

北京三元食品股份有限公司
二〇一八年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

| | |
|--------------|-------|
| 审计报告 | 1-5 |
| 合并及公司资产负债表 | 1-2 |
| 合并及公司利润表 | 3 |
| 合并及公司现金流量表 | 4 |
| 合并及公司股东权益变动表 | 5-8 |
| 财务报表附注 | 9-121 |

审计报告

致同审字(2019)第 110ZA6359 号

北京三元食品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京三元食品股份有限公司（以下简称三元股份公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三元股份公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于三元股份公司，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，认为对本期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

相关信息披露详见财务报表附注三、27 和附注五、37。

1、 事项描述

三元股份公司营业收入主要来自于销售各类奶制品，2018 年度销售奶制品的收入为 728,484.00 万元，占营业收入比例 97.71%。

营业收入是三元股份公司关键业绩指标之一，从而可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点和金额的风险；由于产品销售量巨大，高度依赖信息系统，收入确认是否在恰当的财务报表期间及其金额是否恰当可能存在潜在错报。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对该事项实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、评估并测试了销售与收款流程及关键内部控制，评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 对 ERP 系统各个模块的内在关系执行信息系统测试，以评价信息系统的稳定性和准确性；

(3) 选取样本检查销售订单、产品发货单、客户签收单等与收入确认相关支持性文件，评价收入是否已按三元股份公司会计政策确认；

(4) 获取 ERP 系统订单、发货等销售统计表，结合收发存记录，对发货和退货等统计表进行分析，与账面记录比对，确认是否存在差异，并查找差异原因。

(5) 对在资产负债表日前后确认的收入选取样本，检查相关收入确认的支持性文件，以评价收入是否已在恰当的会计期间确认。

(二) 商誉减值

相关信息披露详见财务报表附注五、16。

1. 事项描述

2018 年 1 月，三元股份公司通过所属公司 HCo France 完成了对标的公司 St Hubert 的收购，在 HCo France 合并报表层面上直接形成商誉，最终在三元股份公司合并报表形成商誉 166,274.87 万元。商誉金额占合并层面资产总额比例为 12.33%。该项商誉是否存在减值将对三元股份公司财务报表产生重大影响。HCo France 管理层对商誉每年底进行一次减值测试，通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。预测可收

回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、可变成本、经营费用、折现率以及增长率等。由于减值测试过程较为复杂，同时涉及重大判断，因此我们将商誉减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对该事项实施的审计程序主要如下：

(1) 与组成部分管理层会谈，了解管理层减值测试的流程和内部控制，了解三元股份公司及其相关子公司管理层对商誉对应的资产组认定过程，资产或资产组的可收回金额测算过程，取得测算计算表格及其依据的数据；

(2) 了解组成部分会计师（HCo France 由 EY 法国审计）就管理层商誉减值测试的沟通情况、会计判断以及形成的审计结论，并复核财务报表附注中相关披露的充分性和完整性；

(3) 评估折现现金流量模型的合理性，评估所选用的关键假设包含收入增长率、折现率等参数的合理性；

(4) 聘请内部评估专家复核了管理层商誉减值测试的合理性，在合理假设基础上复算资产组价值，将复算结果与商誉账面价值进行比对，以判定是否存在减值。

四、其他信息

三元股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括三元股份公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

三元股份公司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，管理层负责评估三元股份公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算三元股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三元股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对三元股份公司的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三元股份公司不能持续经营。

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

(6) 就三元股份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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期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。



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇一九年四月二十三日

合并及公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：北京三元食品股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 期末数 | | 期初数 | |
|------------------------|------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 合并 | 公司 | 合并 | 公司 |
| 流动资产： | | | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 1,907,163,138.83 | 468,531,872.66 | 1,768,243,928.34 | 1,117,186,296.38 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 五、2 | 1,156,624.30 | | | |
| 应收票据及应收账款 | 五、3 | 1,038,460,256.67 | 755,594,638.66 | 648,055,428.89 | 522,190,474.94 |
| 其中：应收票据 | | 9,216,978.56 | 1,730,000.00 | 7,302,860.00 | |
| 应收账款 | | 1,029,243,278.11 | 753,864,638.66 | 640,752,568.89 | 522,190,474.94 |
| 预付款项 | 五、4 | 92,935,261.54 | 31,113,313.45 | 94,285,877.46 | 24,157,040.98 |
| 其他应收款 | 五、5 | 8,131,847.09 | 305,500,865.35 | 37,200,643.36 | 288,371,700.04 |
| 其中：应收利息 | | | | | |
| 应收股利 | | | | | |
| 存货 | 五、6 | 566,644,486.21 | 172,220,294.98 | 556,848,778.86 | 173,981,710.82 |
| 持有待售资产 | | | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | | |
| 其他流动资产 | 五、7 | 171,722,506.33 | 24,382,228.12 | 619,134,629.92 | 27,556,667.91 |
| 流动资产合计 | | 3,786,214,120.97 | 1,757,343,213.22 | 3,723,769,286.83 | 2,153,443,891.07 |
| 非流动资产： | | | | | |
| 可供出售金融资产 | 五、8 | 68,300,000.00 | 44,300,000.00 | 44,300,000.00 | 20,300,000.00 |
| 持有至到期投资 | | | | | |
| 长期应收款 | | | | | |
| 长期股权投资 | 五、9 | 944,140,001.83 | 5,190,439,637.14 | 788,655,942.80 | 4,432,883,578.11 |
| 投资性房地产 | 五、10 | 16,807,384.94 | 223,138.43 | 18,060,791.62 | 401,208.33 |
| 固定资产 | 五、11 | 2,536,700,629.53 | 629,916,991.21 | 2,423,445,420.18 | 699,007,455.62 |
| 在建工程 | 五、12 | 32,230,263.29 | 4,714,381.72 | 48,398,673.19 | 11,204,504.10 |
| 生产性生物资产 | 五、13 | 35,478,596.38 | | 34,018,137.03 | |
| 油气资产 | | | | | |
| 无形资产 | 五、14 | 4,235,051,612.53 | 112,524,575.17 | 458,295,458.56 | 116,639,115.59 |
| 开发支出 | | | | | |
| 商誉 | 五、16 | 1,682,235,515.18 | | 19,858,681.22 | |
| 长期待摊费用 | 五、17 | 80,254,947.51 | 4,971,686.34 | 31,324,506.12 | 5,717,632.22 |
| 递延所得税资产 | 五、18 | 56,684,207.17 | 16,880,351.02 | 37,847,550.96 | 13,504,470.56 |
| 其他非流动资产 | 五、19 | 1,334,058.93 | 981,082.41 | 1,004,278.82 | 981,082.41 |
| 非流动资产合计 | | 9,689,217,217.29 | 6,004,951,843.44 | 3,905,209,440.50 | 5,300,639,046.94 |
| 资产总计 | | 13,475,431,338.26 | 7,762,295,056.66 | 7,628,978,727.33 | 7,454,082,938.01 |

合并及公司资产负债表（续）

2018年12月31日

| 项 目 | 附注 | 期末数 | | 期初数 | |
|------------------------|------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 合并 | 公司 | 合并 | 公司 |
| 流动负债： | | | | | |
| 短期借款 | 五、20 | 108,971,060.87 | | 93,425,146.17 | 1,000,000.00 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | | | |
| 应付票据及应付账款 | 五、21 | 921,995,711.49 | 1,111,874,076.05 | 795,184,545.83 | 606,966,382.60 |
| 预收款项 | 五、22 | 164,913,759.79 | 68,324,310.75 | 135,826,377.06 | 55,568,139.77 |
| 应付职工薪酬 | 五、23 | 91,997,301.84 | 12,595,427.27 | 44,784,434.11 | 11,315,263.48 |
| 应交税费 | 五、24 | 35,894,008.36 | 12,994,412.40 | 28,752,843.72 | 22,677,523.61 |
| 其他应付款 | 五、25 | 1,564,732,328.41 | 410,108,864.53 | 845,568,790.74 | 583,258,117.22 |
| 其中：应付利息 | | 2,955,754.47 | 239,555.58 | 813,490.81 | 375,513.89 |
| 应付股利 | | | | | |
| 持有待售负债 | | | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 五、26 | 38,327,443.19 | | | |
| 其他流动负债 | | | | | |
| 流动负债合计 | | 2,926,831,613.95 | 1,615,897,091.00 | 1,943,542,137.63 | 1,280,785,426.68 |
| 非流动负债： | | | | | |
| 长期借款 | 五、27 | 3,245,447,000.00 | 160,000,000.00 | 344,682,338.11 | 250,000,000.00 |
| 应付债券 | | | | | |
| 长期应付款 | | | | | |
| 长期应付职工薪酬 | 五、28 | 33,504,890.99 | 2,836,604.79 | 21,514,541.71 | 745,473.00 |
| 预计负债 | 五、29 | 1,645,633.99 | 450,297.00 | 450,297.00 | 450,297.00 |
| 递延收益 | 五、30 | 229,300,011.59 | 33,486,553.68 | 250,748,177.24 | 44,183,180.87 |
| 递延所得税负债 | 五、18 | 1,038,779,725.64 | | 21,059,285.24 | |
| 其他非流动负债 | 五、31 | 37,204,049.14 | | | |
| 非流动负债合计 | | 4,585,881,311.35 | 196,773,455.47 | 638,454,639.30 | 295,378,950.87 |
| 负债合计 | | 7,512,712,925.30 | 1,812,670,546.47 | 2,581,996,776.93 | 1,576,164,377.55 |
| 股本 | 五、32 | 1,497,557,426.00 | 1,497,557,426.00 | 1,497,557,426.00 | 1,497,557,426.00 |
| 其中：优先股 | | | | | |
| 永续债 | | | | | |
| 资本公积 | 五、33 | 3,310,373,338.88 | 3,859,770,169.38 | 3,310,373,338.88 | 3,859,770,169.38 |
| 减：库存股 | | | | | |
| 其他综合收益 | 五、34 | -5,826,930.92 | | -1,095,551.01 | |
| 专项储备 | | | | | |
| 盈余公积 | 五、35 | 118,896,657.06 | 96,160,091.33 | 109,180,214.02 | 86,443,648.29 |
| 未分配利润 | 五、36 | 44,757,152.57 | 496,136,823.48 | -100,421,471.55 | 434,147,316.79 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 4,965,757,643.59 | 5,949,624,510.19 | 4,815,593,956.34 | 5,877,918,560.46 |
| 少数股东权益 | | 996,960,769.37 | | 231,387,994.06 | |
| 股东（或所有者）权益合计 | | 5,962,718,412.96 | 5,949,624,510.19 | 5,046,981,950.40 | 5,877,918,560.46 |
| 负债和股东（或所有者）权益总计 | | 13,475,431,338.26 | 7,762,295,056.66 | 7,628,978,727.33 | 7,454,082,938.01 |

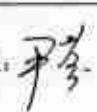
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并及公司利润表

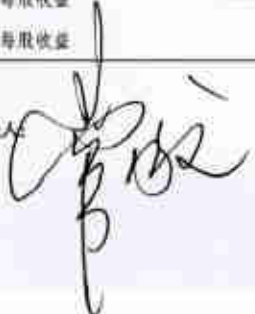
2018年度

编制单位：北京三和成食品股份有限公司

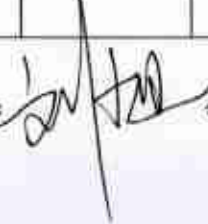
单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | | 上期金额 | |
|----------------------------|------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 合并 | 公司 | 合并 | 公司 |
| 一、营业收入 | 五、37 | 7,455,843,969.76 | 4,128,019,352.93 | 6,121,181,627.19 | 3,702,330,622.90 |
| 减：营业成本 | 五、37 | 4,991,167,144.37 | 3,085,050,779.72 | 4,312,597,919.78 | 2,766,214,214.40 |
| 税金及附加 | 五、38 | 46,989,009.24 | 14,082,049.72 | 46,608,842.74 | 13,803,952.58 |
| 销售费用 | 五、39 | 1,857,072,938.39 | 1,048,928,160.59 | 1,591,355,782.44 | 888,400,461.77 |
| 管理费用 | 五、40 | 385,358,358.95 | 107,683,032.15 | 321,553,588.31 | 119,719,482.94 |
| 研发费用 | 五、41 | 28,731,854.00 | 26,274,451.12 | 27,700,865.25 | 12,412,020.75 |
| 财务费用 | 五、42 | 149,889,533.27 | -2,444,121.06 | 5,062,143.14 | 5,916,874.62 |
| 其中：利息费用 | | 160,265,781.34 | 10,821,068.08 | 22,341,524.47 | 14,778,611.10 |
| 利息收入 | | 25,782,517.55 | 13,995,867.61 | 16,183,430.64 | 9,171,783.04 |
| 资产减值损失 | 五、43 | 54,180,754.62 | 31,361,122.44 | 21,128,388.26 | 8,892,164.66 |
| 加：其他收益 | 五、44 | 63,962,513.11 | 23,002,318.34 | 58,742,113.90 | 15,404,863.97 |
| 投资收益(损失以“-”号填列) | 五、45 | 237,470,392.46 | 252,484,059.03 | 219,232,419.25 | 201,422,966.75 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 225,484,059.03 | 225,484,059.03 | 186,822,145.01 | 186,822,145.01 |
| 公允价值变动收益(损失以“-”号填列) | 五、46 | -4,015,402.17 | | | |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列) | 五、47 | -2,740,829.97 | 25,419.19 | 37,710,172.18 | 2,364,915.56 |
| 二、营业利润(亏损以“-”号填列) | | 237,316,950.04 | 94,586,677.81 | 102,798,812.60 | 106,164,127.56 |
| 加：营业外收入 | 五、48 | 2,332,613.06 | 373,878.10 | 1,127,166.05 | 186,561.12 |
| 减：营业外支出 | 五、49 | 5,317,326.98 | 1,172,006.02 | 10,072,235.65 | 7,482,756.69 |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列) | | 234,332,236.12 | 93,788,549.89 | 93,853,732.80 | 98,787,921.99 |
| 减：所得税费用 | 五、50 | 48,088,426.54 | -3,375,880.46 | 15,108,564.54 | -1,016,020.79 |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列) | | 186,243,809.58 | 97,164,430.35 | 78,745,167.86 | 99,803,951.78 |
| (一) 按经营持续性分类： | | | | | |
| 其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列) | | 186,243,809.58 | 97,164,430.35 | 78,745,167.86 | 99,803,951.78 |
| 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列) | | | | | |
| (二) 按所有权归属分类： | | | | | |
| 其中：少数股东损益(净亏损以“-”号填列) | | 5,890,261.80 | | 2,726,410.75 | |
| 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列) | | 180,353,547.78 | | 76,018,757.11 | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | -9,371,495.37 | | -3,689,624.29 | |
| 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额 | | -4,731,379.91 | | -2,389,491.15 | |
| (一) 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | | |
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益 | | -4,731,379.91 | | -2,389,491.15 | |
| 1. 外币财务报表折算差额 | | -4,221,537.84 | | -2,389,491.15 | |
| 2. 其他 | | -509,842.07 | | | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | -4,640,115.46 | | -1,300,133.14 | |
| 六、综合收益总额 | | 176,872,314.21 | 97,164,430.35 | 75,055,543.57 | 99,803,951.78 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | 175,622,167.87 | | 73,629,265.96 | |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 1,250,146.34 | | 1,426,277.61 | |
| 七、每股收益 | | | | | |
| (一) 基本每股收益 | | 0.120 | | 0.051 | |
| (二) 稀释每股收益 | | | | | |

