的通知》
产业发展扶持资金	290,000.00	宁波梅山保税港区经济发展局《关于拨付 2020 年产业发展扶持资金的通知》（甬梅保经〔2020〕4 号）
平阳县 2018 年机器人财政专项资金	217,600.00	平阳县经济和信息化局办公室《关于下达平阳县 2018 年机器人财政专项资金补助项目的通知》（平经信〔2018〕217 号）
泰顺县万峰区域性现代生态循环农业示范项目	205,499.97	泰顺县财政局、泰顺县农业局《关于下达泰顺县万峰区域性现代生态循环农业示范项目第三批补助资金的通知》（泰财农〔2019〕497 号）

2018-2019 年人才工作经费补助款	200,000.00	中共昆阳镇委《会议记录》
2019 年后备母牛补贴资金	141,500.00	泰顺县财政局、泰顺县农业农村局《关于下达 2019 年后备母牛补贴资金的通知》（泰财农〔2020〕537 号）
农业科技补助和配套经费	133,333.36	平阳县财政局办公室《关于拨付 2018 年省农业科技补助和配套经费的通知》（平科〔2018〕81 号）
2014 年度大气污染防治专项项目剩余资金	125,000.00	泰顺县财政局、泰顺县农业农村局、温州市生态环境局泰顺分局《关于下达 2014 年度大气污染防治专项项目剩余资金的通知》（泰财建〔2020〕475 号）
2019 年农业综合开发产业化发展贷款贴息项目资金	120,000.00	2019 年农业综合开发产业化发展贷款贴息项目资金
泰顺县一鸣生态美丽农庄建设	113,040.00	泰顺县财政局、农业局《关于拨付温州市农业主导产业综合开发项目市级补助资金的通知》（泰财农〔2017〕923 号）和《关于下达 2015 年度温州市农业主导产业综合开发项目市级补助资金的通知》（泰财农〔2016〕979 号）
“新动能工程师引进计划”奖励金	100,000.00	平阳县人力资源和社会保障局办公室《关于拨付 2020 年平阳县“新动能工程师引进计划”奖励金的通知》（平人社〔2020〕43 号）
零星补助	801,673.92	
小 计	36,212,547.25	

## 2) 因新冠疫情不可抗力因素而产生的停工停业损失

2020 年 1 月下旬，我国发生新型冠状病毒感染的肺炎疫情并启动防控措施后，为配合各地疫情防控措施，疫情期间公司存在部分门店停业及员工推迟复工等情况。考虑新冠疫情所具有的不可抗力性质及偶发性，公司将该期间对应的停工停业支出（主要为停工员工工资、停业门店固定费用）13,964,325.64 元列报为营业外支出，并将该等支出界定为非经常性损益。

2. 公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定“其他符合非经常性损益定义的损益项目”，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

### (1) 明细情况

项 目	金 额		原 因
	本中期	年初至本中期末	

其他收益		6,516,643.59	因新冠疫情相关的 经营支出而获取的政府补贴款项
------	--	--------------	----------------------------

(2) 年初至本中期末

项 目	金额	说明
疫情期间家禽和生鲜牛奶收购加工企业补助资金	3,735,130.00	平阳县财政局办公室《关于拨付疫情期间家禽和生鲜牛奶收购加工企业补助资金的通知》（平财农〔2020〕116号）
温州市受疫情影响企业社保费返还和稳岗补贴社保	2,092,411.03	温州市人力资源和社会保障局《关于开展温州市受疫情影响企业社保费返还和稳岗补贴社保工作的通知》
疫情防控帮助企业复工复产补助	274,083.00	中共杭州市委、杭州市人民政府《关于严格做好疫情防控帮助企业复工复产若干政策的通知》
疫情防控企业用电成本助推复工复产电费补助	153,007.75	平阳县新型冠状病毒肺炎疫情防控工作领导小组《关于降低企业用电成本助推复工复产工作的通告》
疫情新模式奖励	100,000.00	中共平阳县委、平阳县人民政府《关于坚决打赢新冠肺炎疫情防控狙击战、打好发展主动仗的实施意见》（平委发〔2020〕18号）
南京市服务业发展专项资金（防疫期间援企）	100,000.00	南京市商务局、财政局《关于下达2020年度南京市服务业发展专项资金（防疫期间援企）的通知》（宁商运〔2020〕107号）
加快落实失业保险稳岗返还政策补助	54,096.96	南京市人力资源和社会保障局《关于加快落实失业保险稳岗返还政策有关工作的通知》（宁人社〔2020〕11号）
泰顺县第二批企业返岗人员健康体检（核算检测）补助经费	2,600.00	泰顺县财政局、泰顺县卫生健康局《关于下达第二批企业返岗人员健康体检（核算检测）补助经费的通知》（泰财社〔2020〕339号）
福建省人力资源和社会保障厅支持企业疫情防控期间复工稳岗补助	2,514.85	福建省人力资源和社会保障厅《关于支持企业疫情防控期间复工稳岗的通知》（闽人社文〔2020〕23号）
泰顺县第一批企业返岗人员健康体检（核算检测）补助经费	2,200.00	泰顺县财政局、泰顺县卫生健康局《关于下达第一批企业返岗人员健康体检（核算检测）补助经费的通知》（泰财社〔2020〕240号）
泰顺县重点地区重点人群健康体检（核酸检测）补助经费	600.00	泰顺县财政局、泰顺县卫生健康局《关于下达重点地区重点人群健康体检（核酸检测）补助经费的通知》（泰财社〔2020〕341号）
小 计	6,516,643.59	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 本中期

报告期利润	加权平均净资产	每股收益(元/股)
-------	---------	-----------

	收益率(%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.58%	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.29%	0.12	0.12

(2) 期初至本中期末

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.92%	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.10%	0.25	0.25

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本中期	年初至本中期末
归属于公司普通股股东的净利润	A	41,295,057.35	98,925,473.91
非经常性损益	B	2,173,508.52	12,935,765.83
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	39,121,548.83	85,989,708.08
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	719,168,964.44	661,227,018.09
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
报告期月份数	K	3	9
加权平均净资产	$L = \frac{D+A/2+E \times F/K - G \times H/K}{K}$	739,816,493.12	710,689,755.05
加权平均净资产收益率	M=A/L	5.58%	13.92%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	5.29%	12.10%

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

资产负债表项目	期末数	上年年末数	变动幅度	变动原因说明
货币资金	368,081,553.54	287,832,012.28	27.88%	主要系采用债务融资用于后续业务扩展
应收账款	60,629,975.08	37,302,689.14	62.54%	主要系季节性产品销售增加所致
预付款项	17,286,634.27	11,167,745.28	54.79%	主要系预付 IPO 发行费用款项增加

存货	84,337,111.62	59,601,198.76	41.50%	主要系疫情期间履行农户合作收购生鲜乳后喷粉增加
其他流动资产	70,132,157.33	49,934,327.23	40.45%	主要系直营门店租赁费及待抵扣进项税增加
在建工程	452,204,718.00	296,724,619.76	52.40%	主要系募投项目持续投入增加
长期待摊费用	28,162,050.93	20,622,524.86	36.56%	主要系直营门店装修款增加
递延所得税资产	20,539,168.76	10,272,644.84	99.94%	主要系疫情因素直营门店形成亏损确认递延所得税费所致
短期借款	178,147,750.00	56,053,166.65	217.82%	主要系经营性资金融资增加
预收款项	441,938.75	220,864,640.47	-99.80%	主要系执行新收入准则转列所致，期末余额增加系预付款充值增加
合同负债	287,238,576.07			
应交税费	46,188,652.39	15,586,195.12	196.34%	
应付职工薪酬	51,053,235.63	70,936,985.55	-28.03%	主要系本期因疫情影响经营业绩下降导致绩效工资下降所致
长期借款	255,604,031.73	109,354,096.53	133.74%	主要系工程项目投入债务融资增加
利润表项目	年初至本中期末	上年年初至上年度可比中期末	变动幅度	变动原因说明
营业收入	1,366,047,165.10	1,448,137,602.80	-5.67%	主要系疫情影响导致销售业绩下滑
营业成本	819,846,264.14	886,420,994.77	-7.51%	
销售费用	340,683,680.93	310,777,292.04	9.62%	主要系直营门店费用增加
管理费用	75,645,482.88	80,258,373.20	-5.75%	主要系停工停业损失转列营业外支出
其他收益	43,270,912.56	26,042,060.68	66.16%	主要系政府补助增加
营业外支出	21,783,693.76	5,897,366.66	269.38%	主要系停工停业损失增加





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

扫描、识别企业信用信息，  
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 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

经营范围 审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

登记机关

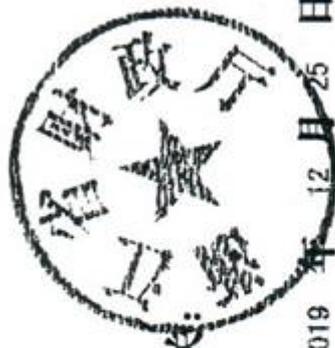
2020



证书序号: 0007666

# 说明

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



发证机关:

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 天健会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号6楼



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制



证书序号：000390

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准

执行证券、期货相关业务。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)

(特殊普通合伙)

首席合伙人：胡少先



证书号：44

发证时间：二〇一一年十一月八日

证书有效期至：二〇一二年十一月八日

63

67



姓名 Full name 程志荣  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1972-09-24  
 工作单位 Working unit 天颐税务师事务所(普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 342824197209243236



证书编号: 330000010040  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 1997 年 09 月 29 日  
 Date of issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



78

78



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2020 检

注册会计师职业资格检验  
浙江注册会计师协会



姓名: 张林  
性别: 男  
出生日期: 1983-11-08  
工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码: 362203198311087933  
Identity card No.:



证书编号: 330000010070  
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 06 月 27 日  
Date of issuance

浙江一鸣食品股份有限公司

审 核 报 告

## 目 录

一、 审核报告·····	第 1 页
二、 盈利预测表·····	第 2 页
三、 盈利预测说明·····	第 3—35 页

## 审 核 报 告

天健审〔2020〕9505号

浙江一鸣食品股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的浙江一鸣食品股份有限公司（以下简称浙江一鸣公司）管理层编制的2020年度盈利预测表及其说明（以下简称盈利预测）。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3111号——预测性财务信息的审核》。浙江一鸣公司管理层对该盈利预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在盈利预测说明中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为盈利预测提供合理基础。而且，我们认为，该盈利预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照企业会计准则的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与盈利预测信息存在差异。

本报告仅供浙江一鸣公司首次公开发行股票使用，不得用于任何其他目的。我们同意本报告作为浙江一鸣公司首次公开发行股票的必备文件，随同其他文件一起报送。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

刚程  
印志

中国注册会计师：

张林  
印林

二〇二〇年九月十四日

# 盈利预测表

2020年度

编制单位：浙江一鸣食品股份有限公司

单位：人民币万元

项 目	注释号	2019年度 已审实际数	2020年度			合计
			1-6月 已审实际数	7-8月 未审实际数	9-12月 预测数	
一、营业总收入		199,711.25	79,866.78	35,900.93	77,647.87	193,415.38
其中：营业收入	(一)	199,711.25	79,866.78	35,900.93	77,647.87	193,415.38
利息收入						
已赚保费						
手续费及佣金收入						
二、营业总成本		179,892.76	75,167.82	33,701.51	69,017.86	177,886.69
其中：营业成本	(一)	121,264.87	47,624.13	21,340.30	44,457.52	113,421.95
利息支出						
手续费及佣金支出						
退保金						
赔付支出净额						
提取保险责任准备金净额						
保单红利支出						
分保费用						
税金及附加	(二)	1,315.66	415.70	280.48	499.34	1,115.52
销售费用	(三)	43,211.02	20,883.28	9,287.92	17,915.51	48,086.71
管理费用	(四)	10,788.68	4,217.48	2,124.31	4,861.23	11,203.02
研发费用	(五)	4,120.39	2,077.38	791.26	1,418.37	4,287.01
财务费用	(六)	-807.86	-30.65	-42.76	-134.12	-227.53
其中：利息费用		225.02	350.02	98.02	243.91	691.95
利息收入		1,146.74	420.65	141.73	360.43	922.60
加：其他收益	(七)	2,777.54	3,649.41	396.03	30.37	4,075.82
投资收益（损失以“-”号填列）	(八)			12.25		12.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益						
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益						
汇兑收益（损失以“-”号填列）						
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）						
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）						
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(九)	210.31	66.02	-19.54	69.45	-173.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(十)	-69.92	-43.96	-5.13	-26.92	-76.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(十一)	-296.72	-69.80	9.18	-48.68	-127.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,019.08	8,169.03	2,373.76	8,495.33	19,238.13
加：营业外收入	(十二)	172.53	26.73	10.95		37.17
减：营业外支出	(十三)	950.20	1,408.45	82.90		1,871.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,241.42	6,386.80	2,321.81	8,495.33	17,403.94
减：所得税费用	(十四)	3,841.94	623.76	290.41	1,275.53	2,189.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,399.48	5,763.04	2,231.40	7,219.80	15,214.24
(一) 按经营持续性分类：						
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,399.48	5,763.04	2,231.40	7,219.80	15,214.24
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）						
(二) 按所有权归属分类：						
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		17,399.48	5,763.04	2,231.40	7,219.80	15,214.24
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）						
六、其他综合收益的税后净额						
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额						
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益						
1. 重新计量设定受益计划变动额						
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益						
3. 其他权益工具投资公允价值变动						
4. 企业自身信用风险公允价值变动						
5. 其他						
(二) 将重分类进损益的其他综合收益						
1. 权益法下可转损益的其他综合收益						
2. 其他债权投资公允价值变动						
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
4. 其他债权投资信用减值准备						
5. 现金流量套期储备						
6. 外币财务报表折算差额						
7. 其他						
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额						
七、综合收益总额		17,399.48	5,763.04	2,231.40	7,219.80	15,214.24
归属于母公司所有者的综合收益总额		17,399.48	5,763.04	2,231.40	7,219.80	15,214.24
归属于少数股东的综合收益总额						
八、每股收益：						
(一) 基本每股收益（元/股）		0.51	0.17	0.07	0.21	0.45
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.51	0.17	0.07	0.21	0.45

法定代表人

科朱  
印立 朱科

主管会计工作的负责人：

印秀

会计机构负责人：

高龙 之印

# 浙江一鸣食品股份有限公司

## 盈利预测说明

2020 年度

金额单位：人民币万元

**重要提示：浙江一鸣食品股份有限公司（以下简称公司或本公司）2020 年度盈利预测表是管理层在最佳估计假设的基础上编制的，遵循了谨慎性原则，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。**

### 一、公司基本情况

浙江一鸣食品股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经浙江省人民政府浙政股（2005）56 号文批准，由温州一鸣食品有限公司（已更名为浙江明春投资有限公司，以下简称明春投资公司）和李美香、朱立群、朱立科、李红艳等 4 位自然人共同发起设立，于 2005 年 9 月 13 日在温州市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省温州市。公司现持有统一社会信用代码为 913303007793989040 的营业执照，注册资本 340,000,000.00 元，股份总数 340,000,000 股（每股面值 1 元）。

本公司属食品行业。主要经营活动为新鲜乳品和烘培食品的研发、生产、销售及连锁经营业务。公司产品主要为乳品、烘焙食品两大类。

### 二、盈利预测编制基础

本公司在经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 2019 年度及 2020 年 1—6 月财务报表的基础上，结合公司 2019 年度及 2020 年 1—8 月的实际经营业绩，并以本公司对预测期间经营环境及经营计划等的最佳估计假设为前提，编制了本公司 2020 年度盈利预测表。

### 三、盈利预测假设

（一）国家及地方现行的法律法规、监管、财政、经济状况或国家宏观调控政策无重大变化；

（二）国家现行的利率、汇率及通货膨胀水平无重大变化；

（三）对公司生产经营有影响的法律法规、行业规定和行业质量标准等无重大变化；

- (四) 本公司组织结构、股权结构及治理结构无重大变化；
- (五) 本公司经营所遵循的税收政策和有关税收优惠政策无重大变化；
- (六) 本公司制定的各项经营计划、资金计划及投资计划等能够顺利执行；
- (七) 本公司经营所需的能源和主要原材料供应及价格不会发生重大波动；
- (八) 本公司经营活动、预计产品结构及产品市场需求状况、价格在正常范围内变动；
- (九) 无其他人力不可抗拒及不可预见因素对本公司造成的重大不利影响；
- (十) 其他具体假设详见本盈利预测说明之盈利预测表项目说明所述。