公司法定代表人



主管会计工作的公司负责人



公司会计机构负责人



合并及公司现金流量表

2016年度

编制单位：北京三食食品股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 本期金额 | | 上期金额 | |
|---------------------------|------|--------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 合并 | 公司 | 合并 | 公司 |
| 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 | | 7,895,278,830.33 | 4,049,425,283.11 | 6,387,491,088.16 | 3,848,022,879.08 |
| 收到的税费返还 | | | | 78,000.00 | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 894,201,066.50 | 92,281,412.62 | 235,800,469.75 | 392,311,664.08 |
| 经营活动现金流入小计 | | 8,789,479,886.83 | 4,141,706,695.73 | 6,623,459,557.91 | 4,240,334,543.16 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 5,406,170,986.47 | 2,845,020,181.21 | 4,599,060,344.84 | 2,986,252,128.85 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 939,908,855.04 | 367,197,591.15 | 818,889,001.53 | 375,985,864.30 |
| 支付的各项税费 | | 470,507,323.02 | 90,177,401.41 | 261,945,944.17 | 91,017,169.93 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 1,101,973,145.73 | 825,221,059.46 | 967,696,842.31 | 689,490,664.04 |
| 经营活动现金流出小计 | | 7,918,560,310.26 | 4,127,616,233.23 | 6,647,592,132.85 | 4,122,745,827.12 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 五、52 | 870,919,576.57 | 14,090,462.50 | -24,132,574.94 | 117,588,716.04 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 1,046,500,000.00 | | 2,235,116,000.00 | 3,460,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 82,689,417.27 | 97,000,000.00 | 34,324,420.12 | 15,476,807.44 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 8,335,575.59 | 1,927,041.02 | 64,209,039.36 | 962,750.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | | 1,176,779.58 | 91,000.00 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 1,137,504,992.86 | 98,927,041.02 | 2,334,826,239.06 | 3,476,530,557.44 |
| 购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 197,316,823.08 | 32,194,710.84 | 268,798,755.11 | 36,974,212.72 |
| 投资支付的现金 | | 490,000,000.00 | 602,072,000.00 | 1,939,115,999.15 | 3,114,295,207.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | 4,609,268,664.81 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | 49,549,083.81 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 5,346,134,571.70 | 634,266,710.84 | 2,207,914,754.26 | 3,151,269,419.72 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -4,208,629,578.84 | -535,339,669.82 | 126,911,464.80 | 325,261,137.72 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 734,060,187.14 | | 46,928.77 | |
| 其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金 | | 734,060,187.14 | | 46,928.77 | |
| 取得借款收到的现金 | | 4,725,996,121.67 | 1,000,000.00 | 83,959,763.66 | 2,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 5,460,056,308.81 | 1,000,000.00 | 84,006,692.43 | 2,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 1,782,856,177.00 | 92,000,000.00 | 223,824,360.25 | 67,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 129,009,661.16 | 36,415,502.63 | 18,946,040.06 | 14,876,219.43 |
| 其中：子公司支付少数股东的现金股利 | | 3,000,000.00 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 73,637,305.49 | | 26,295,207.00 | |
| 其中：子公司减资支付给少数股东的现金 | | | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 1,985,503,143.65 | 128,415,502.63 | 269,065,607.31 | 81,876,219.43 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 3,474,553,165.16 | -127,415,502.63 | -185,058,914.88 | -79,876,219.43 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 3,396,742.76 | 10,286.23 | 3,639,203.28 | -13,241.45 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 五、52 | 140,239,905.65 | -648,654,423.72 | -78,640,801.74 | 362,960,392.88 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 五、52 | 1,675,304,299.18 | 1,117,186,296.38 | 1,753,945,100.92 | 754,225,935.14 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 五、52 | 1,815,544,204.83 | 468,531,872.66 | 1,675,304,299.18 | 1,117,186,328.02 |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2016年度

单位：人民币元

| | 本期金额 | | | | | | | | | |
|-----------------------|------------------|------------------|-------|---------------|------|----------------|-----------------|----------------|------------------|--|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | 少数股东权益 | 股本收益合计 | |
| | 股本 | 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 | | | |
| 一、上年年末余额 | 1,497,557,426.00 | 3,310,373,338.88 | — | -1,095,551.01 | — | 109,180,214.02 | -100,421,471.55 | 231,387,994.06 | 5,046,981,950.40 | |
| 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、本年年初余额 | 1,497,557,426.00 | 3,310,373,338.88 | — | -1,095,551.01 | — | 109,180,214.02 | -100,421,471.55 | 231,387,994.06 | 5,046,981,950.40 | |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | -4,731,379.91 | | 9,716,443.04 | 145,178,624.12 | 765,572,775.31 | 915,736,462.56 | |
| （一）综合收益总额 | | | | -4,731,379.91 | | | 160,353,547.76 | 1,250,146.34 | 176,372,314.21 | |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | |
| 2. 股份支付计入股本权益的金额 | | | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | 9,716,443.04 | -35,174,923.96 | -3,000,000.00 | -28,458,480.62 | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | 9,716,443.04 | -9,716,443.04 | -3,000,000.00 | -28,458,480.62 | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | | |
| （四）股本权益内部结转 | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用（以负号填列） | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 1,497,557,426.00 | 3,310,373,338.88 | — | -5,826,930.92 | — | 118,896,657.06 | 44,757,152.57 | 996,960,769.37 | 5,962,718,412.96 | |

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：




合并股东权益变动表

2018年度

单位：人民币元

| 项目 | 上期金额 | | | | | | | | |
|-----------------------|------------------|------------------|-------|---------------|------|----------------|-----------------|----------------|------------------|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | |
| | 股本 | 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 | | |
| 一、上年年末余额 | 1,497,557,426.00 | 3,336,666,545.88 | | 1,293,940.14 | | 99,199,618.84 | -166,459,833.46 | 229,914,079.59 | 4,996,173,976.96 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 1,497,557,426.00 | 3,336,666,545.88 | | 1,293,940.14 | | 99,199,618.84 | -166,459,833.46 | 229,914,079.59 | 4,996,173,976.96 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | -26,295,207.00 | | -2,389,491.15 | | 9,980,395.18 | 66,038,361.93 | 1,473,914.48 | 48,807,973.44 |
| （一）综合收益总额 | | | | -2,389,491.15 | | | 76,018,757.11 | 1,426,277.61 | 75,055,543.57 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | 47,636.87 | -26,247,570.13 |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | 47,636.87 | 47,636.87 |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | 9,980,395.18 | -9,980,395.18 | | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | 9,980,395.18 | -9,980,395.18 | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用（以负号填列） | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 1,497,557,426.00 | 3,310,373,338.88 | | -1,095,551.01 | | 109,180,214.02 | -100,421,471.55 | 231,387,994.06 | 5,046,981,950.40 |

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

（手印）

（手印）



公司股东权益变动表

2018年度

单位：人民币元

| | 本期金额 | | | | | | | |
|-----------------------|------------------|------------------|-------|--------|------|---------------|----------------|------------------|
| | 股本 | 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 | 股东权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 1,497,557,426.00 | 3,859,770,169.38 | — | — | — | 86,443,648.29 | 434,147,316.79 | 5,877,918,560.46 |
| 加：会计政策变更 | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 前期差错更正 | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 其他 | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 二、本年初余额 | 1,497,557,426.00 | 3,859,770,169.38 | — | — | — | 86,443,648.29 | 434,147,316.79 | 5,877,918,560.46 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | 9,716,443.04 | 61,989,506.69 | 71,705,949.73 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 61,989,506.69 | 71,705,949.73 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | |
| 1. 股本投入的普通股 | | | | | | | | |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | 9,716,443.04 | -9,716,443.04 | -25,458,480.62 |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 1,497,557,426.00 | 3,859,770,169.38 | — | — | — | 96,160,091.33 | 496,116,823.48 | 5,949,624,510.19 |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



公司股东权益变动表

2018年度

单位：人民币元

| | 上期金额 | | | | | | 股东权益合计 |
|-----------------------|------------------|------------------|-------|--------|------|---------------|------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | |
| 一、上年年末余额 | 1,497,557,428.00 | 3,845,127,167.40 | | | | 76,463,253.11 | 5,763,471,606.70 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 1,497,557,428.00 | 3,845,127,167.40 | | | | 76,463,253.11 | 5,763,471,606.70 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | 14,643,001.98 | | | | 9,980,395.18 | 114,446,953.76 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | 9,980,395.18 | 99,803,951.78 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | 14,643,001.98 |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | |
| 3. 其他 | | 14,643,001.98 | | | | | 14,643,001.98 |
| （三）利润分配 | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | 9,980,395.18 | -9,980,395.18 |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | 9,980,395.18 | -9,980,395.18 |
| 3. 其他 | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 1,497,557,428.00 | 3,859,770,169.38 | | | | 86,443,648.29 | 5,877,918,560.46 |

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

北京三元食品股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),是在对原北京市牛奶公司的乳品加工业务及相关资产、负债重组基础上,经北京市对外经济贸易委员会以京经贸资字[1997]135号文批准,于1997年3月13日在中国注册成立的中外合资经营企业。公司注册资本149,755.7426万元,社会统一信用代码91110000600062547M,经营期限长期,法定代表人常毅,公司住所北京市大兴区瀛海瀛昌街8号。

本公司初始注册资本2,952万美元,其中,外方股东北京企业(食品)有限公司(以下简称“北企食品”,于英属维尔京群岛注册)占注册资本的95%,中方股东北京三元集团有限责任公司(以下简称“三元集团”)占注册资本的5%。1998年9月30日,中国对外经济贸易合作部以[1998]外经贸资二函字第621号文批复,同意公司的注册资本由2,952万美元增加至5,627万美元。中外双方的持股比例不变。

2000年12月8日,经外经贸部以[2000]外经贸资二函字第1019号文批复,北企食品将其持有的本公司15%的股权转让给三元集团、5%的股权转让给北京燕京啤酒股份有限公司(以下简称“燕啤股份”)、1%的股权转让给北京燕京啤酒集团公司(以下简称“燕啤集团”)、1%的股权转让给东顺兴业股份有限公司、1%的股权转让给北京亦庄新城实业有限公司。2000年12月12日,公司报请北京市对外经济贸易委员会和外经贸部,申请将本公司整体变更设立“北京三元食品股份有限公司”。经外经贸部于2001年1月12日以[2001]外经贸资二函字第41号文批准,本公司股份总数为4.85亿股,面值人民币1元,股本总额为人民币48,500万元。2001年2月28日,公司领取外商投资股份有限公司营业执照。

经中国证券监督管理委员会以证监发行字[2003]92号文核准,本公司于2003年8月29日向社会公众发行了每股面值为人民币1元的普通股15,000万股,发行价格为每股人民币2.6元并于2003年9月15日在上海证券交易所上市交易,本公司股本总额变更为人民币63,500万元,其中发起人股份48,500万元,占股本总额的76.38%,社会公众股份人民币15,000万元,占股本总额的23.62%。

经过二次股权转让,至2006年2月17日,三元集团通过北企食品间接持有本公司55%股权,另外直接持有本公司19.86%的股权,从而控制本公司74.86%的股权。

公司2006年3月实施股权改革,股权改革方案中约定实施股权登记日登记在册的流通股股东每持有10股流通股将获得非流通股股东支付4.2股股份,即流通股股东共获得6,300万股。实施上述股改方案后,各非流通股股东相应减少其所持公司股份。三元集团直接持有公司股份109,720,000股,占总股本的17.28%,北企食品持有公司股份303,840,000股,占公司总股本的47.85%。由于三元集团持有北企食品的65.46%的股权,故其共计直接、间接持有公司股份413,560,000.00股,占公司总股本的65.13%。

北企食品2007年累计出售公司股票3,175万股。2008年5月7-9日,北企食品累计出售公司股票630万股。三元集团2007年出售公司股票25,218,244股。

2009 年 5 月 14 日，三元集团更名为北京首都农业集团有限公司（以下简称“首都农业集团”）。

公司 2009 年根据中华人民共和国商务部商资批[2009]152 号《商务部关于原则同意北京三元食品股份有限公司定向发行股票的批复》和中国证券监督管理委员会证监许可[2009]685 号《关于核准北京三元食品股份有限公司非公开发行股票批复》，向北企食品和首都农业集团定向发行人民币普通股股票 25,000 万股（每股发行价 4 元/股），申请增加注册资本人民币 250,000,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 885,000,000.00 元。此次变更后，北企食品直接持有本公司 365,790,000 股，占本公司总股本的 41.33%；首都农业集团直接持有本公司 234,501,756 股，占本公司总股本的 26.5%。首都农业集团通过北企食品间接持有本公司总股本的 41.33%，实际持有本公司 67.83% 股权，为本公司实际控制人。

2013 年，首都农业集团、北企食品分别通过上海证券交易所集中竞价交易系统减持本公司股票；其中，首都农业集团累计减持 4,871,534 股，北企食品累计减持 38,999,500 股。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1222 号文核准，2015 年 2 月，本公司非公开发行 612,557,426 股 A 股股份。其中，首都农业集团认购 306,278,713 股，上海平闰投资管理有限公司认购 249,617,151 股，上海复星创泓股权投资基金合伙企业（有限合伙）认购 56,661,562 股。本次认购后，首都农业集团直接持有本公司 535,908,935 股，占本公司总股本的 35.79%；北企食品直接持有本公司 326,790,500 股，占本公司总股本的 21.82%；上海平闰投资管理有限公司持有本公司 249,617,151 股，占本公司总股本的 16.67%；上海复星创泓股权投资基金合伙企业（有限合伙）持有本公司 56,661,562 股，占本公司总股本的 3.78%。首都农业集团通过北企食品间接持有本公司总股本的 21.82%，实际持有本公司 57.61% 股权，为本公司的实际控制人。

2016 至 2017 年期间，北企食品通过上海证券交易所集中竞价交易系统减持本公司股票 32,635,013 股。

2018 年 4 月 28 日，北京首都农业集团变更为北京首农食品集团有限公司（以下简称“首农食品集团”）。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 149,755.7426 万股。各股东持股情况如下：首农食品集团 35.79%，北企食品 19.64%，上海平闰投资管理有限公司 16.67%，上海复星创泓股权投资基金合伙企业（有限合伙）3.78%，社会公众股 24.12%。首农食品集团通过北企食品间接持有本公司总股本的 19.64%，实际持有本公司 55.43% 股权，为本公司实际控制人。

本公司经营范围为：加工乳品、饮料、食品、原材料、保健食品、冷食冷饮；生产乳品机械、食品机械；生产生物工程技术产品（不包括基因产品）；餐饮；自产产品的冷藏运输；开发生物工程技术产品（不包括基因产品）；信息咨询；自有房屋出租；物业管理；安装、修理、租赁自有/剩余乳品机械和设备（非融资租赁）；销售自产产品；货物进出口；组织文化艺术交流活动；会议服务；教育咨询；展览会票务代理。（销售食品以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

本公司的母公司和最终母公司为首农食品集团。

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 23 日决议批准报出。

2、合并财务报表范围

本期纳入合并范围的共有 16 户二级子公司、4 户三级子公司、2 户四级子公司以及 3 户五级及以下子公司。其中本年新增 3 户五级及以下子公司。具体情况详见附注六。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、16、附注三、20、附注三、21 和附注三、27。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币、加拿大币、新西兰币、欧元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在

处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收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）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

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

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ① 属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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，是指本公司持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

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

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

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

（2）外币财务报表的折算

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

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生当年的加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具

当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（3）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：①取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；②属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；③属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合以下条件之一，金融资产或金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入损益的金融资产或金融负债：

- ① 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况。
- ② 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、11）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

（4）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

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

财务担保合同

财务担保合同在初始确认时按公允价值计量，随后按照确定的预计负债的金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本

公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本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；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过50%（含50%）或低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续12个月均低于其初始投资成本。

- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金

额确认为减值损失，计入当期损益。如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（8）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(9) 金融资产和金融负债的抵销

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

11、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 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：期末余额达到100万元（含100万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(3) 单项金额虽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 | 单项金额不重大且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项 | 合并范围内关联单位不计提坏账准备；预计无法收回的应收款项，100%计提坏账准备。 |
| 坏账准备的计提方法 | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 | 个别认定方法计提。 |

(4) 按组合计提坏账准备的应收款项

本公司将单项应收款项不超过100万元的确认为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项。对于单项金额不重大但按类似信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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，单独测试未发生减值的，按以下信用风险特征组合计提坏账准备。

| 组合类型 | 确定组合的依据 | 按组合计提坏账准备的计提方法 |
|------|-------------------------|---|
| 账龄组合 | 账龄状态 | 账龄分析法 |
| 应收票据 | 承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险 | 结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票，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。 |

账龄组合将应收款项按账龄划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。各应收款项组合本期坏账准备计提比例，根据本公司以前年度与之相同或类似的，具有类似风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合本公司现时情况进行确定。

采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

| 账龄 | 应收账款计提比例% | 其他应收款计提比例% |
|-----------|-----------|------------|
| 1年以内（含1年） | 5 | 5 |
| 1-2年 | 20 | 20 |
| 2-3年 | 50 | 50 |
| 3-4年 | 80 | 80 |
| 4-5年 | 100 | 100 |
| 5年以上 | 100 | 100 |

(5) 坏账准备的转回

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

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

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、低值易耗品、包装物、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。原材料及包装物采用计划成本法核算，对计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。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。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或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不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

对于公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能

参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司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、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、22。

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

| 类别 | 使用年限（年） | 残值率% | 年折旧率% |
|--------|---------|------|-----------|
| 房屋及建筑物 | 9-40 | 5-10 | 2.25-10.6 |
| 机器设备 | 5-20 | 5-10 | 4.5-19 |
| 电子设备 | 5-10 | 5-10 | 9-19 |
| 运输设备 | 6 | 5-10 | 15-15.8 |