#### **四、盈利预测采用的主要会计政策和会计估计**

本公司编制该盈利预测表所采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与公司实际采用的会计政策、会计估计一致。

##### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

##### **(二) 会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2020 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止。

##### **(三) 营业周期**

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

##### **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

##### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

###### **1. 同一控制下企业合并的会计处理方法**

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

###### **2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法**

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首

先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
  - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
  - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
  - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
  - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
  - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

#### (九) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### (十) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

#### 3) 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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。

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该

金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 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务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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务工具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司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，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，公司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。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
-----	---------	-------------

其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
-------------	----	--

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	承兑票据 承兑人	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数/账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内（含，下同）	5
1-2年	10
2-3年	50
3年以上	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司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；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

## 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

## 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能

够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （十三）划分为持有待售的非流动资产或处置组

#### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司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：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

#### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

##### （1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

#### (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

#### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### (十四) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

#### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于

“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工

具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的  
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日  
开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，  
冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新  
计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子  
公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投  
资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权  
时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制  
权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表  
中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已  
出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定  
资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会  
计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确  
认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
通用设备	年限平均法	3-10	0-5	10.00-31.67

专用设备	年限平均法	2-10	0-5	10.00-47.50
运输工具	年限平均法	4-8	5	11.88-23.75

#### (十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### (十八) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

#### (十九) 生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司；(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类生产性生物资产的折旧方法

类别	折旧方法	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
奶牛	年限平均法	3	5.00	31.67

3. 生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据

以生产性生物资产的产出能力、消耗及有关经济利益的预期实现方式等历史经验为基础来确定使用寿命和预计净残值。

(二十) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	50
专利权	5
软件及其他	5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十一) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都

进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### （二十二）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十三）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

##### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入

当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；  
(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十四) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### (二十五) 股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

###### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

###### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债

的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## (二十六) 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实

物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

### (1) 按时点确认的收入

#### 1) 直营奶吧门店渠道

直营奶吧门店对外销售产品，于商品交付给终端消费者并取得收款权利时，确认收入。

#### 2) 加盟奶吧门店渠道

公司根据加盟商订单发货，加盟商确认收货时确认收入。

#### 3) 经销商渠道

公司将产品交付给经销商，经销商确认收货时确认收入。

#### 4) 批零、团购和商超等直销渠道

公司根据客户订单发货，客户确认收货时确认收入。

#### 5) 自动售货机渠道

公司通过自动售货机将产品交付给终端消费者并收款后确认收入。

#### 6) 特许金收入

公司向加盟商提供一般特许经营管理服务，于服务已提供并取得收款权利时确认收入。

## (2) 按履约进度确认的收入

加盟费收入是指加盟商为获得特许经营权而向公司支付的一次性加盟费用，公司按照商业特许经营合同期限分摊确认收入。

## (二十七) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项

目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### （二十九）租赁

##### 1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

#### （三十）安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接

冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 五、盈利预测税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%、免税
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、免税

### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2020 年度
本公司	15%
温州市惠农奶牛技术服务有限公司、温州浩正贸易有限公司、杭州鸣鲜科技有限公司、平阳聚农投资管理有限公司、嘉兴一鸣食品有限公司、温州杨鸣塑料制品有限公司、温州鸣康生物科技研究有限公司、温州鲜友食品有限公司、温州星选电子商务有限公司	20%
泰顺县一鸣生态农业有限公司、常州鸣源牧业有限公司	免税
除上述以外的其他纳税主体	25%

### (二) 税收优惠

#### 1. 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第 15 条，泰顺县一鸣生态农业有限公司、常州鸣源牧业有限公司从事销售牛奶等自产农产品可免缴增值税。

#### 2. 企业所得税

(1) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于浙江省 2017 年第一批高新技术企业备案的复函》，本公司被认定为高新技术企业，认定有效期 3 年，自 2017 年至 2019 年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号），企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，按 15% 税率预缴，故 2020 年度本公司企业所得税暂按 15% 的税率计缴。

(2) 根据财政部、国家税务总局《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149 号），本公司、泰顺县一鸣生态农业有限公司、常州鸣源牧业有限公司从事销售牛奶等自产农产品，可免征企业所得税。

(3) 根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 100 万元提高至 300 万元，对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，本公司之子公司温州市惠农奶牛技术服务有限公司、温州浩正贸易有限公司、杭州鸣鲜科技有限公司、平阳聚农投资管理有限公司、嘉兴一鸣食品有限公司、温州杨鸣塑料制品有限公司、温州鸣康生物科技研究所有限公司、温州鲜友食品有限公司、温州星选电子商务有限公司符合小型微利企业标准，享受小型微利企业所得税优惠政策。

## 六、盈利预测合并财务报表范围

### （一）纳入合并范围的子公司

子公司全称	业务性质	注册地	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	主要经营业务
温州一鸣食品销售有限公司	销售业	浙江温州	600.00	100.00	100.00	预包装、散装食品销售，自动售货机的投放、运营管理
浙江舒活餐饮管理有限公司	销售业	浙江温州	1,000.00	100.00	100.00	食品销售
宁波舒活餐饮管理有限公司	销售业	浙江宁波	300.00	100.00	100.00	食品经营
上海舒活餐饮管理有限公司	销售业	上海	1,000.00	100.00	100.00	食品经营
南京舒活餐饮管理有限公司	销售业	江苏南京	4,000.00	100.00	100.00	食品经营
福建舒活餐饮管理有限公司	销售业	福建福州	1,000.00	100.00	100.00	食品经营

杭州知实食品有限公司	制造业	浙江杭州	400.00	100.00	100.00	糕点（烘烤类糕点）、速冻食品生产
宁波鸣优贸易有限公司	制造业	浙江宁波	300.00	100.00	100.00	预包装食品兼散装食品、乳制品的批发兼零售
温州益活物流有限公司	运输服务业	浙江温州	500.00	100.00	100.00	货物运输
温州聚焦极至企业管理有限公司	服务业	浙江温州	100.00	100.00	100.00	企业管理服务、咨询
泰顺县一鸣生态农业有限公司	制造业	浙江温州	5,000.00	100.00	100.00	奶牛养殖、生鲜乳生产；生产高理化指标的生鲜乳
温州杨鸣塑料制品有限公司	制造业	浙江温州	100.00	100.00	100.00	乳品包装用塑料瓶生产
嘉兴一鸣食品有限公司	制造业	浙江嘉兴	10,000.00	100.00	100.00	食品生产、销售
江苏一鸣食品有限公司	制造业	江苏常州	10,000.00	100.00	100.00	糕点、饮料、乳制品、米面制品生产
平阳聚农投资管理有限公司	管理咨询业	浙江温州	5,000.00	100.00	100.00	投资管理、投资咨询（不含证券、期货）
杭州鸣鲜科技有限公司	销售业	浙江杭州	2,000.00	100.00	100.00	网络信息技术服务
温州市惠农奶牛技术服务有限公司	销售业	浙江温州	30.00	100.00	100.00	冻精采购与销售
温州浩正贸易有限公司	销售业	浙江温州	50.00	100.00	100.00	方便食品销售
泰顺县鸣优贸易有限责任公司	销售业	浙江温州	500.00	100.00	100.00	食品销售
常州鸣源牧业有限公司	制造业	江苏常州	2,000.00	100.00	100.00	奶牛养殖、生鲜乳生产；生产高理化指标的生鲜乳
江苏舒活食品供应链管理有限公司（原公司名称为常州知实食品有限公司）	销售业	江苏常州	3,000.00	100.00	100.00	食品生产
杭州鸣优科技有限公司	服务业	浙江杭州	2,000.00	100.00	100.00	管理服务
温州一鸣新农业融合发展技术研究院	研究业	浙江温州	100.00	100.00	100.00	农业融合发展技术研究
温州鸣康生物科技研究所有限公司	制造业	浙江温州	100.00	100.00	100.00	日用防护用品生产
温州鲜友食品有限公司	销售业	浙江温州	100.00	100.00	100.00	食品互联网销售
温州星选电子商务有限公司	销售业	浙江温州	100.00	100.00	100.00	食品互联网销售