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法

合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 其他说明

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

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

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

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的

借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

19、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本公司生物资产只有生产性生物资产。

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

| 生产性生物资产类别 | 使用年限(年) | 残值率% | 年折旧率% |
|-----------|---------|------|-------|
| 成乳牛 | 5年 | 20 | 16 |

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

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（3）生物资产减值的处理

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

20、无形资产

本公司无形资产包括软件、土地使用权、非专利技术、商标权等。

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

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

取得无形资产时分析判断其使用寿命，使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

21. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：是指为获取新的科学或技术知识并理解它们而进行的独创性的有计划调查。

开发阶段：是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

22. 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用主要包括房屋租金、装修费、风冷展示柜费用、维修费等。

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工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。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

未决诉讼

对于很可能承担的诉讼争议需支付的款项，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照最可能承担的诉讼赔偿金确定预计负债金额。

26、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用估值技术确定。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

已授予的权益工具。

27、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

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

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

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）具体方法

本公司销售乳制品收入确认的具体方法如下：产品发出后，对方在货运单据上签字确认后确认收入。

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

29、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

30. 经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2) 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

31. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

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

（4）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法

计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 递延所得税资产

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

(7) 所得税

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

(8) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A. 资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

②根据财政部《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，本公司作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费在“其他收益”中填列，对可比期间的比较数据进行调整，调增2017年度其他收益67,424.00元，调减2017年度营业外收入67,424.00元。

本公司实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报，对可比期间的比较数据无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度不存在重要的会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 法定税率% |
|---------|---------------|-------------------|
| 增值税 | 应税收入 | 3、5、6、10、12、13、16 |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额 | 5、7 |
| 教育费附加 | 应纳流转税额 | 3 |
| 地方教育费附加 | 应纳流转税额 | 2 |
| 房产税 | 房产原值的70%、租金收入 | 12、12 |
| 土地使用税 | 土地面积 | 不同区域使用不同税率 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 税种 | 计税依据 | 法定税率% |
|-------|--------|------------------------------|
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15、16.5、24、25、27、28、30、33.33 |

根据财政部、税务总局《关于增值税税率调整的通知》（财税〔2018〕32号），“自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%”。本公司自2018年5月1日起，相应业务增值税税率调整为16%、10%。

| 纳税主体名称 | 所得税税率% |
|-------------------|--------|
| 北京三元食品股份有限公司 | 15 |
| 河北三元食品有限公司 | 15 |
| 呼伦贝尔三元乳业有限责任公司 | 25 |
| 内蒙古满洲里三元乳业有限责任公司 | 25 |
| 迁安三元食品有限公司 | 25 |
| 天津三元乳业有限公司 | 25 |
| 北京百鑫经贸有限公司 | 25 |
| 澳大利亚三元经贸有限公司 | 30 |
| 上海三元乳业有限公司 | 25 |
| 柳州三元天爱乳业有限公司 | 25 |
| 新乡市三元食品有限公司 | 25 |
| 湖南太子奶集团生物科技有限责任公司 | 25 |
| 江苏三元双宝乳业有限公司 | 25 |
| 北京艾莱发喜食品有限公司 | 15 |
| 上海三元全佳乳业有限公司 | 25 |
| 艾莱发喜新西兰食品有限公司 | 28 |
| 三元普度国际资本与贸易有限公司 | 27 |
| 克劳利置业有限公司 | 27 |
| 阿瓦隆乳业有限公司 | 27 |
| 唐山三元食品有限公司 | 25 |
| 香港三元食品股份有限公司 | 16.5 |
| HCo Lux S.à r.l. | 33.33 |
| HCo France | 33.33 |
| BrassicaHoldings | 33.33 |
| StHubert | 33.33 |
| Valle'ItaliaSrl | 24.00 |

2. 税收优惠及批文

(1) 2018年1-5月按照《食品安全国家标准—巴氏杀菌乳》(GB19645—2010)生产的巴氏杀菌乳和按照《食品安全国家标准—灭菌乳》(GB25190—2010)生产的灭菌乳，均属于初级农业产品，按照《关于简并增值税税率有关政策的通知》(财税〔2017〕37号)中鲜奶按11%的税率征收增值税。根据《关于增值税税率调整的通知》(财税〔2018〕32号)：自2018年5月1日起，简并增值税税率结构，取消11%的增值税税率。初级农业产品中的鲜奶按照10%税率征收增值税。

(2) 本公司控股子公司柳州三元天爱乳业有限公司、江苏三元双宝乳业有限公司依据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十六条第一款“农业生产者销售的自产农业产品免征增值税”的规定，其自产自销的鲜牛奶免征增值税。

(3) 本公司控股子公司江苏三元双宝乳业有限公司依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第(一)项的规定及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定，经连云港市地方税务局(2015)20790号批文批准，从事农业项目，免征企业所得税。

(4) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定的农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策以及《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》财税[2008]149号规定，通过对鲜奶进行净化、均质、杀菌或灭菌、灌装等简单加工处理，制成的巴氏杀菌奶、超高温灭菌奶属于奶类初加工，可享受免所得税优惠政策。

(5) 经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准，本公司及控股子公司北京艾莱发喜食品有限公司认定为高新技术企业，发证时间分别为2018年11月30日、2016年12月22日，自发证时间起三年按照15%的税率征收企业所得税。

(6) 经河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局、河北省地方税务局批准，本公司全资子公司河北三元食品有限公司认定为高新技术企业，发证时间2017年10月27日，自发证时间起三年按照15%的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

| 项 目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|-------|----------|---------|------------|----------|--------|------------|
| | 外币金额 | 折算率 | 人民币金额 | 外币金额 | 折算率 | 人民币金额 |
| 库存现金： | | | 786,755.33 | | | 469,841.43 |
| 人民币 | | | 569,807.32 | | | 412,094.37 |
| 美元 | 8,136.37 | 6.86320 | 55,841.54 | 8,136.37 | 6.5342 | 53,164.67 |
| 法郎 | 170.00 | 6.94940 | 1,181.40 | 170.00 | 6.6779 | 1,135.24 |
| 港币 | 2,536.00 | 0.87620 | 2,222.03 | 2,536.00 | 0.8359 | 2,119.88 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|------------|---------------|---------|-------------------------|--------------|--------|-------------------------|
| | 外币金额 | 折算率 | 人民币金额 | 外币金额 | 折算率 | 人民币金额 |
| 加元 | 301.35 | 5.03810 | 1,518.23 | 255.20 | 5.2009 | 1,327.27 |
| 欧元 | 19,903.00 | 7.84730 | 156,184.81 | | | |
| 银行存款： | | | 1,903,369,001.44 | | | 1,765,366,330.49 |
| 人民币 | | | 1,447,021,807.71 | | | 1,737,546,754.72 |
| 美元 | 21,445,450.63 | 6.84136 | 146,715,958.54 | 119,092.61 | 6.5342 | 777,274.84 |
| 澳元 | 1,194,588.00 | 4.82500 | 5,763,887.10 | 1,147,006.00 | 5.0928 | 5,841,472.16 |
| 港币 | 75,229.11 | 0.87620 | 65,915.75 | 75,221.59 | 0.8359 | 62,877.73 |
| 加元 | 2,358,662.54 | 5.03810 | 11,883,177.74 | 2,967,067.95 | 5.2009 | 15,431,423.70 |
| 欧元 | 37,191,917.87 | 7.84730 | 291,856,137.11 | 11,766.00 | 7.8023 | 91,801.86 |
| 新西兰币 | 13,517.32 | 4.59540 | 62,117.49 | 1,211,976.92 | 4.6327 | 5,614,725.48 |
| 其他货币 | | | 3,007,382.06 | | | 2,407,756.42 |
| 资金： | | | | | | |
| 人民币 | | | 3,007,382.06 | | | 2,407,756.42 |
| 合 计 | | | 1,907,163,138.83 | | | 1,768,243,928.34 |
| 其中：存 | | | | | | |
| 放在境外的 | | | 456,260,777.45 | | | 27,588,014.96 |
| 款项总额 | | | | | | |

(1) 期末，本公司抵押、质押或冻结，或存放在境外且资金汇回受到限制的款项详见附注五、53。

(2) 库存现金中美元折算汇率是期末人民币对美元的汇率，银行存款中美元的折算率涉及多次转换。子公司三元普度记账本位币为加元，期末存在非本位币美元，美元先转换为记账本位币加元，加元转换为人民币；子公司香港三元记账本位币为欧元，期末存在非本位币美元、港币，非本位币转换为欧元，欧元转换为人民币。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

| 项 目 | 期末公允价值 | 期初公允价值 |
|---------------------------|---------------------|--------|
| 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 | | |
| 其中：衍生金融资产 | 1,156,624.30 | |
| 合 计 | 1,156,624.30 | |

3、应收票据及应收账款

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------|------------------|----------------|
| 应收票据 | 9,216,978.56 | 7,302,860.00 |
| 应收账款 | 1,029,243,278.11 | 640,752,568.89 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|----|------------------|----------------|
| 合计 | 1,038,460,256.67 | 648,055,428.89 |

(1) 应收票据

| 种类 | 期末数 | 期初数 |
|--------|--------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 9,030,000.00 | 6,802,860.00 |
| 商业承兑汇票 | 186,978.56 | 500,000.00 |
| 合计 | 9,216,978.56 | 7,302,860.00 |

(2) 应收账款

① 应收账款按种类披露

| 种类 | 金额 | 比例% | 期末数 | | 净额 |
|------------------------|------------------|-------|----------------|--------|------------------|
| | | | 坏账准备 | 计提比例% | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | 1,626,317.26 | 0.14 | 1,626,317.26 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 其中：账龄组合 | 1,133,804,013.40 | 99.85 | 104,579,052.07 | 9.22 | 1,029,224,961.33 |
| 组合小计 | 1,133,804,013.40 | 99.85 | 104,579,052.07 | 9.22 | 1,029,224,961.33 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | 111,769.96 | 0.01 | 93,453.18 | 83.61 | 18,316.78 |
| 合计 | 1,135,542,100.62 | -- | 106,298,822.51 | -- | 1,029,243,278.11 |

应收账款按种类披露（续）

| 种类 | 金额 | 比例% | 期初数 | | 净额 |
|------------------------|----------------|-------|---------------|--------|----------------|
| | | | 坏账准备 | 计提比例% | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | 1,626,317.26 | 0.23 | 1,626,317.26 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 其中：账龄组合 | 715,888,060.20 | 99.75 | 75,253,162.19 | 10.51 | 640,634,898.01 |
| 组合小计 | 715,888,060.20 | 99.75 | 75,253,162.19 | 10.51 | 640,634,898.01 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | 177,074.38 | 0.02 | 59,403.50 | 33.55 | 117,670.88 |
| 合计 | 717,691,451.84 | -- | 76,938,882.95 | -- | 640,752,568.89 |

A. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 应收账款（按单位） | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例% | 计提理由 |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------|---------|
| 北京嘉禾日达农业科技有限公司 | 1,626,317.26 | 1,626,317.26 | 100.00 | 收回可能性极小 |
| 合计 | 1,626,317.26 | 1,626,317.26 | 100.00 | |

B、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 金额 | 比例% | 期末数 | | 净额 |
|-----------|-------------------------|-----------|-----------------------|-----------|-------------------------|
| | | | 坏账准备 | 计提比例% | |
| 1年以内 | 1,043,945,820.13 | 92.08 | 52,197,290.96 | 5.00 | 991,748,529.17 |
| 1至2年 | 37,888,937.25 | 3.34 | 7,577,787.43 | 20.00 | 30,311,149.82 |
| 2至3年 | 12,606,297.86 | 1.11 | 6,303,148.95 | 50.00 | 6,303,148.91 |
| 3至4年 | 4,310,667.17 | 0.38 | 3,448,533.74 | 80.00 | 862,133.43 |
| 4至5年 | 1,235,370.47 | 0.11 | 1,235,370.47 | 100.00 | |
| 5年以上 | 33,816,920.52 | 2.98 | 33,816,920.52 | 100.00 | |
| 合计 | 1,133,804,013.40 | -- | 104,579,052.07 | -- | 1,029,224,961.33 |

(续)

| 账龄 | 金额 | 比例% | 期初数 | | 净额 |
|-----------|-----------------------|-----------|----------------------|-----------|-----------------------|
| | | | 坏账准备 | 计提比例% | |
| 1年以内 | 653,607,674.77 | 91.30 | 32,680,383.78 | 5.00 | 620,927,290.99 |
| 1至2年 | 20,578,891.49 | 2.87 | 4,115,778.28 | 20.00 | 16,463,113.21 |
| 2至3年 | 5,947,847.92 | 0.83 | 2,973,923.99 | 50.00 | 2,973,923.93 |
| 3至4年 | 1,352,849.38 | 0.19 | 1,082,279.50 | 80.00 | 270,569.88 |
| 4至5年 | 212,007.79 | 0.03 | 212,007.79 | 100.00 | |
| 5年以上 | 34,188,788.85 | 4.78 | 34,188,788.85 | 100.00 | |
| 合计 | 715,888,060.20 | -- | 75,253,162.19 | -- | 640,634,898.01 |

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 29,359,939.56 元。

③按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 389,513,125.56 元，占应收账款期末余额合计数的比例 34.30%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 23,410,183.57 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 账龄 | 期末数 | | 期初数 | |
|-----------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | 金额 | 比例% | 金额 | 比例% |
| 1年以内 | 89,786,954.47 | 96.61 | 89,179,976.38 | 94.58 |
| 1至2年 | 562,927.93 | 0.61 | 2,980,010.96 | 3.16 |
| 2至3年 | 685,762.04 | 0.74 | 309,202.54 | 0.33 |
| 3年以上 | 1,899,617.10 | 2.04 | 1,816,687.58 | 1.93 |
| 合计 | 92,935,261.54 | 100.00 | 94,285,877.46 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 41,613,815.27 元，占预付款项期末余额合计数的比例 44.77%。

5. 其他应收款

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 8,131,847.09 | 37,200,643.36 |
| 合计 | 8,131,847.09 | 37,200,643.36 |

(1) 其他应收款

① 其他应收款按种类披露

| 种类 | 期末数 | | | | |
|-------------------------|----------------------|----------|----------------------|----------|---------------------|
| | 金额 | 比例% | 坏账准备 | 计提比例% | 净额 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 其中：账龄组合 | 26,574,498.66 | 99.93 | 18,442,651.57 | 69.40 | 8,131,847.09 |
| 组合小计 | 26,574,498.66 | 99.93 | 18,442,651.57 | 69.40 | 8,131,847.09 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 19,367.14 | 0.07 | 19,367.14 | 100.00 | |
| 合计 | 26,593,865.80 | - | 18,462,018.71 | - | 8,131,847.09 |

其他应收款按种类披露（续）

| 种类 | 期初数 | | | | |
|-----------------------|---------------|-------|------|-------|---------------|
| | 金额 | 比例% | 坏账准备 | 计提比例% | 净额 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | 27,624,296.00 | 50.32 | | | 27,624,296.00 |

| 种类 | 金额 | 比例% | 期初数 | | 净额 |
|-------------------------|----------------------|-----------|----------------------|-----------|----------------------|
| | | | 坏账准备 | 计提比例% | |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 其中：账龄组合 | 26,953,231.01 | 49.10 | 17,692,081.69 | 65.64 | 9,261,149.32 |
| 组合小计 | 26,953,231.01 | 49.10 | 17,692,081.69 | 65.64 | 9,261,149.32 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 315,198.04 | 0.58 | | | 315,198.04 |
| 合计 | 54,892,725.05 | -- | 17,692,081.69 | -- | 37,200,643.36 |

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄 | 金额 | 比例% | 期末数 | | 净额 |
|-----------|----------------------|-----------|----------------------|--------|---------------------|
| | | | 坏账准备 | 计提比例% | |
| 1年以内 | 7,026,072.07 | 26.44 | 351,303.58 | 5.00 | 6,674,768.49 |
| 1至2年 | 714,756.91 | 2.69 | 142,951.38 | 20.00 | 571,805.53 |
| 2至3年 | 1,685,647.95 | 6.34 | 842,823.98 | 50.00 | 842,823.97 |
| 3至4年 | 212,245.52 | 0.80 | 169,796.42 | 80.00 | 42,449.10 |
| 4至5年 | 769,628.42 | 2.90 | 769,628.42 | 100.00 | |
| 5年以上 | 16,166,147.79 | 60.83 | 16,166,147.79 | 100.00 | |
| 合计 | 26,574,498.66 | -- | 18,442,651.57 | | 8,131,847.09 |

(续)

| 账龄 | 金额 | 比例% | 期初数 | | 净额 |
|-----------|----------------------|-----------|----------------------|-----------|---------------------|
| | | | 坏账准备 | 计提比例% | |
| 1年以内 | 7,992,411.80 | 29.65 | 399,620.61 | 5.00 | 7,592,791.19 |
| 1至2年 | 1,745,381.48 | 6.48 | 349,076.30 | 20.00 | 1,396,305.18 |
| 2至3年 | 228,254.52 | 0.85 | 114,127.26 | 50.00 | 114,127.26 |
| 3至4年 | 789,628.42 | 2.93 | 631,702.73 | 80.00 | 157,925.69 |
| 4至5年 | 164,369.60 | 0.61 | 164,369.60 | 100.00 | |
| 5年以上 | 16,033,185.19 | 59.48 | 16,033,185.19 | 100.00 | |
| 合计 | 26,953,231.01 | -- | 17,692,081.69 | -- | 9,261,149.32 |

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 744,812.82 元。

③其他应收款按款项性质披露

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 拟投资款 | | 24,000,000.00 |
| 往来款 | 13,647,747.02 | 14,343,318.75 |
| 税收返还 | 3,151,560.00 | 3,466,758.04 |
| 质保金/保证金 | 2,825,446.67 | 2,589,954.00 |
| 代垫水电气费 | 676,443.47 | 1,890,318.92 |
| 备用金 | 2,450,767.75 | 1,442,219.28 |
| 押金 | 1,235,974.86 | 1,212,573.44 |
| 代垫人员费用 | 279,186.89 | 61,326.92 |
| 赔偿款 | | 12,000.00 |
| 其他 | 2,326,739.14 | 5,874,255.70 |
| 合计 | 26,593,865.80 | 54,892,725.05 |

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

| 单位名称 | 款项性质 | 其他应收款 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余 额合计数的比例(%) | 坏账准备 期末余额 |
|-----------|------|----------------------|---------------------------------|-------------------------|----------------------|
| 第一名 | 往来款 | 8,224,570.11 | 2-3年部分为 1220000元,其余 为5年以上 | 30.93 | 7,614,570.11 |
| 第二名 | 税收返还 | 3,151,560.00 | 5年以上 | 11.85 | 3,151,560.00 |
| 第三名 | 往来款 | 1,482,178.46 | 5年以上 | 5.57 | 1,482,178.46 |
| 第四名 | 往来款 | 1,021,290.70 | 5年以上 | 3.84 | 1,021,290.70 |
| 第五名 | 设备款 | 343,216.24 | 5年以上 | 1.29 | 343,216.24 |
| 合计 | -- | 14,222,815.51 | -- | 53.48 | 13,612,815.51 |

6、存货

(1) 存货分类

| 存货种类 | 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 | 311,291,615.10 | 7,687,299.17 | 303,604,315.93 | 307,561,901.31 | 10,998,635.43 | 296,563,265.88 |
| 在产品 | 15,982,406.44 | 31,955.52 | 15,950,450.92 | 19,394,114.29 | 31,955.52 | 19,362,158.77 |
| 库存商品 | 224,668,923.11 | 2,757,120.27 | 221,911,802.84 | 215,545,886.23 | | 215,545,886.23 |
| 周转材料 | 22,777,005.57 | 155,602.15 | 22,621,403.42 | 11,385,542.40 | | 11,385,542.40 |
| 委托加工物资 | 1,640,854.04 | | 1,640,854.04 | 1,321,455.70 | | 1,321,455.70 |
| 在途物资 | 915,659.06 | | 915,659.06 | 12,670,469.88 | | 12,670,469.88 |
| 合计 | 577,276,463.32 | 10,631,977.11 | 566,644,486.21 | 567,879,369.81 | 11,030,590.95 | 556,848,778.86 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 存货跌价准备

| 存货种类 | 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 | 10,998,635.43 | 3,947,207.68 | 1,309.56 | 7,200,797.08 | 59,056.42 | 7,687,299.17 |
| 在产品 | 31,955.52 | | | | | 31,955.52 |
| 库存商品 | | 2,757,120.27 | | | | 2,757,120.27 |
| 周转材料 | | 155,602.15 | | | | 155,602.15 |
| 合计 | 11,030,590.95 | 6,859,930.10 | 1,309.56 | 7,200,797.08 | 59,056.42 | 10,631,977.11 |

注：本期减少额中包含因资产价值回升转回额为 899,385.93 元。

存货跌价准备（续）

| 存货种类 | 确定可变现净值的具体依据 | 本期转回或转销存货跌价准备的原因 |
|-----------|--------------|------------------|
| 原材料 | 无使用价值 | 本期实现销售或使用 |
| 在产品 | 无使用价值 | |
| 库存商品 | 预计售价减去预计销售费用 | |
| 周转材料 | 无使用价值 | |
| 合计 | | |

7. 其他流动资产

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 待抵扣进项税额 | 18,447,238.20 | 9,287,297.53 |
| 待认证进项税额 | 30,171,492.03 | 32,587,845.46 |
| 预缴所得税 | 99,531,153.99 | 3,626.73 |
| 理财产品 | 19,500,000.00 | 576,000,000.00 |
| 待退GST | 2,038,150.57 | 687,356.11 |
| 其他 | 2,034,471.54 | 568,504.09 |
| 合计 | 171,722,506.33 | 619,134,629.92 |

8. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

| 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 |
| 可供出售债务工具 | | | | | | |
| 可供出售权益工具 | 68,300,000.00 | | 68,300,000.00 | 44,300,000.00 | | 44,300,000.00 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 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 |
| 其中：按公允价值 计量 | | | | | | |
| 按成本计量 | 68,300,000.00 | | 68,300,000.00 | 44,300,000.00 | | 44,300,000.00 |
| 其他 | | | | | | |
| 合 计 | 68,300,000.00 | | 68,300,000.00 | 44,300,000.00 | | 44,300,000.00 |

(2) 采用成本计量的可供出售权益工具

| 被投资单位 | 账面余额 | | | | 减值准备 | | | | 在被投 资单位 持股比 例(%) | 本期现 金红利 |
|--------------------------|----------------------|----------------------|----------|----------------------|--------|----------|----------|--------|---------------------------|------------|
| | 期初 | 本期增加 | 本期 减少 | 期末 | 期 初 | 本期 增加 | 本期 减少 | 期 末 | | |
| 北京三元种业 科技股份有限公司 | 24,000,000.00 | | | 24,000,000.00 | | | | | 1.95 | |
| 北京三元德宏 房地产有限公司 | 20,000,000.00 | | | 20,000,000.00 | | | | | 10.00 | |
| 北京市隆福大 厦 | 300,000.00 | | | 300,000.00 | | | | | 0.20 | |
| 北京星实投资 管理中心（有 限合伙） | | 24,000,000.00 | | 24,000,000.00 | | | | | 2.93 | |
| 合 计 | 44,300,000.00 | 24,000,000.00 | | 68,300,000.00 | | | | | - | |

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 项 目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|----------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对联营、合营企 业投资 | 949,878,101.83 | 5,738,100.00 | 944,140,001.83 | 794,394,042.80 | 5,738,100.00 | 788,655,942.80 |
| 合 计 | 949,878,101.83 | 5,738,100.00 | 944,140,001.83 | 794,394,042.80 | 5,738,100.00 | 788,655,942.80 |

北京三元食品股份有限公司
财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 长期股权投资合营联营企业情况

| 被投资单位 | 期初余额 | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 本期增减变动 | | | 计提减值准备 | 其他 | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|------------|----------------|------|------|----------------|----------|--------|---------------|--------|----|----------------|--------------|
| | | | | | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | | | | |
| ① 合营企业 | | | | | | | | | | | |
| 北京当品有限公司 | 771,152,007.32 | | | 228,590,621.87 | | | 70,000,000.00 | | | 929,742,629.19 | |
| 小计 | 771,152,007.32 | | | 228,590,621.87 | | | 70,000,000.00 | | | 929,742,629.19 | |
| ② 联营企业 | | | | | | | | | | | |
| 北京三元食品有限公司 | 5,738,100.00 | | | | | | | | | 5,738,100.00 | 5,738,100.00 |
| 甘肃三元乳业有限公司 | 17,503,935.48 | | | -3,106,562.84 | | | | | | 14,397,372.64 | |
| 小计 | 23,242,035.48 | | | -3,106,562.84 | | | | | | 20,135,472.64 | 5,738,100.00 |
| 合计 | 794,394,042.80 | | | 225,484,059.03 | | | 70,000,000.00 | | | 949,878,101.83 | 5,738,100.00 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

| 项 目 | 房屋、建筑物 | 合计 |
|-------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1. 期初余额 | 31,492,365.52 | 31,492,365.52 |
| 2. 本期增加金额 | | |
| (1) 外购 | | |
| 3. 本期减少金额 | 719,100.93 | 719,100.93 |
| (1) 处置 | | |
| (2) 其他转出 | 719,100.93 | 719,100.93 |
| 4. 期末余额 | 30,773,264.59 | 30,773,264.59 |
| 二、累计折旧和累计摊销 | | |
| 1. 期初余额 | 13,431,573.90 | 13,431,573.90 |
| 2. 本期增加金额 | 1,086,556.78 | 1,086,556.78 |
| (1) 计提或摊销 | 1,086,556.78 | 1,086,556.78 |
| 3. 本期减少金额 | 552,251.03 | 552,251.03 |
| (1) 处置 | | |
| (2) 其他转出 | 552,251.03 | 552,251.03 |
| 4. 期末余额 | 13,965,879.65 | 13,965,879.65 |
| 三、减值准备 | | |
| 1. 期初余额 | | |
| 2. 本期增加金额 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 期末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1. 期末账面价值 | 16,807,384.94 | 16,807,384.94 |
| 2. 期初账面价值 | 18,060,791.62 | 18,060,791.62 |

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

| 项 目 | 账面价值 | 未办妥产权证书原因 |
|-----------|---------------|-----------|
| 河北三元房屋建筑物 | 16,584,246.51 | 正在办理 |

11、固定资产

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 固定资产 | 2,536,700,629.53 | 2,423,445,420.18 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 2,536,700,629.53 | 2,423,445,420.18 |

(1) 固定资产

① 固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 办公设备及其他 | 土地 | 合计 |
|------------|------------------|------------------|---------------|----------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值: | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 1,551,019,826.94 | 2,223,543,148.74 | 35,548,955.61 | 144,663,386.91 | 25,000,726.30 | 3,979,776,044.50 |
| 2. 本期增加金额 | 170,565,764.91 | 342,681,217.04 | 1,911,961.47 | 31,422,950.87 | | 546,581,894.29 |
| (1) 购置 | 3,164,388.74 | 58,799,967.21 | 1,678,694.91 | 9,015,287.51 | | 72,658,338.37 |
| (2) 在建工程转入 | 16,578,758.92 | 35,631,421.75 | | 3,292,013.20 | | 55,502,193.87 |
| (3) 企业合并增加 | 150,103,516.32 | 248,249,828.08 | 233,266.56 | 19,062,965.16 | | 417,649,576.12 |
| (4) 其他增加 | 719,100.93 | | | 52,685.00 | | 771,785.93 |
| 3. 本期减少金额 | 6,735,679.25 | 48,386,516.47 | 2,463,278.74 | 2,756,987.84 | 762,579.60 | 51,125,041.90 |
| (1) 处置或报废 | 5,264,002.22 | 46,028,075.92 | 2,440,298.10 | 2,711,988.37 | | 56,464,364.61 |
| (2) 其他减少 | 1,451,677.03 | 2,358,440.55 | 22,980.64 | 44,999.47 | 762,579.60 | 4,660,677.29 |
| 4. 期末余额 | 1,714,849,912.60 | 2,517,837,849.31 | 34,997,638.34 | 173,329,349.94 | 24,218,146.70 | 4,465,232,896.69 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 334,855,703.50 | 1,003,780,479.41 | 26,274,848.16 | 85,392,036.75 | | 1,450,303,067.82 |
| 2. 本期增加金额 | 130,327,232.25 | 253,006,016.69 | 2,650,568.63 | 23,007,840.99 | | 408,991,658.56 |
| (1) 计提 | 50,390,891.41 | 152,667,586.71 | 2,562,491.11 | 16,216,335.65 | | 221,827,304.88 |
| (2) 其他增加 | 79,936,340.84 | 100,338,429.98 | 98,077.52 | 6,791,505.34 | | 187,164,353.68 |
| 3. 本期减少金额 | 5,315,260.74 | 42,890,164.95 | 2,348,441.95 | 2,629,687.76 | | 53,183,555.40 |
| (1) 处置或报废 | 4,924,468.78 | 42,189,123.48 | 2,331,197.17 | 2,606,570.22 | | 52,051,359.65 |
| (2) 其他减少 | 390,791.96 | 701,041.47 | 17,244.78 | 23,117.54 | | 1,132,195.75 |
| 4. 期末余额 | 469,867,675.01 | 1,213,896,331.15 | 26,576,974.84 | 105,770,189.98 | | 1,806,111,170.98 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 15,402,348.98 | 90,579,625.63 | 5,643.17 | 39,938.72 | | 106,027,556.50 |
| 2. 本期增加金额 | 521,318.22 | 17,540,701.01 | 13,569.82 | 40,424.32 | | 18,116,013.37 |
| (1) 计提 | 521,318.22 | 17,540,701.01 | 13,569.82 | 40,424.32 | | 18,116,013.37 |
| (2) 其他增加 | | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | 19,543.68 | 1,702,929.81 | | | | 1,722,473.49 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 办公设备及其他 | 土地 | 合 计 |
|-----------|---------------|----------------|-----------|-----------|----|----------------|
| (1) 处置或报废 | 19,543.68 | 1,702,929.81 | | | | 1,722,473.49 |
| (2) 其他减少 | | | | | | |
| 4. 期末余额 | 15,904,123.52 | 106,417,396.83 | 19,212.99 | 80,363.04 | | 122,421,096.38 |

四、账面价值

| | | | | | | |
|-----------|------------------|------------------|--------------|---------------|---------------|------------------|
| 1. 期末账面价值 | 1,239,078,114.07 | 1,197,524,121.33 | 8,401,450.51 | 67,478,796.92 | 24,218,146.70 | 2,536,700,629.53 |
| 2. 期初账面价值 | 1,200,761,774.46 | 1,129,183,043.70 | 9,268,464.28 | 59,231,411.44 | 25,000,726.30 | 2,423,445,420.18 |

说明 1: 截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司子公司湖南太子奶公司账面原值 91,369,225.76 元、账面净值 59,430,178.45 元的固定资产所有权受到限制, 系本公司以房屋作为抵押物取得流动资金贷款 12,000,000.00 元, 该流动资金贷款本期已偿还, 抵押解除。

说明 2: 截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司子公司柳州三元公司账面原值 7,335,563.78 元、账面净值 6,028,916.49 元的固定资产所有权受到限制, 系本公司以房屋作为抵押物取得流动资金贷款 25,000,000.00 元。

②暂时闲置的固定资产情况

| 项 目 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 | 备注 |
|---------|----------------|----------------|---------------|---------------|----|
| 房屋及建筑物 | 33,058,298.11 | 20,030,878.63 | 5,960,003.36 | 7,067,416.12 | |
| 机器设备 | 211,298,272.95 | 171,926,544.07 | 31,913,049.15 | 7,458,679.73 | |
| 办公设备及其他 | 252,740.63 | 138,618.93 | 105,211.47 | 8,910.23 | |
| 运输设备 | 371,396.30 | 352,826.48 | 13,569.82 | 5,000.00 | |
| 合 计 | 244,980,707.99 | 192,448,868.11 | 37,991,833.80 | 14,540,006.08 | |

③通过经营租赁租出的固定资产

| 项 目 | 账面价值 |
|--------|---------------|
| 房屋及建筑物 | 16,184,437.79 |
| 机器设备 | 2,614,844.33 |
| 合 计 | 18,799,282.12 |

④未办妥产权证书的固定资产情况

| 项 目 | 账面价值 | 未办妥产权证书原因 |
|------------|---------------|-------------|
| 大学生宿舍 | 197,126.85 | 历史问题, 正在办理中 |
| 鑫雅苑地下车库 | 15,601,676.64 | 历史问题, 正在办理中 |
| 嘉铭 A 座地下一层 | 1,169,079.60 | 历史问题, 正在办理中 |
| 嘉铭车位 | 558,575.75 | 历史问题, 正在办理中 |
| 河北三元房屋建筑物 | 5,513,204.36 | 正在办理 |

12、在建工程

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 在建工程 | 32,230,263.29 | 48,398,673.19 |
| 工程物资 | | |
| 合计 | 32,230,263.29 | 48,398,673.19 |