(二) 盈利预测期内合并盈利预测表范围发生变更的情况说明

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
温州鸣康生物科技研究所有限公司	新设	2020. 4. 28	700,000.00	100.00%
温州鲜友食品有限公司	新设	2020. 5. 18	50,000.00	100.00%
温州星选电子商务有限公司	新设	2020. 5. 18	50,000.00	100.00%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
温州杨鸣塑料制品有限公司	清算	2020. 6. 29	4,729,252.57	350,009.33

## 七、盈利预测表项目说明

(一) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			
		1-6 月 已审实际数	7-8 月 未审实际数	9-12 月 预测数	合计
主营业务收入	183,416.69	73,756.76	33,276.57	70,909.01	177,942.34
其他业务收入	16,294.56	6,110.02	2,624.36	6,738.86	15,473.24
营业收入	199,711.25	79,866.78	35,900.93	77,647.87	193,415.58
主营业务成本	110,535.30	43,444.31	19,438.88	40,330.78	103,213.97
其他业务成本	10,729.57	4,179.82	1,901.42	4,126.74	10,207.98
营业成本	121,264.87	47,624.13	21,340.30	44,457.52	113,421.95

2. 主营业务收入/主营业务成本

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			
		1-6 月 已审实际数	7-8 月 未审实际数	9-12 月 预测数	合计
主营业务收入	183,416.69	73,756.76	33,276.57	70,909.01	177,942.34
乳品	105,768.18	42,870.91	19,396.91	41,160.66	103,428.48
烘焙食品	70,770.51	28,377.65	12,811.48	27,273.55	68,462.68
其他食品	6,878.00	2,508.20	1,068.18	2,474.80	6,051.18
主营业务成本	110,535.30	43,444.31	19,438.88	40,330.78	103,213.97

乳品	62,979.25	25,060.46	11,177.35	23,626.29	59,864.10
烘焙食品	42,397.95	16,652.16	7,445.10	15,124.05	39,221.31
其他食品	5,158.10	1,731.69	816.43	1,580.44	4,128.56

### 3. 其他说明

预测 2020 年度实现销售 193,415.58 万元，同比上年下降 6,295.67 万元，下降比例 3.15%，主要受新冠疫情影响导致第一季度收入下降。随着复工复产复学推进，公司销售逐步提升，公司结合新品推广、价格调整、门店开立计划等因素，预计 2020 年下半年同比 2019 年下半年销售额增长 5,759.63 万元，增长比例 5.34%，略低于新冠疫情前公司年度收入增长。

预测 2020 年整体毛利率 41.36%，较 2019 年毛利率 39.28% 增加 2.08%，主要系 2020 年 1 月初，公司结合产品定位及市场销售因素，对零售端产品价格调整及部分材料成本下降导致毛利略有上升。

## (二) 税金及附加

### 1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			
		1-6 月 已审实际数	7-8 月 未审实际 数	9-12 月 预测数	合计
城市维护建设税	425.43	134.69	80.45	107.39	322.53
教育费附加	231.73	74.77	43.39	60.90	179.06
地方教育附加	156.03	49.87	28.96	40.60	119.43
印花税	269.37	90.25	37.27	88.62	216.14
房产税	148.00	25.11		155.02	180.13
土地使用税	79.40	34.21	9.76	37.96	81.93
环境保护税	5.42	3.13	0.65	3.72	7.5
车船税	0.17	3.67		5.13	8.8
文化事业建设税	0.11				
合 计	1,315.66	415.70	200.48	499.34	1,115.52

### 2. 其他说明

税金及附加依据预测应税收入及各项税率计算,主要税种的具体计缴标准及税率参见本附注五。

(三) 销售费用

1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			
		1-6 月 已审实际数	7-8 月 未审实际数	9-12 月 预测数	合计
职工薪酬	15,150.32	6,629.94	3,271.20	6,308.86	16,210.00
运输费	10,975.98	4,698.14	2,252.32	3,721.44	10,671.90
营销费用	5,465.56	4,213.03	1,413.62	3,343.32	8,969.97
租赁费	5,376.41	2,682.96	1,207.43	2,304.00	6,194.39
折旧及摊销	2,160.69	1,235.67	557.28	1,013.90	2,806.85
办公费	2,154.96	781.46	299.07	694.57	1,775.10
其他	1,927.10	642.08	287.00	529.42	1,458.50
合 计	43,211.02	20,883.28	9,287.92	17,915.51	48,086.71

2. 其他说明

公司的销售费用主要为职工薪酬、运输费、营销费用、租赁费、折旧及摊销等,其中职工薪酬参考本期实际发生数并结合门店数量,人员数量及人均工资为依据预测;租赁费、折旧及摊销参考本期实际发生数并根据门店数量及投入情况结合摊销年限为依据预测;运输费参考本期实际发生数结合干线、支线及配送点及单位运输费为依据预测;营销费用参考本期实际发生数结合营销计划中门店渠道电子券、消费券、买赠及降价等推广活动为依据预测。

(四) 管理费用

1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			
		1-6 月 已审实际数	7-8 月 未审实际数	9-12 月 预测数	合计
职工薪酬	6,090.45	2,235.89	1,224.66	2,572.68	6,033.23
办公费	1,237.27	499.47	217.32	586.28	1,303.07

折旧及摊销	821.04	443.81	224.33	489.72	1,157.86
差旅费	892.67	325.26	154.01	369.30	848.57
业务招待费	479.23	219.13	118.96	233.60	571.69
房租费	371.29	172.97	83.34	194.95	451.26
中介机构费	324.33	90.14		145.03	235.17
其他	572.40	230.81	101.69	269.67	602.17
合计	10,788.68	4,217.48	2,124.31	4,861.23	11,203.02

## 2. 其他说明

公司的管理费用主要为职工薪酬、办公费、折旧及摊销、差旅费、业务招待费、房租费等。其中职工薪酬参考本期实际发生数结合人员编制、人均工资为依据预测；折旧及摊销参考本期实际发生数结合固定资产投资及摊销年限为依据预测；房租费参考本期实际发生数结合租赁面积、单位租赁费为依据预测；办公费、差旅费、业务招待费系参考本期实际发生数结合历史比例为依据预测。

## (五) 研发费用

### 1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			
		1-6 月 已审实际数	7-8 月 未审实际数	9-12 月 预测数	合计
职工薪酬	2,438.24	1,093.17	365.60	984.83	2,443.60
直接投入	1,121.68	825.88	347.45	241.38	1,414.71
折旧与摊销	213.36	109.62	39.53	65.20	214.35
其他费用	347.11	48.71	38.68	126.96	214.35
合计	4,120.39	2,077.38	791.26	1,418.37	4,287.01

## 2. 其他说明

公司的研发费用主要为职工薪酬、直接投入、折旧与摊销和其他费用等，系参考本期实际发生数结合在研项目及拟入项目研发预算表中相关的人员配置、人均工资及其他投入资料为依据预测。

## (六) 财务费用

1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			
		1-6 月 已审实际数	7-8 月 未审实际数	9-12 月 预测数	合计
利息收入	-1,146.74	-420.44	-141.73	-360.43	-922.60
利息支出	225.02	350.02	98.02	243.91	691.95
汇兑损益	78.26	-6.45	-4.93	-18.61	-29.99
手续费	35.6	26.22	5.88	1.01	33.11
合 计	-807.86	-50.65	-42.76	-134.12	-227.53

2. 其他说明

公司的财务费用为企业经营过程中发生的银行存款利息收入、利息支出、汇兑损益及银行手续费等。其中，利息支出参考公司目前贷款规模和利率，结合公司未来计划贷款计划为依据预测；利息收入主要为存款利息收入，根据公司资金结存及其存款利率为依据进行预测。

(七) 其他收益

1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			
		1-6 月 已审实际数	7-8 月 未审实际数	9-12 月 预测数	合计
与资产相关的政府补助	135.54	75.82	11.28	30.37	117.48
与收益相关的政府补助	2,610.27	3,511.71	380.15		3,891.86
个税手续费返还	3.64	34.35			34.35
增值税减免	26.27	21.4	3.61		25.01
增值税加计扣除	1.82	6.13	0.99		7.12
合 计	2,777.54	3,649.41	396.03	30.37	4,075.82

2. 其他说明

与资产相关的政府补助 9-12 月预测数为与资产相关的政府补助在预测期间分期结转至损益。由于与收益相关的政府补助、个税手续费返还、增值税减免和增值税加计扣除具有不确定性，故不予预计。

(八) 投资收益

1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			
		1-6 月 已审实际数	7-8 月 未审实际数	9-12 月 预测数	合计
其他权益工具 投资分红			12.25		12.25
合 计			12.25		12.25

2. 其他说明

其他权益工具投资分红系浙江平阳浦发村镇银行股份有限公司分红确认的投资收益。

(九) 信用减值损失

1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			
		1-6 月 已审实际数	7-8 月 未审实际数	9-12 月 预测数	合计
坏账损失	-210.31	-66.02	-19.64	-89.45	-175.10
合 计	-210.31	-66.02	-19.64	-89.45	-175.10

2. 其他说明

坏账损失系根据公司预测期间的收入以及款项回收的历史情况综合进行预测。

(十) 资产减值损失

1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			
		1-6 月 已审实际数	7-8 月 未审实际数	9-12 月 预测数	合计
存货跌价损失	-69.92	-43.96	-5.13	-26.92	-76.01
合 计	-69.92	-43.96	-5.13	-26.92	-76.01

2. 其他说明

存货跌价损失系根据公司预测存货成本与预计可变现净值的差额进行预测。

(十一) 资产处置收益

1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			
		1-6 月 已审实际数	7-8 月 未审实际数	9-12 月 预测数	合计
生产性生物资产处置收益	-154.61	-16.26	-9.18	-48.68	-74.12
固定资产处置收益	-142.11	-53.60			-53.60
合 计	-296.72	-69.86	-9.18	-48.68	-127.72

3. 其他说明

生产性生物资产处置收益系根据生产性生物资产历史处置情况综合进行预测。由于公司在预测期内无对其他长期资产进行清理的计划，故固定资产处置收益不予预计。

(十二) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			
		1-6 月 已审实际数	7-8 月 未审实际数	9-12 月 预测数	合计
政府补助	12.74	2.28			2.28
无需支付款项	38.01				
罚没收入	37.01	15.79	5.55		21.34
其他	84.77	8.15	5.40		13.55
合 计	172.53	26.22	10.95		37.17

2. 其他说明

由于营业外收入具有偶然及不确定性，故不予预计。

(十三) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			
		1-6 月 已审实际数	7-8 月 未审实际数	9-12 月 预测数	合计
非流动资产毁损报废损失	272.19	18.96	62.91		81.87

对外捐赠	539.77	323.40			323.40
赔款支出	95.60				
其他	42.65	1.03			1.03
疫情停工停业费用		1,396.43			1,396.43
防疫物资支出		68.63			68.63
合计	950.20	1,808.45	62.91		1,871.36

## 2. 其他说明

由于营业外支出具有偶然及不确定性，且公司在预测期内无对长期资产进行清理的计划，故不予预计。

## (十四) 所得税费用

### 1. 明细情况

项 目	2019 年度 已审实际数	2020 年度			
		1-6 月 已审实际数	7-8 月 未审实际 数	9-12 月 预测数	合计
当期所得税费用	4,227.32	1,329.18	403.20	1,223.71	2,956.09
递延所得税费用	-385.38	-705.42	-112.79	51.82	-766.39
合计	3,841.94	623.76	290.41	1,275.53	2,189.70

## 2. 其他说明

本公司所得税费用包括当期所得税费用和按照税法规定引起的暂时性差异计算的递延所得税费用。所得税费用预测按照公司预测利润总额情况为基数，结合考虑需要纳税调整事项，根据公司所得税税率计算得出。

## 八、影响盈利预测结果实现的主要问题

本公司所作盈利预测已综合考虑各方面因素，并遵循了谨慎性原则。但是由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，本公司提醒投资者进行投资决策时不应过于依赖该项资料，并注意如下主要问题：

### 1. 政策风险

公司盈利预测系建立在上述基本假设基础之上，基本假设的任何重大变动均将对盈利预

测结果产生影响。公司主要从事新鲜乳品与烘焙食品的研发、生产、销售及连锁经营业务，受宏观经济环境、产业政策、相关行业的发展周期等因素影响，如果宏观经济环境发生变化、相关产业政策有所调整，将会对公司的经营业绩产生直接的影响。公司将注重对政府有关政策信息的收集，加强对政府有关方针、政策的研究，及时做出相应的决策，以减少政策改变对盈利预测结果的影响。

## 2. 产品质量与食品安全风险

在公司乳品与烘焙食品的生产环节，产品配料、加工、包装等工序仍需要一定程度的人工操作，并有少部分产品采购于合作外部供应商；同时，低温保鲜食品的运输流通亦需要经历干线运输、支线配送、货架储存等全程冷链物流环节。由此，在上述食品生产与物流环节中，公司一旦出现人员操作疏忽、运输储存差错、采购瑕疵产品等管控意外，都可能会出现产品变质、食品安全问题，进而对公司的品牌声誉、公众形象及经营业绩产生重大不利影响。公司将进一步加强产品采购的质量管理，完善食品抽检制度，加大监督抽检力度，排查食品安全隐患，防控食品安全风险，进一步完善食品在生产、运输等环节的内部控制制度。

## 3. 市场风险

随着行业竞争加剧，消费者对新鲜乳品、烘焙食品的口味和对健康的追求也在不断提高要求，公司将在产品上要求不断推陈出新、在工艺上要求不断开拓创新，加快新口味、新产品的推出速度，及时开发出符合客户消费需求的产品。

## 4. 新冠肺炎疫情风险

2020年初，我国爆发了新型冠状病毒疫情，对居民的日常出行、工作起居、消费购物造成了较大的负面影响，也对公司的日常经营、产品销售造成了不利影响。在疫情防控期间，社区居民的出行、学校的延迟复学以及门店即食的消费受限制等，使得公司期间门店销售及营业收入出现同比下降。若疫情再次大面积蔓延，将会对公司预测的经营业绩产生较大不利影响。





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)



扫描“浙江商事”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 浙江会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围 审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关

2020



证书序号: 0007666

# 说明

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



发证机关:

2019 年 12 月 25 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书

名称: 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会 (2011) 25 号

批准执业日期: 1998 年 11 月 21 日设立, 2011 年 6 月 28 日转制



证书序号: 000390

# 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

天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

执行证券、期货相关业务。



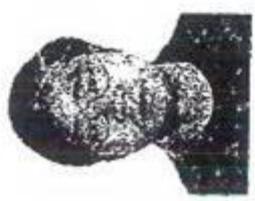
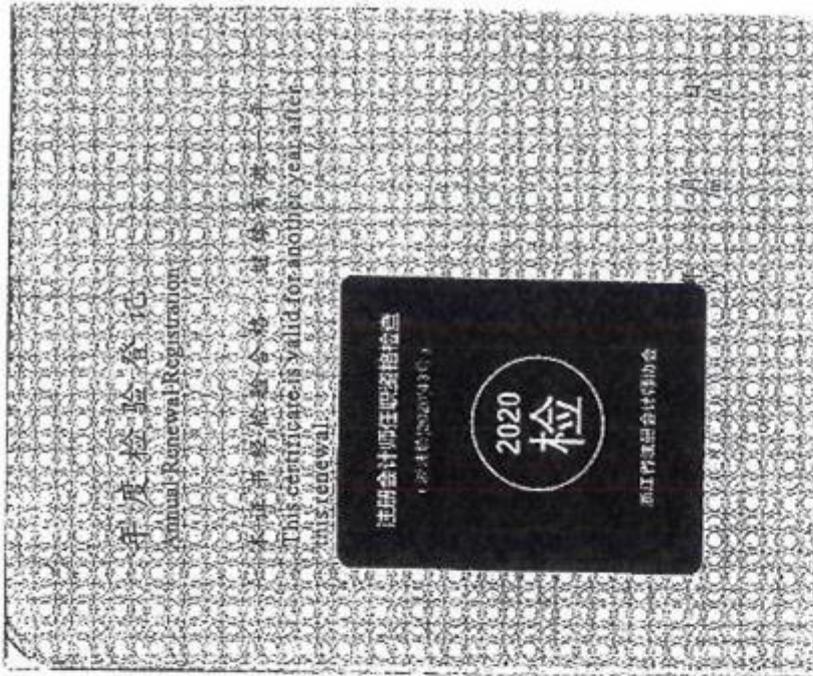
证书号: 44