(1) 在建工程

① 在建工程明细

| 项目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|-----------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 |
| 基建工程 | 1,911,918.09 | | 1,911,918.09 | 29,655,651.31 | | 29,655,651.31 |
| 安装工程 | 17,267,504.69 | | 17,267,504.69 | 7,168,990.14 | | 7,168,990.14 |
| 技术改造工程 | 113,330,464.23 | 106,531,372.63 | 6,799,091.60 | 114,807,278.00 | 106,531,372.63 | 8,275,905.37 |
| 其他工程 | 6,251,748.91 | | 6,251,748.91 | 3,298,126.37 | | 3,298,126.37 |
| 合计 | 138,761,635.92 | 106,531,372.63 | 32,230,263.29 | 154,930,045.82 | 106,531,372.63 | 48,398,673.19 |

② 重要在建工程项目变动情况

| 工程名称 | 期初数 | 本期增加 | 转入固定资产 | 其他减少 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率% | 期末数 |
|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|-----------|--------------|-----------|---------------|
| 1号4号厂房豆奶生产线工程 | 29,728,154.59 | | | | | | | 29,728,154.59 |
| 3号厂房砖包生产线工程 | 71,739,029.78 | | | | | | | 71,739,029.78 |
| 污水处理工程 | 2,840,000.00 | | | | | | | 2,840,000.00 |
| 水煤浆蒸汽锅炉系统等工程 | 6,897,268.00 | | | | | | | 6,897,268.00 |
| 新建锅炉房 | 1,811,355.03 | 526,404.63 | 2,337,759.66 | | | | | |
| 工业园 | 1,521,367.59 | 662,820.50 | 2,184,188.09 | | | | | |
| ERP工程 | 2,763,359.98 | 645,599.98 | | 1,613,999.96 | | | | 1,794,960.00 |
| 新乡设备 | 1,196,581.20 | | | | | | | 1,196,581.20 |
| 脆皮巧克力夸克奶酪生产线 | 2,094,017.10 | 853,448.26 | 2,947,465.36 | | | | | |
| 1号挤奶厅改造 | | 1,288,167.06 | 1,288,167.06 | | | | | |
| 新乐工业园项目 | 27,232,576.28 | 7,384,446.63 | 34,492,974.73 | | | | | 124,048.18 |
| 新乡三元奶浆项目 | 2,049,735.45 | 722,222.22 | | | | | | 2,771,957.67 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 工程名称 | 期初数 | 本期增加 | 转入固定资产 | 其他减少 | 利息资 本化累 计金额 | 其中：本期 利息资本化 金额 | 本期利 息资本 化率% | 期末数 |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|
| 八喜新车间 及冷库项目 | 611,720.00 | 1,176,149.91 | | | | | | 1,787,869.91 |
| 巴氏杀菌 机、分离机 | | 3,044,444.45 | | | | | | 3,044,444.45 |
| 污水处理工 程 | | 5,697,027.60 | 5,697,027.60 | | | | | |
| Laboratory relocation | | 7,617,547.69 | | | | | | 7,617,547.69 |
| Safety | | 1,403,678.49 | | | | | | 1,403,678.49 |
| Production tool | | 1,722,433.23 | | | | | | 1,722,433.23 |
| Information system | | 3,156,700.49 | | | | | | 3,156,700.49 |
| 其他工程 | 4,444,860.82 | 5,471,221.09 | 6,554,611.37 | 424,528.30 | | | | 2,936,962.24 |
| 合 计 | 154,930,045.82 | 41,372,312.23 | 55,502,193.87 | 2,038,528.26 | | | | - 138,761,635.92 |

注：其他减少为在建工程转入无形资产 2,038,528.26 元。

重要在建工程项目变动情况（续）：

| 工程名称 | 预算数 | 工程累计投入占 预算比例% | 工程进度 | 资金来源 |
|-----------------------|------------------|------------------|--------|---------|
| 1号4号厂房豆奶生产线 工程 | 29,728,154.59 | | | 08年遗留问题 |
| 3号厂房砖包生产线工程 | 71,739,029.78 | | | 08年遗留问题 |
| 污水处理工程 | 2,840,000.00 | | | 08年遗留问题 |
| 水煤浆蒸汽锅炉系统等工 程 | 6,897,268.00 | | | 08年遗留问题 |
| 新建锅炉房 | 2,230,300.83 | 104.82 | 100.00 | 自筹资金 |
| 工业园 | 19,255,175.97 | 100.00 | 100.00 | 企业自筹 |
| ERP 工程 | 28,030,860.00 | 90.00 | 90.00 | 企业自筹 |
| 新乡设备 | 2,393,162.40 | 50.00 | 20.00 | 企业自筹 |
| 脆皮巧克力夸克奶酪生产 线 | 3,500,000.00 | 100.00 | 100.00 | 企业自筹 |
| 1号挤奶厅改造 | 1,288,167.06 | 100.00 | 100.00 | 企业自筹 |
| 新乐工业园项目 | 1,600,000,000.00 | 80.09 | 99.00 | 募集资金 |
| 新乡三元奶茶项目 | 4,000,000.00 | 69.00 | 69.00 | 自筹资金 |
| 八喜新车间及冷库项目 | 92,600,000.00 | 1.93 | 1.93 | 自筹 |
| 巴氏杀菌机、分离机 | 3,600,000.00 | 84.57 | 84.57 | 自筹 |
| 污水处理工程 | 6,000,000.00 | 94.95 | 100.00 | 自筹 |
| Laboratory relocation | 7,682,506.70 | 99.15 | 99.15 | 自筹 |
| Safety | 2,589,609.00 | 54.20 | 54.20 | 自筹 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 工程名称 | 预算数 | 工程累计投入占 预算比例% | 工程进度 | 资金来源 |
|--------------------|-------------------------|------------------|-----------|-----------|
| Production tool | 8,435,847.50 | 20.42 | 20.42 | 自筹 |
| Information system | 7,305,836.30 | 43.21 | 43.21 | 自筹 |
| 其他工程 | 55,645,083.31 | 60.00 | 60.00 | 自筹 |
| 合计 | 1,955,761,001.44 | -- | -- | -- |

13. 生产性生物资产

以成本计量

| 项 目 | 畜牧养殖业 | | | | 合计 |
|-----------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| | 成乳牛 | 青年牛 | 育成牛 | 犍牛 | |
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 27,189,499.36 | 6,432,239.95 | 6,139,074.79 | 1,968,474.24 | 41,729,288.34 |
| 2. 本期增加金额 | 12,154,390.74 | 11,532,418.90 | 7,783,681.11 | 3,219,125.30 | 34,689,616.05 |
| (1) 外购 | | | | | |
| (2) 自行培育 | 12,154,390.74 | 11,532,418.90 | 7,783,681.11 | 3,219,125.30 | 34,689,616.05 |
| (3) 其他增加 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | 9,215,526.73 | 12,535,927.03 | 7,229,511.93 | 3,881,736.90 | 32,862,702.59 |
| (1) 处置 | 9,215,526.73 | 381,536.29 | 105,632.30 | 76,041.01 | 9,778,736.33 |
| (2) 结转 | | 12,154,390.74 | 7,123,879.63 | 3,805,695.89 | 23,083,966.26 |
| 4. 期末余额 | 30,128,363.37 | 5,428,731.82 | 6,693,243.97 | 1,305,862.64 | 43,556,201.80 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 7,711,151.31 | | | | 7,711,151.31 |
| 2. 本期增加金额 | 4,388,522.34 | | | | 4,388,522.34 |
| (1) 计提 | 4,388,522.34 | | | | 4,388,522.34 |
| (2) 其他增加 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | 4,022,068.23 | | | | 4,022,068.23 |
| (1) 处置 | 4,022,068.23 | | | | 4,022,068.23 |
| (2) 其他 | | | | | |
| 4. 期末余额 | 8,077,605.42 | | | | 8,077,605.42 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | |

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 项 目 | 畜牧养殖业 | | | | 合计 |
|-----------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| | 成乳牛 | 青年牛 | 育成牛 | 犍牛 | |
| (1) 处置 | | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 22,050,757.95 | 5,428,731.82 | 6,693,243.97 | 1,305,862.64 | 35,478,596.38 |
| 2. 期初账面价值 | 19,478,348.05 | 6,432,239.95 | 6,139,074.79 | 1,968,474.24 | 34,018,137.03 |

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

| 项 目 | 土地使用权 | 商标权 | 专利权 | 非专利技术 | 软件 | 合计 |
|------------|----------------|------------------|---------------|--------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 488,467,012.43 | 50,821,638.03 | | 6,770,903.77 | 35,413,304.14 | 581,472,858.37 |
| 2. 本期增加金额 | 80,341.55 | 3,801,565,330.00 | 50,778,581.93 | | 33,427,015.15 | 3,885,851,268.63 |
| (1) 购置 | 80,341.55 | 873.78 | | | 6,011,284.22 | 6,092,499.55 |
| (2) 内部研发 | | | | | | |
| (3) 企业合并增加 | | 3,801,564,456.22 | 50,778,581.93 | | 25,377,202.67 | 3,877,720,240.82 |
| (4) 在建工程转入 | | | | | 2,038,528.26 | 2,038,528.26 |
| 3. 本期减少金额 | 463,577.30 | 1,747.56 | | | 20,796.44 | 486,121.30 |
| (1) 处置 | 432,144.78 | | | | 20,796.44 | 452,941.22 |
| (2) 其他减少 | 31,432.52 | 1,747.56 | | | | 33,180.08 |
| 4. 期末余额 | 488,083,776.68 | 3,852,365,220.47 | 50,778,581.93 | 6,770,903.77 | 68,819,522.85 | 4,466,838,005.70 |
| 二、累计摊销 | | | | | | |
| 1. 期初余额 | 65,478,240.84 | 30,274,487.82 | | 1,251,271.44 | 17,263,916.34 | 114,267,916.44 |
| 2. 本期增加金额 | 10,301,454.83 | 21,464,304.08 | 50,778,581.93 | | 26,197,213.07 | 108,741,553.91 |
| (1) 计提 | 10,301,454.83 | 4,479,997.25 | | | 5,217,276.90 | 19,998,728.99 |
| (2) 企业合并增加 | | 16,984,306.82 | 50,778,581.93 | | 20,979,936.17 | 88,742,824.92 |
| 3. 本期减少金额 | 111,764.11 | | | | 20,796.44 | 132,560.55 |
| (1) 处置 | 109,606.81 | | | | 20,796.44 | 130,403.25 |
| (2) 其他减少 | 2,157.30 | | | | | 2,157.30 |
| 4. 期末余额 | 75,667,931.56 | 51,738,791.90 | 50,778,581.93 | 1,251,271.44 | 43,440,332.97 | 222,876,909.80 |
| 三、减值准备 | | | | | | |

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 土地使用权 | 商标权 | 专利权 | 非专利技术 | 软件 | 合计 |
|-----------|----------------|------------------|-----|--------------|---------------|------------------|
| 1. 期初余额 | | 3,384,129.59 | | 5,519,632.33 | 5,721.45 | 8,909,483.37 |
| 2. 本期增加金额 | | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | | |
| (2) 其他增加 | | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | | |
| (2) 其他减少 | | | | | | |
| 4. 期末余额 | | 3,384,129.59 | | 5,519,632.33 | 5,721.45 | 8,909,483.37 |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 412,415,845.12 | 3,797,252,298.98 | | | 25,373,468.43 | 4,235,051,612.53 |
| 2. 期初账面价值 | 422,988,771.59 | 17,163,020.62 | | | 18,143,666.35 | 458,295,458.56 |

说明：①本年末，无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

②截至 2018 年 12 月 31 日，本公司子公司湖南太子奶公司账面原值 4,353,446.14 元、账面净值 3,536,163.41 元的无形资产所有权受到限制，系以土地作为抵押物取得流动资金贷款 12,000,000.00 元，该流动资金贷款本期已偿还，抵押待解除。

③截至 2018 年 12 月 31 日，本公司子公司柳州三元公司账面原值 7,416,779.36 元、账面净值 5,212,132.57 元的无形资产所有权受到限制，系以土地作为抵押物取得流动资金贷款 25,000,000.00 元。

15. 开发支出

| 项目 | 期初数 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末数 |
|--------|-----|---------------|------|---------|---------------|-----|
| | | 内部开发支出 | 其他增加 | 确认为无形资产 | 计入当期损益 | |
| 研究开发支出 | | 28,731,854.00 | | | 28,731,854.00 | |
| 合计 | | 28,731,854.00 | | | 28,731,854.00 | |

16. 商誉

(1) 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-------------------|---------------|------------------|----|------------|----|------------------|
| | | 企业合并形成 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 柳州三元天爱乳业有限公司 | 2,806,465.23 | | | | | 2,806,465.23 |
| 新乡市三元食品有限公司 | 20,998,538.55 | | | | | 20,998,538.55 |
| Brassica Holdings | | 1,662,748,711.82 | | | | 1,662,748,711.82 |
| 克劳利置业有限公司 | 19,858,681.22 | | | 371,877.86 | | 19,486,803.36 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-----------------|---------------|------------------|----|------------|----|------------------|
| | | 企业合并形成 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 合计 | 43,663,685.00 | 1,662,748,711.82 | | 371,877.86 | | 1,706,040,518.96 |

(2) 商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-----------------|---------------|------|----|------|----|---------------|
| | | 计提 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 柳州三元天爱乳业有限公司 | 2,806,465.23 | | | | | 2,806,465.23 |
| 新乡市三元食品有限公司 | 20,998,538.55 | | | | | 20,998,538.55 |
| 合计 | 23,805,003.78 | | | | | 23,805,003.78 |

说明:

(1) HCOFrance 与商誉相关的长期资产包括固定资产、无形资产、在建工程，2018年末商誉的账面价值 168,274.87 万元，含商誉的资产组账面价值 471,765.39 万元；可收回金额采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据 7 年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。营业收入主要来源于涂抹酱、冰淇淋销售收入。HCOFrance 管理层综合考虑产品的品牌、品种、价格、销售网络等因素影响，预测该期间内营业收入增长率为 2.1%-10.9%，资产组现金流量预测所用的折现率是税后 7.7%（子公司 Valle 公司折现率是税后 8.2%），用于推断 7 年以后的资产组的现金流量的增长率是 1.6%。经测算预计未来现金流量的现值高于资产组账面价值，本公司认为收购 BrassicaHoldings 形成的商誉不存在减值。

(2) 三元普度国际资本与贸易有限公司资产组（名为 Crowley Properties Ltd 资产组），组成为合并报表口径对应的资产和负债。2018 年末商誉的账面价值 1,948.68 万元，含商誉的资产组账面价值 4,263.24 万元；可收回金额采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据 5 年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。营业收入主要来源于乳制品销售收入，管理层考虑品种、价格、销售网络等因素，预测该期间内营业收入增长率为 5%。资产组现金流量预测所用的折现率是税前 9.29%，稳定期资产组的现金流量的零增长。经测算预计未来现金流量的现值高于资产组账面价值，本公司认为收购克劳利置业有限公司形成的商誉不存在减值。

17. 长期待摊费用

| 项目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | | 期末数 |
|------------|--------------|--------------|--------------|------|---------------|
| | | | 本期摊销 | 其他减少 | |
| 巨山农场房屋租金 | 515,067.46 | | 228,918.72 | | 286,148.74 |
| 奶箱 | 2,501,100.88 | 1,374,494.35 | 1,974,660.75 | | 1,900,934.48 |
| 风冷展示柜 | 2,672,745.88 | 1,498,398.26 | 1,396,113.74 | | 2,775,030.40 |
| 装修改造款 | 1,745,725.36 | 281,398.84 | 652,627.05 | | 1,374,497.15 |
| 房屋车间维修费用 | 9,148,221.67 | 4,682,445.83 | 3,117,603.15 | | 10,713,064.35 |
| 高可靠性供电费 | 880,000.00 | | 264,000.00 | | 616,000.00 |
| 2、3号厂房防水工程 | 56,752.00 | | 56,752.00 | | |
| 设备设施改造维修费 | 5,333,461.15 | 353,702.06 | 2,261,487.06 | | 3,425,676.15 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | | 期末数 |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|------|----------------------|
| | | | 本期摊销 | 其他减少 | |
| 公司软件实施款 | 502,954.45 | | 221,825.88 | | 281,128.57 |
| 参观走廊装修费 | 7,542,823.09 | | 1,676,182.92 | | 5,866,640.17 |
| 办公楼消防工程 | | 388,349.51 | 38,834.95 | | 349,514.56 |
| 房屋装修摊销 | | 70,909.09 | 49,242.50 | | 21,666.59 |
| 融资安排费 | | 60,808,296.10 | 8,342,445.33 | | 52,465,850.77 |
| 其他 | 425,654.18 | | 246,858.60 | | 178,795.58 |
| 合 计 | 31,324,506.12 | 69,457,994.04 | 20,527,552.65 | | 80,254,947.51 |