发证时间: 二〇一一年十一月八日

证书有效期至: 二〇一一年十一月八日

63

67



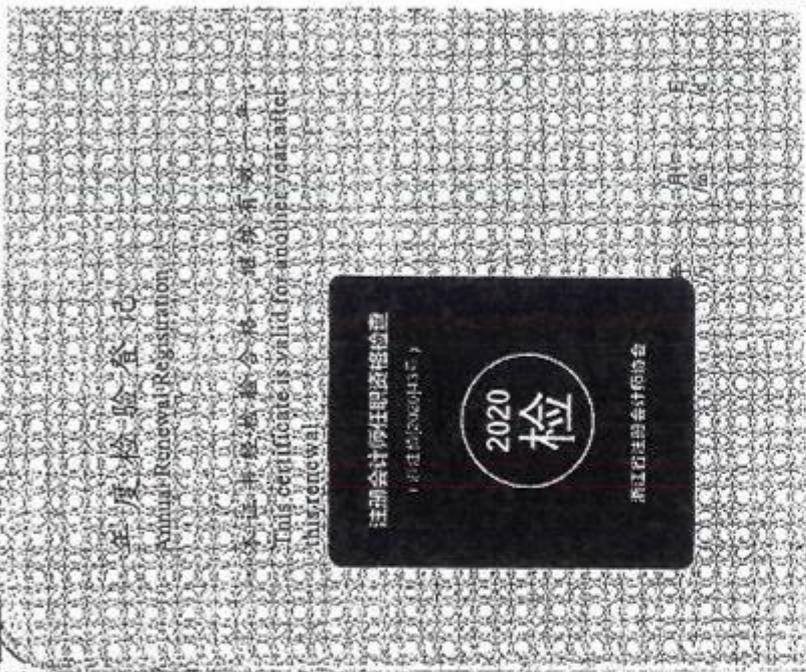
姓 Full name: 程志翔  
 性 Sex: 男  
 出生日期 Date of birth: 1972-09-24  
 工作单位 Working unit: 天德会计师事务所 (特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No.: 342824197209243238



证书编号: 330000010040  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 1997 年 09 月 29 日  
 Date of Issuance

78

78



姓名: 张林  
 Full name: Zhang Lin  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1983-11-08  
 Date of birth: 1983-11-08  
 工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: Tianjian Accounting Firm (Special General Partnership)  
 身份证号码: 362203198311067833  
 Identity card No.: 362203198311067833

证书编号: 330000010070  
 No. of Certificate: 330000010070  
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Zhejiang Institute of Certified Public Accountants  
 发证日期: 2008 年 08 月 27 日  
 Date of issuance: 2008 / 08 / 27

关于浙江一鸣食品股份有限公司

内部控制的鉴证报告

## 目 录

一、内部控制的鉴证报告..... 第 1—2 页

二、关于内部会计控制制度有关事项的说明..... 第 3—8 页

## 关于浙江一鸣食品股份有限公司 内部控制的鉴证报告

天健审〔2020〕9179号

浙江一鸣食品股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的浙江一鸣食品股份有限公司（以下简称浙江一鸣公司）管理层按照《企业内部控制基本规范》及相关规定对2020年6月30日与财务报表相关的内部控制有效性作出的认定。

### 一、重大固有限制的说明

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序遵循的程度，根据内部控制评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险。

### 二、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供浙江一鸣公司首次公开发行股票时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为浙江一鸣公司首次公开发行股票的必备文件，随同其他申报材料一起报送。

### 三、管理层的责任

浙江一鸣公司管理层的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时按照《企业内部控制基本规范》及相关规定对2020年6月30日与财务报表相关的内部控制有效性作出认定，并对上述认定负责。

### 四、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对内部控制有效性发表鉴证意见。

## 五、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制系统设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 六、鉴证结论

我们认为，浙江一鸣公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于 2020 年 6 月 30 日在所有重大方面保持了有效的内部控制。

本结论是在受到鉴证报告中指出的固有限制的条件下形成的。



中国注册会计师: 程志刚 

中国注册会计师: 张林 

二〇二〇年八月十八日

# 浙江一鸣食品股份有限公司

## 关于内部会计控制制度有关事项的说明

### 一、公司基本情况

浙江一鸣食品股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经浙江省人民政府浙政股（2005）56号文批准，由温州一鸣食品有限公司（已更名为浙江明春投资有限公司）和李美香、朱立群、朱立科、李红艳等4位自然人共同发起设立，于2005年9月13日在温州市工商行政管理局登记注册，公司总部位于浙江省温州市。现持有统一社会信用代码为913303007793989040的营业执照，注册资本340,000,000.00元，股份总数340,000,000股（每股面值1元）。

本公司属于食品制造业，主要从事新鲜乳品与烘焙产品的研发、生产、销售，以及连锁零售经营业务。

### 二、公司建立内部会计控制制度的目标和遵循的原则

#### （一）公司内部会计控制制度的目标

1. 规范公司会计行为，保证会计资料真实、完整。
2. 堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现、纠正错误及舞弊行为，保护公司资产的安全、完整。
3. 确保国家有关法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行。

#### （二）公司内部会计控制制度建立遵循的基本原则

1. 内部会计控制符合国家有关法律法规和《企业内部控制基本规范》等相关规定的要求和公司的实际情况。
2. 内部会计控制约束公司内部涉及会计工作的所有人员，任何个人都不得拥有超越内部会计控制的权力。
3. 内部会计控制涵盖公司内部涉及会计工作的各项经济业务及相关岗位，并针对业务处理过程中的关键控制点，落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节。
4. 内部会计控制保证公司内部涉及会计工作的机构、岗位的合理设置及其职责权限的合理划分，坚持不相容职务相互分离，确保不同机构和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督。
5. 内部会计控制遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果。
6. 内部会计控制随着外部环境的变化、公司业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

### 三、公司内部会计控制制度的有关情况

公司 2020 年 6 月 30 日与财务报表相关的内部控制制度设置和执行情况如下：

#### (一) 公司的内部控制要素

##### 1. 控制环境

###### (1) 对诚信和道德价值观念的沟通与落实

诚信和道德价值观念是控制环境的重要组成部分，影响到公司重要业务流程的设计和运行。公司一贯重视这方面氛围的营造和保持，建立了《员工手册》一系列内部规范，并通过严厉的处罚制度和高层管理人员的身体力行将这些多渠道、全方位地落实。

###### (2) 对胜任能力的重视

公司管理层高度重视特定工作岗位所需的用途能力水平的设定，以及对达到该水平所必需的知识能力的要求。全公司目前共有 4,433 名员工，其中硕士研究生及以上 40 人，本科生 462 人，大专生 1,123 人。公司还根据实际工作的需要，针对不同岗位展开多种形式的岗前培训、晋升培训、技能培训以及其他后期培训教育，使员工都能胜任目前所处的工作岗位。

###### (3) 治理层的参与程序

治理层的职责在公司的章程和政策中已经予以明确规定。治理层通过其自身的活动并在审计委员会的支持下，监督公司会计政策以及内部、外部的审计工作和结果。治理层的职责还包括了监督用于复核内部控制有效性的政策和程序设计是否合理，执行是否有效。