18、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

| 项 目 | 期末数 | | 期初数 | |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|
| | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产/负债 | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产/负债 |
| 递延所得税资产: | | | | |
| 资产减值准备 | 181,618,591.62 | 36,300,682.99 | 145,510,264.89 | 30,997,812.11 |
| 辞退福利 | 13,376,866.42 | 3,083,859.48 | 1,481,744.79 | 222,261.72 |
| 递延收益 | 33,486,553.68 | 5,022,983.05 | 44,183,180.87 | 6,627,477.13 |
| 可抵扣亏损 | 38,337,093.25 | 12,276,681.65 | | |
| 小 计 | 266,819,104.97 | 56,684,207.17 | 191,175,190.55 | 37,847,550.96 |
| 递延所得税负债: | | | | |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 4,032,888,798.19 | 1,038,779,725.64 | | |
| 无形资产 | | | 73,546,503.36 | 18,386,625.84 |
| 房屋建筑物账面价值与税务价值应纳税暂时性差异与可抵减暂时性损失差额 | | | 10,279,459.23 | 2,672,659.40 |
| 小 计 | 4,032,888,798.19 | 1,038,779,725.64 | 83,825,962.59 | 21,059,285.24 |

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 272,088,322.61 | 266,447,069.49 |
| 可抵扣亏损 | 622,604,038.97 | 603,145,128.83 |
| 合 计 | 894,692,361.58 | 869,592,198.32 |

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 年份 | 期末数 | 期初数 | 备注 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|----|
| 2018年 | — | 124,710,007.28 | |
| 2019年 | 155,128,250.55 | 155,128,250.55 | |
| 2020年 | 82,313,086.59 | 82,313,086.59 | |
| 2021年 | 119,429,275.26 | 128,902,049.96 | |
| 2022年 | 111,563,765.32 | 112,091,734.45 | |
| 2023年 | 154,169,661.25 | | |
| 合计 | 622,604,038.97 | 603,145,128.83 | |

19、其他非流动资产

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 银行冻结资金-中行奥运村支行安惠里分理处 | 628,732.56 | 628,732.56 |
| 银行冻结资金-汇丰银行北京分行 | 352,349.85 | 352,349.85 |
| 未交增值税 | 27,696.13 | 23,196.41 |
| 长期押金 | 325,280.39 | |
| 合计 | 1,334,058.93 | 1,004,278.82 |

说明：①银行冻结资金年末余额 981,082.41 元，该项资产为北京卡夫食品有限公司自 2002 年并入本公司时的货币资金，由于长期未发生业务，银行将上述账户自动转为不动户，列报于“其他非流动资产”中。

②根据《中华人民共和国增值税暂行条例》和《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）等有关规定，转入在一年或者一个正常营业周期以上“应交税费”科目下的“未交增值税”明细科目期末借方余额，在资产负债表中的“其他非流动资产”项目列示。

20、短期借款

(1) 短期借款分类

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|-----------|-----------------------|----------------------|
| 抵押借款 | | 12,000,000.00 |
| 保证借款 | 88,971,060.87 | 80,425,146.17 |
| 信用借款 | 20,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 合计 | 108,971,060.87 | 93,425,146.17 |

说明：①抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五、11及五、14。

21、应付票据及应付账款

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|------|----------------|----------------|
| 应付票据 | 5,997,376.00 | 4,798,123.00 |
| 应付账款 | 915,998,335.49 | 790,386,422.83 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|----|----------------|----------------|
| 合计 | 921,995,711.49 | 795,184,545.83 |

(1) 应付票据

| 种类 | 期末数 | 期初数 |
|--------|--------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 5,997,376.00 | 4,798,123.00 |
| 合计 | 5,997,376.00 | 4,798,123.00 |

(2) 应付账款

①按款项性质分类

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|-------|----------------|----------------|
| 货款 | 831,158,731.49 | 641,642,667.48 |
| 工程设备款 | 28,006,601.15 | 72,619,016.84 |
| 运输费 | 42,718,679.30 | 68,127,667.72 |
| 其他 | 14,114,323.55 | 7,997,070.79 |
| 合计 | 915,998,335.49 | 790,386,422.83 |

②按账龄分类

| 账龄 | 期末数 | 期初数 |
|------|----------------|----------------|
| 1年以内 | 819,677,335.18 | 705,815,031.60 |
| 1-2年 | 76,388,586.27 | 77,468,323.61 |
| 2-3年 | 12,913,565.73 | 2,426,525.40 |
| 3年以上 | 7,018,848.31 | 4,676,542.22 |
| 合计 | 915,998,335.49 | 790,386,422.83 |

其中，账龄超过1年的重要应付账款

| 项目 | 期末数 | 未偿还或未结转的原因 |
|-----------------|---------------|------------|
| 北京市蒙伊通运输服务有限公司 | 1,636,176.50 | 对方未结算 |
| 上海耕莘国际贸易有限公司 | 1,909,170.00 | 暂未支付 |
| 江苏今朝广告有限公司 | 6,560,000.00 | 尚未结算 |
| 株洲蓝宇环保能源实业有限公司 | 2,669,370.87 | 尚未结算 |
| 基伊埃工程技术（中国）有限公司 | 14,934,611.68 | 未开发票 |
| 纷美包装（山东）有限公司 | 2,876,492.69 | 尚未结算 |
| 北京银河路经贸有限公司 | 30,944,116.12 | 尚未结算 |
| 合计 | 61,529,937.86 | |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

22、预收款项

(1) 按款项性质分类

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 货款 | 161,391,619.46 | 131,883,610.15 |
| 租金等 | 3,522,140.33 | 3,942,766.91 |
| 合 计 | 164,913,759.79 | 135,826,377.06 |

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

| 项 目 | 期末数 | 未偿还或未结转的原因 |
|------------|---------------------|------------|
| 奶款 | 1,138,931.73 | 尚未实现销售 |
| 合 计 | 1,138,931.73 | |

23、应付职工薪酬

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|--------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 短期薪酬 | 34,763,675.42 | 876,093,913.80 | 831,103,983.24 | 79,753,605.98 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 130,458.02 | 110,901,877.59 | 108,030,340.62 | 3,001,994.99 |
| 辞退福利 | 9,890,300.67 | 8,067,462.10 | 8,716,061.90 | 9,241,700.87 |
| 合 计 | 44,784,434.11 | 995,063,253.49 | 947,850,385.76 | 91,997,301.84 |

(1) 短期薪酬

| 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 | 23,569,120.36 | 476,278,823.05 | 458,755,113.28 | 41,092,830.13 |
| 职工福利费 | 558,007.88 | 37,761,356.78 | 35,340,981.49 | 2,978,383.17 |
| 社会保险费 | 299,488.39 | 43,347,535.84 | 42,713,863.63 | 933,160.60 |
| 其中：1. 医疗保险费 | 171,917.40 | 38,566,889.62 | 37,908,399.03 | 830,407.99 |
| 2. 工伤保险费 | 116,770.29 | 1,908,750.32 | 1,933,225.43 | 92,295.18 |
| 3. 生育保险费 | 10,800.70 | 2,871,895.90 | 2,872,239.17 | 10,457.43 |
| 住房公积金 | -326,185.29 | 30,074,760.53 | 29,798,400.17 | -49,824.93 |
| 工会经费和职工教育经费 | 4,800,695.28 | 11,968,156.89 | 12,119,411.89 | 4,649,440.28 |
| 短期带薪缺勤 | 771,303.80 | 14,025,177.47 | 149,088.89 | 14,647,392.38 |
| 短期利润分享计划 | | 24,987,854.54 | 14,165,048.13 | 10,822,806.41 |
| 非货币性福利 | | 55,164.31 | 55,164.31 | |
| 其他短期薪酬 | 5,091,245.00 | 237,595,084.39 | 238,006,911.45 | 4,679,417.94 |
| 合 计 | 34,763,675.42 | 876,093,913.80 | 831,103,983.24 | 79,753,605.98 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 设定提存计划

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|---------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 离职后福利 | 130,458.02 | 110,901,877.59 | 108,030,340.62 | 3,001,994.99 |
| 其中：1. 基本养老保险费 | 117,405.67 | 101,134,817.69 | 98,258,840.09 | 2,993,383.27 |
| 2. 失业保险费 | 13,052.35 | 2,236,074.81 | 2,240,515.44 | 8,611.72 |
| 3. 企业年金缴费 | | 7,530,985.09 | 7,530,985.09 | |
| 4. 其他 | | | | |
| 合 计 | 130,458.02 | 110,901,877.59 | 108,030,340.62 | 3,001,994.99 |

24、应交税费

| 税 项 | 期末数 | 期初数 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 增值税 | 19,680,764.02 | 22,134,850.87 |
| 企业所得税 | 8,088,833.96 | 4,458,959.32 |
| 个人所得税 | 1,364,252.35 | 1,050,908.27 |
| 城市维护建设税 | 662,917.42 | 302,650.61 |
| 房产税 | 1,003,046.35 | 188,424.89 |
| 土地使用税 | 1,275,057.64 | 176,632.17 |
| 教育费附加 | 473,727.05 | 223,187.83 |
| 印花税 | 339,795.45 | 180,761.30 |
| 其他税费 | 3,005,614.12 | 56,468.46 |
| 合 计 | 35,894,008.36 | 28,752,843.72 |

25、其他应付款

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------------|-------------------------|-----------------------|
| 应付利息 | 2,955,754.47 | 813,490.81 |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 1,561,776,573.94 | 844,755,299.93 |
| 合 计 | 1,564,732,328.41 | 845,568,790.74 |

(1) 应付利息

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----------------|---------------------|-------------------|
| 分期付息到期还本的长期借款利息 | 2,767,260.45 | 412,519.10 |
| 短期借款应付利息 | 188,494.02 | 400,971.71 |
| 合 计 | 2,955,754.47 | 813,490.81 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他应付款

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|---------------|-------------------------|-----------------------|
| 代扣代发人员费用 | 5,146,873.72 | 10,628,226.37 |
| 代收水电气费 | 1,107.32 | 2,241,072.05 |
| 工程设备材料款 | 18,168,075.74 | 33,444,969.65 |
| 借款及利息 | 9,297,888.62 | 39,567,970.42 |
| 收购投资款 | 45,000,000.00 | 45,000,000.00 |
| 往来款 | 918,882,157.06 | 166,602,355.88 |
| 押金 | 22,636,060.43 | 27,686,985.54 |
| 预提审计、保洁、养护等费用 | 4,041,985.81 | 42,786,338.40 |
| 预提广告费 | 35,056,077.95 | 53,326,649.36 |
| 预提经销商奖励 | 220,541,604.62 | 221,735,899.72 |
| 预提市场费用 | 172,107,397.16 | 99,978,739.72 |
| 预提运费 | 51,442,300.04 | 42,162,940.35 |
| 质保金/保证金 | 42,366,191.67 | 40,545,957.20 |
| 租赁费 | 954,628.29 | 1,675,953.00 |
| 其他 | 18,134,225.51 | 17,371,242.27 |
| 合 计 | 1,561,776,573.94 | 844,755,299.93 |

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

| 项 目 | 金额 | 未偿还或未结转的原因 |
|----------------------|---------------|------------|
| 北京首农食品集团有限公司 | 71,520,503.66 | 暂未支付 |
| 湖南太子奶集团生物科技有限责任公司管理人 | 45,000,000.00 | 暂未支付 |
| 北京三元创业投资有限公司 | 26,195,945.42 | 暂未支付 |
| 唐山市汉沽管理区农业发展中心 | 11,130,000.00 | 暂未支付 |
| 青岛蒙泰瑞商贸有限公司 | 7,000,000.00 | 暂未支付 |
| 北京南牧兴资产管理中心有限公司 | 5,391,849.41 | 暂未支付 |
| 新华联控股有限公司 | 4,404,730.00 | 暂未支付 |
| 冰柜奶昔机押金 | 3,392,288.00 | 冰柜押金，未到期 |
| 北京左家庄商贸有限公司押金 | 3,250,338.55 | 押金 |
| 北京圣德春商贸有限公司 | 2,237,807.27 | 押金 |
| 杭州中亚机械有限公司 | 1,904,500.00 | 暂未支付 |
| 柳州农业银行 | 1,685,107.02 | 尚未追偿 |
| 北京华玉源科技有限公司 | 1,566,408.22 | 暂未支付 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 金 额 | 未偿还或未结转的原因 |
|---------------|-----------------------|------------|
| 汕头水贵集装箱物流有限公司 | 1,410,918.21 | 暂未支付 |
| 合 计 | 186,090,395.76 | |

说明：柳州农业银行的负债为本公司 1997 年为柳州市水产饲料厂银行借款提供担保，因被担保人未履行还款义务，法院判决本公司履行担保责任。截至 2018 年末本息合计 1,685,107.02 元，其中本金 700,000.00 元。

26. 一年内到期的非流动负债

| 项 目 | 期 末 数 | 期 初 数 |
|------------|----------------------|-------|
| 一年内到期的长期借款 | 38,327,443.19 | |
| 合 计 | 38,327,443.19 | |

(1) 一年内到期的长期借款

| 项 目 | 期 末 数 | 期 初 数 |
|------------|----------------------|-------|
| 保证借款 | 38,327,443.19 | |
| 合 计 | 38,327,443.19 | |

27. 长期借款

| 项 目 | 期 末 数 | 利 率 区 间 | 期 初 数 | 利 率 区 间 |
|--------------|-------------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| 质押借款 | 2,040,298,000.00 | 3.75% | | |
| 抵押借款 | 25,000,000.00 | 5.0025% | 25,000,000.00 | 5.0025% |
| 保证借款 | 1,218,476,443.19 | 1.40%-4.90% | 319,682,338.11 | 2.51%-4.90% |
| 小 计 | 3,283,774,443.19 | | 344,682,338.11 | |
| 减：一年内到期的长期借款 | 38,327,443.19 | | | |
| 合 计 | 3,245,447,000.00 | | 344,682,338.11 | |

说明：①质押借款的质押资产分别为 Brassica Holdings 公司持有的 St Hubert 的股权、法国的银行账户、关联方的应收账款；StHubertS.A.S.公司法国的银行账户、关联方的应收账款，HCo Lux S.à.r.l 以其持有的 HCOFrance 所有股份、证券以及关联方应收账款作为质押物对该贷款提供全额担保，担保期限同借款期限。

②抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五、11 及五、14。

③期末保证借款 1,218,476,443.19 元，其中：本公司以实际控制人首农食品集团作为保证人取得的工业园项目资金贷款 250,000,000.00 元，期末该贷款余额为 160,000,000.00 元；三元普度公司以股东（本公司及普度资本）、子公司克劳利公司和阿瓦隆公司作为保证人取得贷款 41,959,051.40 元，期末该贷款余额为 38,327,443.19 元；本公司以实际控制人首农食品集团作为保证人取得的香港三元贷款 1,020,149,000.00 元，担保情况详见本附注十、5（4）②。

28. 长期应付职工薪酬

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 辞退福利 | 31,667,740.36 | 21,514,541.71 |
| 其他长期福利 | 1,837,150.63 | |
| 小计 | 33,504,890.99 | 21,514,541.71 |
| 减：一年内到期的长期应付职工薪酬 | | |
| 合计 | 33,504,890.99 | 21,514,541.71 |

29、预计负债

| 项目 | 期末数 | 期初数 | 形成原因 |
|-----------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 拆迁补偿款 | 450,297.00 | 450,297.00 | 应支付乳品一厂范围内商户搬迁补偿款 |
| 待执行的亏损合同 | 118,491.25 | | |
| 未决诉讼 | 1,076,845.74 | | 劳务纠纷等 |
| 合计 | 1,645,633.99 | 450,297.00 | |