###### (4) 管理层的理念和经营风格

公司由管理层负责企业的运作以及经营策略和程序的制定、执行与监督。董事会、审计委员会对其实施有效地监督。管理层对内部控制包括信息技术控制、信息管理人员以及财会人员都给予了高度重视，对收到的有关内部控制弱点及违规事件报告都及时作出了适当处理。本公司秉承“新鲜健康的食品、真诚永远的服务”的品牌理念，诚实守信、合法经营。

###### (5) 组织结构

公司为有效地计划、协调和控制经营活动，已合理地确定了组织单位的形式和性质，并贯彻不相容职务相分离的原则，比较科学地划分了每个组织单位内部的责任权限，形成相互制衡机制。同时，切实做到与公司的控股股东“五独立”。公司已指定专门的人员具体负责内部的稽核，保证相关会计控制制度的贯彻实施。

###### (6) 职权与责任的分配

公司采用向个人分配控制职责的方法，建立了一整套执行特定职能（包括交易授权）的授权机制，并确保每个人都清楚地了解报告关系和责任。为对授权使用情况进行有效控制及对公司的活动实行监督，公司逐步建立了预算控制制度，能较及时地按照情况的变化修改会计系统的控制政策。财务部门通过各种措施较合理地保证业务活动按照适当的授权进行；较合理地保证交易和事项能以正确的金额，在恰当的会计期间，较及时地记录于适当的账户，

使财务报表的编制符合会计准则的相关要求。

#### (7) 人力资源政策与实务

公司已建立和实施了较科学的聘用、培训、轮岗、考核、奖惩、晋升和淘汰等人事管理制度，并聘用足够的人员，使其能完成所分配的任务。

#### 2. 风险评估过程

公司制定了长远整体目标，并辅以具体策略和业务流程层面的计划将企业经营目标明确地传达到每一位员工。本公司建立了风险识别和评估相关政策和程序，公司高级管理层能够及时识别和控制风险，并在充分考虑内外部经营风险的基础上，设立合理的经营目标和内部控制目标，对各类风险进行及时、有效的识别和审慎评估，积极采取有效的应对措施，确保公司稳定健康发展。

#### 3. 信息系统与沟通

公司为向管理层及时有效地提供业绩报告建立了强大的信息系统，信息系统人员（包括财务人员）恪尽职守、勤勉工作，能够有效地履行赋予的职责。公司管理层也提供了适当的人力、财力以保障整个信息系统的正常、有效运行。

公司针对可疑的不恰当事项和行为建立了有效的沟通渠道和机制，使管理层就员工职责和控制责任能够进行有效沟通。组织内部沟通的充分性使员工能够有效地履行其职责，与客户、供应商、监管者和其他外部人士的有效沟通，使管理层面对各种变化能够及时采取适当的进一步行动。

#### 4. 控制活动

公司主要经营活动都有必要的控制政策和程序。管理层对预算、利润、其他财务和经营业绩都有清晰的目标，公司内部对这些目标都有清晰的记录和沟通，并且积极地对其加以监控。财务部门建立了适当的保护措施较合理地保证对资产和记录的接触、处理均经过适当的授权；较合理地保证账面资产与实存资产定期核对相符。

为合理保证各项目的实现，公司建立了相关的控制程序，主要包括：交易授权控制、责任分工控制、凭证与记录控制、资产接触与记录使用控制、独立稽查控制、电子信息系统控制等。

(1) 交易授权控制：明确了授权批准的范围、权限、程序、责任等相关内容，单位内部的各级管理层必须在授权范围内行使相应的职权，经办人员也必须在授权范围内办理经济业务。

(2) 责任分工控制：合理设置分工，科学划分职责权限，贯彻不相容职务相分离及每一个人工作能自动检查另一个人或更多人工作的原则，形成相互制衡机制。不相容的职务主要包括：授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与业务稽核、授权批准与监督检查等。

(3) 凭证与记录控制：合理制定了凭证流转程序，经营人员在执行交易时能及时编制有

关凭证，编妥的凭证及早送交会计部门以便记录，已登账凭证依序归档。各种交易必须作相关记录（如：员工工资记录、永续存货记录、销售发票等），并且将记录同相应的分录独立比较。

(4) 资产接触与记录使用控制：严格限制未经授权的人员对财产的直接接触，采取定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施，以使各种财产安全完整。

(5) 独立稽查控制：公司专门设立内审机构，对货币资金、有价证券、凭证和账簿记录、物资采购、消耗定额、付款、工资管理、委托加工材料、账实相符的真实性、准确性、手续的完备程度进行审查、考核。

(6) 公司已制定了较为严格的电子信息系统控制制度，在电子信息系统开发与维护、数据输入与输出、文件储存与保管等方面做了较多的工作。

#### 5. 对控制的监督

公司定期对各项内部控制进行评价，同时一方面建立各种机制使相关人员在履行正常岗位职责时，就能够在相当程度上获得内部控制有效运行的证据；另一方面通过外部沟通来证实内部产生的信息或者指出存在的问题。公司管理层高度重视内部控制的各职能部门和监管机构的报告及建议，并采取各种措施及时纠正控制运行中产生的偏差。

#### (二) 公司主要内部控制制度的执行情况和存在的问题

本公司已对内部会计控制制度设计和执行的有效性进行自我评估，现对公司主要内部会计控制制度的执行情况和存在的问题一并说明如下：

1. 公司已对货币资金的收支和保管业务建立了较严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系。公司已按国务院《现金管理暂行条例》，明确了现金的使用范围及办理现金收支业务时应遵守的规定。公司已按中国人民银行《支付结算办法》及有关规定制定了银行存款的结算程序。公司规定下属企业严禁进行期货交易、严禁擅自向外单位出借多余资金、严禁向职工集资、严禁私设银行账户等。公司报告期内存在使用个人卡收货款以及支付费用、应收暂付款等情况，公司对个人卡保管、使用、资金管理制定了严格的《个人卡管理制度》，来保证个人卡资金的安全性，并于 2018 年 5 月停止使用个人卡，并将个人卡资金余额转入公司对公账户。截至 2020 年 6 月 30 日，公司没有影响货币资金安全的重大不适当之处。

2. 公司已形成了筹资业务的管理制度，能较合理地确定筹资规模和筹资结构，选择恰当的筹资方式，较严格地控制财务风险，以降低资金成本。公司筹措的资金没有严重背离原计划使用的情况。

3. 公司已较合理地规划和设立了采购与付款业务的机构和岗位。明确了存货的请购、审批、采购、验收程序，特别对委托加工物资加强了管理。应付账款和预付账款的支付必须在相关手续齐备后才能办理。权限上，在公司本部的授权范围内，下属企业可自主对外办理采购与付款业务。公司在采购与付款的控制方面没有重大漏洞。

4. 公司已建立了实物资产管理的岗位责任制度,能对实物资产的验收入库、领用发出、保管及处置等关键环节进行控制,采取了职责分工、实物定期盘点、财产记录、账实核对、财产保险等措施,能够较有效地防止各种实物资产的被盗、偷拿、毁损和重大流失。

5. 公司已建立了成本费用控制系统及全面的预算体系,能做好成本费用管理和预算的各项基础工作,明确了费用的开支标准。但在及时对比实际业绩和计划目标,并将比较结果作用于实际工作方面还欠深入和及时。

6. 公司已制定了比较可行的销售政策,已对定价原则、信用标准和条件、收款方式以及涉及销售业务的机构和人员的职责权限等相关内容作了明确规定。股份公司范围内企业之间销售商品、提供劳务按照统一的内部结算价格进行结算。实行催款回笼责任制,对账款回收的管理力度较强,公司和下属企业一律将收款责任落实到销售部门,并将销售货款回收率列作主要考核指标之一。权限上,在公司本部的授权范围内,下属企业可自主对外办理销售商品、提供劳务、货款结算业务。

7. 公司已建立了较科学的固定资产管理程序及工程项目决策程序。固定资产实行“统一管理、统一调度、分级使用、分级核算”的办法。对工程项目的预算、决算、工程质量监督等环节的管理较强。固定资产及工程项目的款项必须在相关资产已经落实,手续齐备下才能支付。工程项目中不存在造价管理失控和重大舞弊行为。

8. 公司已建立了门店信息系统相关的控制制度,规定了信息系统的相关管理规范 and 标准操作流程,明确了信息技术的安全标准,以保证公司信息系统安全、高效、稳定的运行。信息系统控制制度不存在重大风险。