30、递延收益

| 项目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 | 形成原因 |
|-----------------------|----------------|------------|--------------|----------------|-------------------|
| 液氮制冷改造项目 | 3,974,000.00 | | 1,987,000.00 | 1,987,000.00 | 首农拨付液氮制冷改造款 |
| 首农集团生产流水自动化升级改造项目补贴款 | 1,773,333.33 | | 380,000.00 | 1,393,333.33 | 首农拨付生产流水自动化升级改造补贴 |
| 新乐工业园项目建设 | 177,520,142.03 | | 4,620,914.76 | 172,899,227.27 | 新乐工业园购地款返还 |
| 婴幼儿配方乳粉质量安全追溯体系建设项目资金 | 14,000,000.00 | | 1,400,000.00 | 12,600,000.00 | 追溯体系建设项目资金 |
| 奶牛养殖厂房财政补贴 | 953,344.00 | | 86,664.00 | 866,680.00 | 奶牛养殖厂房财政补贴 |
| 东、西牛棚政府补贴收入 | 888,880.00 | | 66,672.00 | 822,208.00 | 牛棚政府补贴 |
| 拆迁补偿 | 1,138,714.33 | | 1,044,707.04 | 94,007.29 | 拆迁补偿 |
| 标准化规模养殖场 | 779,999.95 | | 260,000.04 | 519,999.91 | 标准化规模养殖场 |
| 羊角山标准化规模养殖场 | 1,164,000.00 | | | 1,164,000.00 | 羊角山标准化规模养殖场 |
| 购置乳制品研发及生产和品控设备项目 | 390,000.00 | | 390,000.00 | | 首农拨付设备款 |
| 农业畜牧局 2018 年奶站视频监控系统 | | 300,960.00 | 240,000.00 | 60,960.00 | 视频监控系统的补助款 |
| 2017 高新技术企业认定奖励性后补助资金 | | 100,000.00 | | 100,000.00 | 高新技术企业补助 |
| 高新技术企业认定奖励（2018 新乐） | | 50,000.00 | | 50,000.00 | 高新技术企业补助 |
| 柳北区农业综合开发科技项目 | 144,222.72 | | 29,333.28 | 114,889.44 | 柳北区农业综合开发科技项目 |

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 | 形成原因 |
|------------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|
| 奶牛示范园 | 411,159.40 | | 50,000.04 | 361,159.36 | 奶牛示范园 |
| 利乐生产线（2013年龙头） | 198,333.21 | | 140,000.04 | 58,333.17 | 利乐生产线 （2013年龙头） |
| 奶源公司拨款 | 2,172,904.81 | | | 2,172,904.81 | 奶源公司拨款 |
| 农产品质量安全监管专项 经费项目 | 372,641.51 | 94,339.62 | 367,634.99 | 99,346.14 | 质量安全监管专项 经费 |
| 工业园生产线及食品安全 建设项目 | 5,600,000.00 | | 1,400,000.00 | 4,200,000.00 | 课题研究经费 |
| 母婴乳品生物技术北京市 工程实验室创新能力建设 | 7,957,040.05 | | 7,949,877.55 | 7,162.50 | 课题研究经费 |
| 北京市科委高新技术产业 转化项目 | 939,375.92 | | 27,216.65 | 912,159.27 | 课题研究经费 |
| 2016年北京市职业技能公 共实训示范基地建设项目 | 1,706,982.17 | | 341,235.82 | 1,365,746.35 | 课题研究经费 |
| 乳品安全全链条质量控制的 创新方法研究与应用示范 | 3,022,431.42 | | 339,352.28 | 2,683,079.14 | 课题研究经费 |
| 婴幼儿配方乳粉营养安全 控制技术研究与产业化 | 10,434,670.48 | | 368,906.13 | 10,065,764.35 | 课题研究经费 |
| 母乳益生菌研究联合实验 室建设 | | 1,000,000.00 | 422,590.25 | 577,409.75 | 课题研究经费 |
| 母乳研究技术创新中心 | | 4,000,000.00 | 246,588.59 | 3,753,411.41 | 课题研究经费 |
| 其他 | 15,206,001.91 | 1,822,349.05 | 6,657,120.86 | 10,371,230.10 | 课题研究经费 |
| 合计 | 250,748,177.24 | 7,367,648.67 | 28,815,814.32 | 229,300,011.59 | |

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十三、3、政府补助。

31、其他非流动负债

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|-----------|----------------------|-----|
| 待付款项 | 37,204,049.14 | |
| 合计 | 37,204,049.14 | |

32、股本（单位：万股）

| 项目 | 期初数 | 本期增减（+、-） | | | | 小计 | 期末数 |
|------|--------------|-----------|----|-----------|----|--------------|-----|
| | | 发行 新股 | 送股 | 公积金 转股 | 其他 | | |
| 股份总数 | 149,755.7426 | | | | | 149,755.7426 | |

33、资本公积

| 项目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|--------|------------------|------|------|------------------|
| 股本溢价 | 3,287,108,168.23 | | | 3,287,108,168.23 |
| 其他资本公积 | 23,265,170.65 | | | 23,265,170.65 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|----|------------------|------|------|------------------|
| 合计 | 3,310,373,338.88 | | | 3,310,373,338.88 |

34. 其他综合收益

| 项目 | 期初数 (1) | 本期发生额 | | | | 期末数 (3) = (1) + (2) | |
|----------------------|---------------|---------------|--------------------------------|-------------|-----------------|---------------------------|-------------------|
| | | 本期所得税 前发生额 | 减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益 | 减：所得 税费用 | 税后归属于 母公司(2) | | 税后归属 于少数股 东 |
| 一、将重分类进损益 的其他综合收益 | -1,095,551.01 | -9,371,495.37 | | | -4,731,379.91 | -4,640,115.46 | -5,826,930.92 |
| 其中：外币财务报表 折算差额 | -1,095,551.01 | -8,861,653.30 | | | -4,221,537.84 | -4,640,115.46 | -5,317,088.85 |
| 其他 | | -509,842.07 | | | -509,842.07 | | -509,842.07 |
| 其他综合收益合计 | -1,095,551.01 | -9,371,495.37 | | | -4,731,379.91 | -4,640,115.46 | -5,826,930.92 |

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为-9,371,495.37元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为-4,731,379.91元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为-4,640,115.46元。

35. 盈余公积

| 项目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|--------|----------------|--------------|------|----------------|
| 法定盈余公积 | 75,536,640.11 | 9,716,443.04 | | 85,253,083.15 |
| 任意盈余公积 | 16,697,260.74 | | | 16,697,260.74 |
| 储备基金 | 202,302.76 | | | 202,302.76 |
| 企业发展基金 | 16,744,010.41 | | | 16,744,010.41 |
| 合计 | 109,180,214.02 | 9,716,443.04 | | 118,896,657.06 |

36. 未分配利润

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 提取或分 配比例 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| 调整前 上期末未分配利润 | -100,421,471.55 | -166,459,833.48 | |
| 调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | | |
| 调整后 期初未分配利润 | -100,421,471.55 | -166,459,833.48 | |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 180,353,547.78 | 76,018,757.11 | |
| 减：提取法定盈余公积 | 9,716,443.04 | 9,980,395.18 | |
| 提取任意盈余公积 | | | |
| 提取一般风险准备 | | | |
| 应付普通股股利 | 25,458,480.62 | | |
| 应付其他权益持有者的股利 | | | |
| 转作股本的普通股股利 | | | |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 提取或分配比例 |
|--------------------------|---------------|-----------------|---------|
| 期末未分配利润 | 44,757,152.57 | -100,421,471.55 | |
| 其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额 | | | |

37、营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 7,284,839,950.00 | 4,831,018,289.02 | 5,974,067,023.16 | 4,161,690,172.46 |
| 其他业务 | 171,004,019.76 | 160,148,855.35 | 147,114,604.03 | 150,907,747.32 |

(1) 主营业务（分产品）

| 产品名称 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|-----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 液态奶 | 4,003,435,046.33 | 2,813,595,263.14 | 3,620,568,814.60 | 2,568,917,663.98 |
| 固态奶 | 1,139,714,167.49 | 849,953,338.85 | 1,160,436,914.54 | 825,390,698.36 |
| 冰淇淋 | 1,304,866,349.58 | 834,714,852.94 | 1,193,061,294.02 | 767,381,810.12 |
| 涂抹酱 | 836,824,386.60 | 332,754,834.09 | | |
| 合计 | 7,284,839,950.00 | 4,831,018,289.02 | 5,974,067,023.16 | 4,161,690,172.46 |

38、税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 城市维护建设税 | 10,073,902.86 | 12,885,110.80 |
| 教育费附加 | 8,809,986.32 | 7,686,956.80 |
| 资源税 | 581,014.33 | 174,389.40 |
| 房产税 | 14,919,829.39 | 14,093,656.07 |
| 土地使用税 | 8,785,281.64 | 9,084,644.49 |
| 车船使用税 | 63,472.32 | 49,629.36 |
| 印花税 | 3,219,054.37 | 2,349,995.33 |
| 水利建设基金 | 36,017.27 | 281,729.50 |
| 环境保护税 | 395,337.20 | |
| 法国收入税等 | 115,203.54 | |
| 河道管理费 | | 2,730.99 |
| 合计 | 46,999,099.24 | 46,608,842.74 |

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

39、销售费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 促销费 | 517,914,417.12 | 465,566,972.21 |
| 运输装卸费 | 392,617,174.60 | 303,881,538.77 |
| 广告费 | 282,371,886.07 | 232,099,984.67 |
| 劳务派遣费 | 146,771,930.10 | 155,214,298.61 |
| 工资 | 160,774,215.32 | 110,335,350.50 |
| 社会保险费 | 31,265,284.38 | 27,434,431.07 |
| 宣传费 | 53,753,587.55 | 76,179,761.01 |
| 差旅费 | 27,755,227.58 | 26,420,624.70 |
| 其他 | 243,849,215.67 | 194,262,820.90 |
| 合 计 | 1,657,072,938.39 | 1,591,395,782.44 |

40、管理费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 工资 | 144,292,894.78 | 94,854,744.74 |
| 社会保险费 | 27,744,176.09 | 31,258,285.27 |
| 固定资产折旧费 | 27,752,862.00 | 27,865,756.09 |
| 租赁费 | 8,619,574.74 | 9,122,380.92 |
| 无形资产摊销 | 17,980,795.84 | 18,540,964.16 |
| 福利支出 | 10,585,075.96 | 10,789,016.22 |
| 办公费 | 5,779,668.13 | 4,332,138.59 |
| 中介机构服务费 | 79,218,595.45 | 49,503,628.54 |
| 其他 | 63,384,715.97 | 75,286,673.78 |
| 合 计 | 385,358,358.96 | 321,553,588.31 |

41、研发费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|---------------|
| 人工成本 | 7,594,314.36 | 8,282,974.53 |
| 材料费 | 5,105,591.91 | 15,068,875.82 |
| 设备费 | 12,214,223.23 | 296,495.17 |
| 会议费 | 113,240.00 | 144,087.89 |
| 差旅费 | 192,033.32 | 190,015.57 |
| 知识产权相关费 | 708,386.04 | 225,563.73 |
| 交通费 | 185,381.26 | 221,537.80 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 通讯费 | 45,289.03 | 53,523.76 |
| 招待费 | 39,964.04 | 57,248.20 |
| 服务费 | 259,549.98 | 321,216.31 |
| 测试化验加工费 | 936,746.59 | 1,116,465.28 |
| 其他 | 1,337,134.24 | 1,722,851.19 |
| 合 计 | 28,731,854.00 | 27,700,855.25 |

42、财务费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-----------------------|---------------------|
| 利息费用总额 | 160,265,761.34 | 22,341,524.47 |
| 减：利息资本化 | | |
| 利息费用 | 160,265,761.34 | 22,341,524.47 |
| 减：利息收入 | 25,782,517.55 | 16,183,430.64 |
| 汇兑损益 | -1,418,423.88 | -4,309,568.32 |
| 减：汇兑损益资本化 | | |
| 手续费及其他 | 16,624,713.36 | 3,233,617.63 |
| 合 计 | 149,689,533.27 | 5,082,143.14 |

43、资产减值损失

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| (1) 坏账损失 | 30,104,752.38 | 10,717,731.21 |
| (2) 存货跌价损失 | 5,960,544.17 | 7,104,363.76 |
| (3) 固定资产减值损失 | 18,115,468.37 | 3,306,293.29 |
| 合 计 | 54,180,764.92 | 21,128,388.26 |

44、其他收益

| 补助项目（产生其他收益的来源） | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|--------------------------|---------------|--------------|-----------------|
| 产业发展扶持资金 | 24,758,500.00 | | 与收益相关 |
| 课题结转 | 17,752,888.13 | 8,484,953.21 | 与资产、收益相关 |
| 新乐工业园建设资金（土地出让金返还） | 4,620,914.76 | 4,620,914.76 | 与资产相关 |
| 柳北区房屋征收补偿办转来征地补偿款 | 2,394,384.00 | | 与收益相关 |
| 锅炉低氮燃烧改造补助 | 2,294,628.00 | 4,868,000.00 | 与收益相关 |
| 乳制品加工制冷设施扩容及工艺设备采购项目 | 1,987,000.00 | 1,987,000.00 | 与资产相关 |
| 中国财政部婴幼儿乳粉质量安全追溯体系建设项目资金 | 1,400,000.00 | | 与资产相关 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 补助项目（产生其他收益的来源） | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 个税手续费返还 | 1,266,632.00 | 67,424.00 | 与收益相关 |
| 拆迁补偿 | 1,044,707.04 | 1,066,721.56 | 与资产相关 |
| 创新及重点项目补助 | 1,000,000.00 | | 与收益相关 |
| 北京商务委员会北京市奶粉储备项目资金 | 887,400.00 | 678,600.00 | 与收益相关 |
| 其他 | 598,217.80 | 47,850.00 | 与收益相关 |
| 柳州三元自治区科学技术项目 | 500,000.00 | | 与收益相关 |
| 稳岗补贴 | 425,613.75 | 767,031.97 | 与收益相关 |
| 乳制品研发及生产和品控设备项目 | 390,000.00 | 390,000.00 | 与资产相关 |
| 新西兰当地用工补贴 | 380,923.24 | 134,865.03 | 与收益相关 |
| 首食集团生产流水自动化升级改造项目补贴款 | 380,000.00 | 126,666.67 | 与资产相关 |
| 农产品质量安全监管专项经费项目 | 367,634.99 | 99,056.60 | 与收益相关 |
| 鹤鹑江奶牛场标准化规模养殖场 | 260,000.04 | 260,000.04 | 与资产相关 |
| 奶站光纤租用补助 | 240,000.00 | 285,000.00 | 与收益相关 |
| ERP 资金补助（两项融合项目） | 150,000.00 | | 与收益相关 |
| 2017 年度中关村技术创新能力建设专项资金 | 140,400.00 | | 与收益相关 |
| 利乐超高温生产线建设 | 140,000.04 | 140,000.04 | 与资产相关 |
| 柳北区转来技术改造补助款 | 130,000.00 | | 与收益相关 |
| 柳州市工业和信息化委员会授权支付帐户转入 2017 年技术创新奖 | 120,000.00 | | 与收益相关 |
| 北京经济技术开发区财政局-亦麒麟人才扶持奖励 资金 | 100,000.00 | | 与收益相关 |
| 柳北区农业综合开发科技项目 | 29,333.28 | 29,333.28 | 与资产相关 |
| 奶牛示范园 | 50,000.04 | 50,000.04 | 与资产相关 |
| 东、西牛棚补助转收入 | 66,672.00 | 111,120.00 | 与资产相关 |
| 奶牛养殖厂房财政补贴 | 86,664.00 | 86,664.00 | 与资产相关 |
| 中国技术交易所 2016 年度技术创新建设资金商标 奖励 | | 200,000.00 | 与收益相关 |
| 北京市农村工作委员会农业产业化项目 | | 585,000.00 | 与收益相关 |
| 首都职工素质建设工程青年职工拓展训练项目 | | 39,622.64 | 与收益相关 |
| 维修电工技能人才研修培训 | | 100,000.00 | 与收益相关 |
| 特需供应用冷藏车辆费用拨款（质量部专项）折旧 | | 24,759.62 | 与收益相关 |
| 环保补贴 | | 400,000.00 | 与收益相关 |
| 2017 年省级工业技改专项资金 | | 4,000,000.00 | 与收益相关 |
| 柳北区农水局付 2017 年农业产业化补助款 | | 300,200.00 | 与收益相关 |
| 柳州市柳北区科学技术局转来 2016 年技术改造奖 | | 12,000.00 | 与收益相关 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 补助项目（产生其他收益的来源） | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| 柳州市柳北区科学技术局转来 2017 年第一批专利奖励 | | 6,000.00 | 与收益相关 |
| 柳州市柳北区农业与水利局转来农业项目对接会企业补助款 | | 3,962.00 | 与收益相关 |
| 柳北区财政局转入广西农交会参展企业补助款 | | 3,500.00 | 与收益相关 |
| 柳州市农业局转来桂林农展会企业补贴款 | | 3,500.00 | 与收益相关 |
| 柳州市国际人才交流协会转入 16 年国家级引进国外人才项目资金 | | 3,500.00 | 与收益相关 |
| 增值税返还 | | 78,000.00 | 与收益相关 |
| 国家知识产权局专利局北京代办处专利资助金 | | 8,500.00 | 与收益相关 |
| 北京首农食品集团安全项目 | | 46,640.00 | 与收益相关 |
| 工业设计院节能奖励资金 | | 176,708.74 | 与收益相关 |
| 节能先进单位奖励资金 | | 50,000.00 | 与收益相关 |
| 农垦农产品质量追溯项目 | | 187,320.00 | 与收益相关 |
| 北京首农食品集团有限公司 2017 年科技成果奖 | | 16,000.00 | 与收益相关 |
| 乳粉厂建设补贴 | | 20,000,000.00 | 与收益相关 |
| 土地出让金返还 | | 195,699.70 | 与收益相关 |
| 合 计 | 63,962,513.11 | 50,742,113.90 | |