9. 为严格控制投资风险,公司建立了较科学的对外投资决策程序,实行重大投资决策的责任制度,相应对外投资的权限集中于公司本部(采用不同的投资额分别由公司不同层次的权力机构决策的机制),各分公司一律不得擅自对外投资。对投资项目的立项、评估、决策、实施、管理、收益、投资处置等环节的管理较强。公司没有严重偏离公司投资政策和程序的行为。

10. 公司能够较严格地控制担保行为,建立了担保决策程序和责任制度,对担保原则、担保标准和条件、担保责任等相关内容已作了明确规定,对担保合同订立的管理较为严格,能够及时了解和掌握被担保人的经营和财务状况,以防范潜在的风险,避免和减少可能发生的损失。

#### **四、公司准备采取的措施**

公司现有内部会计控制制度基本能够适应公司管理的要求,能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证,能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规和单位内部规章制度的贯彻执行提供保证。对于目前公司在内部会计控制制度方面存在的问题,公司拟采取下列措施加以改进:

(一) 进一步深化成本费用管理，重视成本费用指标的分解，及时对比实际业绩和计划目标的差异、加强对成本费用指标完成情况的考核。同时进一步完善奖惩制度，努力降低成本费用，提高经济效益。

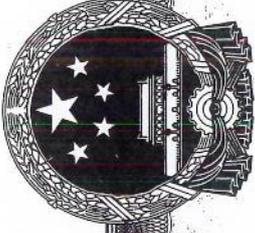
(二) 加大力度开展相关人员的培训工作，学习相关法律法规制度准则，及时更新知识，不断提高员工相应的工作胜任能力。

(三) 在后期的信息系统建设规划中，增加问题管理和配置管理方面的规划，逐步建立全面、完善、统一的信息系统管理。

综上，公司认为，根据《企业内部控制基本规范》及相关规定，本公司内部控制于 2020 年 6 月 30 日在所有重大方面是有效的。

浙江一鸣食品股份有限公司  
二〇二〇年八月十八日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)



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 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 胡少先

经营范围 审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其它业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

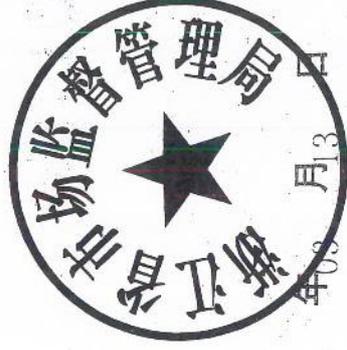
成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

登记机关

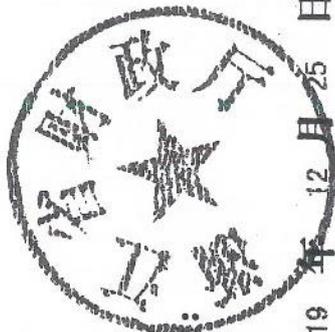
2020



证书序号: 0007666

# 说明

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



发证机关:

2019 年 12 月 25 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书

名称: 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

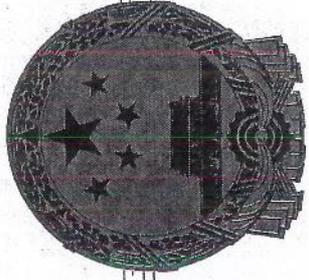
经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会 (2011) 25 号

批准执业日期: 1998 年 11 月 21 日设立, 2011 年 6 月 28 日转制



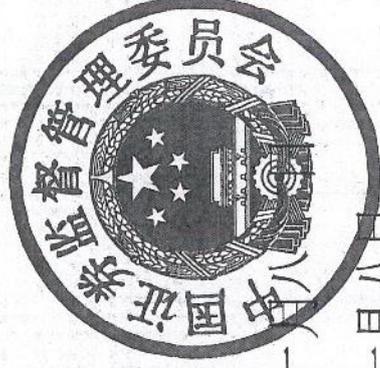
证书序号: 000390

# 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  
天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



证书号: 44

发证时间: 二〇一二年十一月八日

证书有效期至: 二〇一三年十一月八日

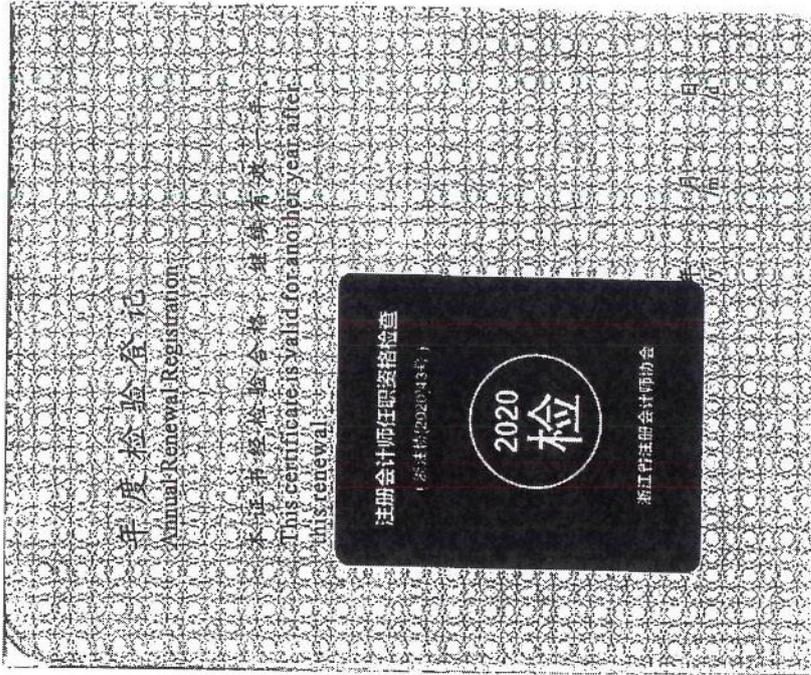
63



姓名 Full name 程志刚  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1972-09-24  
 工作单位 Working unit 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 342824197209243238



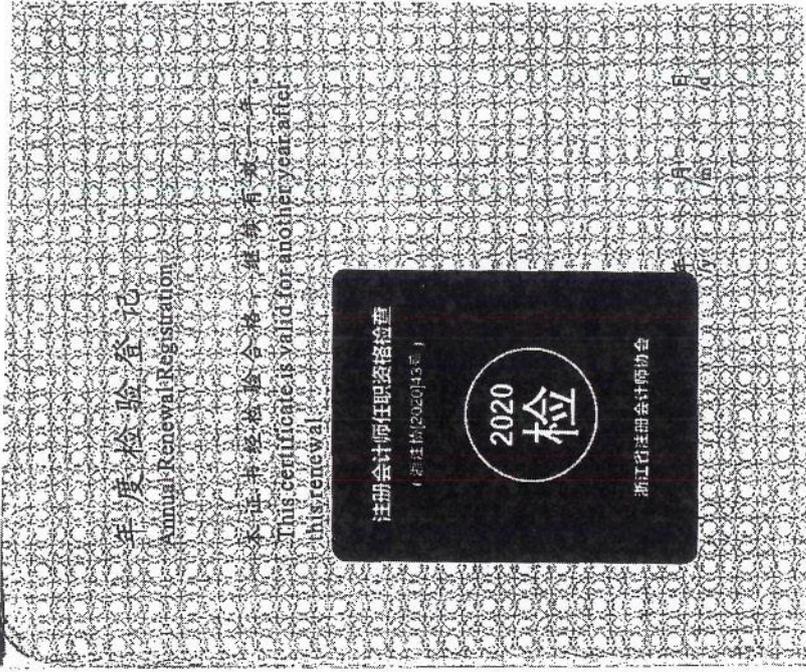
证书编号 No. of Certificate 3300000010040  
 批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会  
 发证日期 Date of Issuance 1997 年 09 月 29 日



64

78

78



姓名 Full name 张林  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1983-11-08  
 工作单位 Working unit 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 382203198311087933



证书编号 No. of Certificate 330000010070  
 批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会  
 发证日期 Date of issuance 2008 年 08 月 27 日