说明：①政府补助的具体信息，详见附注十三、3、政府补助。

②作为非经常性损益的政府补助，具体原因见附注十五、1。

45、投资收益

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 225,484,059.03 | 186,822,145.01 |
| 理财产品在持有期间的收益 | 11,986,333.43 | 32,410,274.24 |
| 合 计 | 237,470,392.46 | 219,232,419.25 |

46、公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------------|----------------------|-------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | -4,019,402.17 | |
| 合 计 | -4,019,402.17 | |

47、资产处置收益

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------|---------------|---------------|
| 固定资产处置利得（损失以“-”填列） | -1,270,604.27 | 18,117,144.41 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 生产性生物资产处置利得（损失以“-”填列） | -1,470,225.70 | -446,155.41 |
| 无形资产处置利得（损失以“-”填列） | | 20,039,183.18 |
| 合 计 | -2,740,829.97 | 37,710,172.18 |

48. 营业外收入

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 报废利得 | 66,716.98 | 351.12 | 66,716.98 |
| 政府补助 | | 7,500.00 | |
| 盘盈利得 | 421,084.75 | | 421,084.75 |
| 罚款收入 | 205,829.89 | | 205,829.89 |
| 其他 | 1,638,981.44 | 1,119,304.93 | 1,638,981.44 |
| 合 计 | 2,332,613.06 | 1,127,156.05 | 2,332,613.06 |

其中，政府补助明细如下：

| 补助项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/ 与收益相关 | 说明 |
|------------|-------|-----------------|-----------------|----|
| 三元食品老旧车淘汰 | | 7,500.00 | 与收益相关 | |
| 合 计 | | 7,500.00 | | |

49. 营业外支出

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 公益性捐赠支出 | 1,653,230.02 | 987,649.44 | 1,653,230.02 |
| 非常损失 | 29,751.71 | 84,648.27 | 29,751.71 |
| 非流动资产毁损报废损失 | 1,185,579.32 | 981,034.03 | 1,185,579.32 |
| 其他 | 2,448,765.93 | 8,018,904.11 | 2,448,765.93 |
| 合 计 | 5,317,326.98 | 10,072,235.85 | 5,317,326.98 |

50. 所得税费用

(1) 所得税费用明细

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------|---------------|---------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 50,032,876.51 | 20,015,667.41 |
| 递延所得税费用 | -1,945,515.97 | -4,931,002.89 |
| 其他 | 1,066.00 | 23,900.42 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|---------------|---------------|
| 合 计 | 48,088,426.54 | 15,108,564.94 |

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| 利润总额 | 234,332,236.12 | 93,853,732.80 |
| 按法定（或适用）税率计算的所得税费用 | 35,149,835.42 | 23,463,433.20 |
| 某些子公司适用不同税率的影响 | 7,977,471.00 | -11,331,366.96 |
| 对以前期间当期所得税的调整 | -756,980.21 | 23,900.42 |
| 权益法核算的合营企业和联营企业损益 | -33,822,608.85 | |
| 无须纳税的收入（以“-”填列） | -7,776,710.24 | -7,688,776.49 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失 | 20,647,136.44 | 23,429,049.66 |
| 税率变动对期初递延所得税余额的影响 | | |
| 利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列） | -6,384,092.35 | -13,013,563.46 |
| 未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响 | 19,569,209.85 | 20,353,091.97 |
| 研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列） | | |
| 其他 | 13,485,165.48 | -20,127,203.40 |
| 所得税费用 | 48,088,426.54 | 15,108,564.94 |

51. 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 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 其他往来款 | 744,392,330.00 | 59,089,554.80 |
| 除税费返还外的其他政府补助收入 | 39,066,555.02 | 56,336,156.04 |
| 租金 | 11,111,801.26 | 11,599,253.45 |
| 财务费用-利息收入 | 25,745,820.18 | 15,709,879.34 |
| 押金/保证金 | 13,706,491.05 | 13,860,887.39 |
| 人寿理赔款及保险返还 | 3,080,701.85 | 488,853.32 |
| 罚款收入 | 137,756.67 | 59,823.76 |
| 收到的补偿款 | 80,000.00 | 4,785,146.00 |
| 科研项目经费 | 2,036,500.00 | |
| 其他 | 54,843,100.47 | 73,960,915.65 |
| 合 计 | 894,201,056.50 | 235,890,469.75 |

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-------------------------|-----------------------|
| 广告费、宣传费 | 285,764,819.45 | 354,839,317.44 |
| 运输装卸费 | 263,247,786.83 | 196,004,940.12 |
| 促销费 | 18,825,353.49 | 47,868,484.97 |
| 形象展示、陈列费 | 12,566,722.08 | 11,792,983.25 |
| 办公费支出 | 25,873,822.07 | 21,172,283.45 |
| 差旅费 | 28,390,784.50 | 33,040,486.27 |
| 咨询服务费 | 19,424,030.66 | 16,996,780.39 |
| 水电费 | 78,220,444.03 | 86,897,260.36 |
| 付往来款 | 146,487,645.44 | 28,979,347.18 |
| 借备用金 | 4,622,832.42 | 21,201,195.49 |
| 修理维护费 | 17,630,112.69 | 18,331,386.70 |
| 租赁费 | 41,162,451.95 | 34,134,348.84 |
| 物耗 | 2,690,974.75 | 11,430,257.56 |
| 经销商保证金 | 2,977,155.12 | 712,000.00 |
| 业务招待费 | 2,004,330.95 | 3,442,809.23 |
| 其他 | 152,083,879.30 | 80,852,961.06 |
| 合 计 | 1,101,973,145.73 | 967,696,842.31 |

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-------|---------------------|
| 购置低氮锅炉补贴款 | | 91,000.00 |
| 投资款收回 | | 1,085,779.58 |
| 合 计 | | 1,176,779.58 |

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|----------------------|-------|
| 向子公司增资手续费 | 1,150.00 | |
| 并购费用 | 49,547,933.81 | |
| 合 计 | 49,549,083.81 | |

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|---------------|---------------|
| 融资安排费 | 73,637,305.49 | |
| 支付同一控制下合并企业对价 | | 26,295,207.00 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|---------------|---------------|
| 合 计 | 73,637,305.49 | 26,295,207.00 |

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | 186,243,809.58 | 78,745,167.86 |
| 加：资产减值准备 | 54,180,764.92 | 21,128,388.26 |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧 | 227,124,481.90 | 197,388,317.22 |
| 无形资产摊销 | 19,990,930.01 | 18,729,078.91 |
| 长期待摊费用摊销 | 20,488,536.97 | 11,509,412.22 |
| 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） | 2,740,829.97 | -37,710,172.18 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 1,118,862.34 | 980,682.91 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | 4,019,402.17 | |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 102,695,565.35 | 17,015,807.39 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | -237,470,392.46 | -219,232,419.25 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -18,001,175.50 | 2,953,080.12 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | -18,393,420.42 | -7,884,083.01 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | -12,136,769.31 | -88,931,441.32 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -464,774,901.53 | 247,004,669.48 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 1,003,093,052.58 | -265,829,063.55 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 870,919,576.57 | -24,132,574.94 |
| 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 | 1,815,544,204.83 | 1,675,304,299.18 |
| 减：现金的期初余额 | 1,675,304,299.18 | 1,752,826,072.67 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | 1,119,028.25 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 补充资料 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|----------------|----------------|
| 现金及现金等价物净增加额 | 140,239,905.65 | -78,640,801.74 |

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

| 项 目 | 本期发生额 |
|-------------------------|------------------|
| 本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物 | 4,757,084,168.51 |
| 其中：HCo France 公司 | 4,757,084,168.51 |
| 减：购买日子公司持有的现金及现金等价物 | |
| 其中：Brassica Holdings 公司 | 147,815,503.70 |
| 取得子公司支付的现金净额 | 4,609,268,664.81 |

(3) 现金及现金等价物的构成

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 一、现金 | 1,815,544,204.83 | 1,675,304,299.18 |
| 其中：库存现金 | 786,755.33 | 469,841.43 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 1,814,748,755.44 | 1,674,825,762.83 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 8,694.06 | 8,694.92 |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | | |
| 存放同业款项 | | |
| 拆放同业款项 | | |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 1,815,544,204.83 | 1,675,304,299.18 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

53、所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
|---------|----------------|--------------------------------------|
| 货币资金 | 91,618,934.00 | 被冻结银行存款、承兑汇票保证金 |
| 固定资产 | 65,459,094.94 | 子公司柳州三元、湖南太子奶以固定资产、无形资产作为抵押物取得流动资金贷款 |
| 无形资产 | 8,748,295.98 | 子公司柳州三元、湖南太子奶以固定资产、无形资产作为抵押物取得流动资金贷款 |
| 其他非流动资产 | 981,082.41 | 银行冻结无法支用 |
| 合 计 | 166,807,407.33 | |

此外，为取得 HCOFrance 2.6 亿欧元质押借款，HCOFrance 将 Brassica Holdings 公司持有的

St Hubert 的股权、法国的银行账户、关联方的应收账款，以及 StHubertS.A.S.公司法国的银行账户、关联方的应收账款质押给银行；同时，HCo Lux S.à r.l 以其持有的 HCOFrance 所有股份、证券以及关联方应收账款作为质押物对该贷款提供全额担保，担保期限同借款期限。

54、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

| 项 目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
|---------|----------------|---------|------------------|
| 货币资金 | 62,310,412.20 | | 456,564,141.73 |
| 其中：美元 | 21,453,587.00 | 6.84136 | 146,771,800.08 |
| 法郎 | 170.00 | 6.94940 | 1,181.40 |
| 港币 | 77,765.12 | 0.87620 | 68,137.78 |
| 加元 | 2,358,963.89 | 5.03810 | 11,884,695.97 |
| 欧元 | 37,211,820.87 | 7.84730 | 292,012,321.91 |
| 新西兰币 | 13,517.32 | 4.59540 | 62,117.49 |
| 澳元 | 1,194,588.00 | 4.82500 | 5,763,887.10 |
| 应收账款 | 20,697,208.95 | | 154,896,724.32 |
| 其中：加元 | 1,688,024.42 | 5.03810 | 8,504,435.82 |
| 欧元 | 18,154,765.49 | 7.84730 | 142,465,891.23 |
| 新西兰币 | 854,419.04 | 4.59540 | 3,926,397.27 |
| 其他应收款 | 187,763.37 | | 1,473,435.49 |
| 其中：欧元 | 187,763.37 | 7.84730 | 1,473,435.49 |
| 短期借款 | 18,929,143.65 | | 88,971,060.88 |
| 其中：新西兰币 | 14,447,385.91 | 4.59540 | 66,391,517.21 |
| 加元 | 4,481,757.74 | 5.03810 | 22,579,543.67 |
| 应付账款 | 22,477,625.09 | | 170,553,988.85 |
| 其中：欧元 | 20,443,750.46 | 7.84730 | 160,428,242.98 |
| 加元 | 1,760,285.50 | 5.03810 | 8,868,494.38 |
| 新西兰币 | 273,589.13 | 4.59540 | 1,257,251.49 |
| 其他应付款 | 107,147,471.60 | | 819,978,033.67 |
| 其中：欧元 | 100,632,686.07 | 7.84730 | 789,694,877.40 |
| 澳元 | 17,750.00 | 4.82500 | 85,643.75 |
| 加元 | 770,353.40 | 5.03810 | 3,881,117.46 |
| 新西兰币 | 5,726,682.13 | 4.59540 | 26,316,395.06 |
| 长期借款 | 397,607,519.34 | | 3,098,774,443.19 |

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
|-------|----------------|---------|------------------|
| 其中：欧元 | 390,000,000.00 | 7.84730 | 3,060,447,000.00 |
| 加元 | 7,607,519.34 | 5.03810 | 38,327,443.19 |

(2) 境外经营实体

| 境外经营实体 | 主要经营地 | 记账本位币 | 记账本位币选择依据 |
|-------------------|-------|-------|------------------------|
| 澳大利亚三元经贸有限公司 | 澳大利亚 | 澳元 | 经营业务（批发、零售）主要以该货币计价和结算 |
| 艾莱发喜新西兰食品有限公司 | 新西兰 | 新西兰元 | 经营业务主要以该货币计价和结算 |
| 三元普度国际资本与贸易有限公司 | 加拿大 | 加元 | 经营业务主要以该货币计价和结算 |
| 克劳利置业有限公司 | 加拿大 | 加元 | 经营业务主要以该货币计价和结算 |
| 阿瓦隆乳业有限公司 | 加拿大 | 加元 | 经营业务主要以该货币计价和结算 |
| 香港三元食品股份有限公司 | 香港 | 欧元 | 经营业务主要以该货币计价和结算 |
| HCo Lux S.à r.l | 卢森堡 | 欧元 | 经营业务主要以该货币计价和结算 |
| HCo France | 法国 | 欧元 | 经营业务主要以该货币计价和结算 |
| Brassica Holdings | 法国 | 欧元 | 经营业务主要以该货币计价和结算 |
| St Hubert S.A.S. | 法国 | 欧元 | 经营业务主要以该货币计价和结算 |
| Valle'Italia Srl | 意大利 | 欧元 | 经营业务主要以该货币计价和结算 |

六、合并范围的变动

本年度子公司 HCo France 完成对 Brassica Holdings 的收购，持股 100.00%。

本年度 Brassica Holdings 公司及其下属 St Hubert S.A.S. 公司、Valle' Italia Srl 公司纳入合并范围。

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称 | 股权取得时点 | 股权取得成本 | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 | 购买日 | 购买日的确定依据 | 购买日至期末被购买方的收入 | 购买日至期末被购买方的净利润 |
|-------------------|------------|------------------|------------|--------|------------|---|----------------|----------------|
| Brassica Holdings | | | 100.00 | 购买 | | 合同已获股东大会通过；已获 | | |
| St Hubert S.A.S. | 2018年1月15日 | 4,859,168,923.20 | 100.00 | 购买 | 2018年1月15日 | 相关部门批准；已办理财产权交接手续；对价已支付；已经控制了被购买方财务和经营政策。 | 892,998,488.77 | 131,843,651.33 |
| Valle'Italia Srl | | | 100.00 | 购买 | | | | |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 合并成本及商誉

| 项目 | BrassicaHoldings 公司 |
|--------------------|-------------------------|
| 合并成本: | |
| 现金 | 4,794,297,422.64 |
| 非现金资产的公允价值 | 64,871,500.56 |
| 合并成本合计 | 4,859,168,923.20 |
| 减: 取得的可辨认净资产公允价值份额 | 3,191,250,150.37 |
| 商誉 | 1,667,918,772.83 |

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项目 | BrassicaHoldings 公司 | |
|---------------|---------------------|----------------|
| | 购买日公允价值 | 购买日账面价值 |
| 资产: | 4,454,610,490.65 | 514,153,067.20 |
| 其中: 货币资金 | 148,971,820.48 | 148,971,820.48 |
| 应收票据及应收账款 | 170,794,685.21 | 170,794,685.21 |
| 存货 | 55,101,632.05 | 34,698,185.65 |
| 固定资产 | 237,537,349.63 | 154,094,850.68 |
| 无形资产 | 3,801,578,187.34 | 5,230,454.74 |
| 负债: | 1,263,360,340.28 | 258,574,318.64 |
| 其中: 应付票据及应付账款 | 254,069,324.50 | 254,069,324.50 |
| 递延所得税负债 | 1,004,786,021.64 | |
| 净资产 | 3,191,250,150.37 | 255,578,748.56 |
| 减: 少数股东权益 | | |
| 合并取得的净资产 | 3,191,250,150.37 | 255,578,748.56 |

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

①企业集团的子公司构成

| 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 | |
| 呼伦贝尔三元乳业有限责任公司 | 内蒙古 | 内蒙古 | 食品加工业 | 75.34 | | 设立或投资 |
| 内蒙古满洲里三元乳业有限责任公司 | 内蒙古 | 内蒙古 | 食品加工业 | 92.105 | | 设立或投资 |

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 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 | |
| 河北三元食品有限公司 | 河北 | 河北 | 食品加工业 | 100.00 | | 设立或投资 |
| 迁安三元食品有限公司 | 河北 | 河北 | 食品加工业 | 47.50 | 12.50 | 设立或投资 |
| 天津三元乳业有限公司 | 天津 | 天津 | 食品加工业 | 70.00 | | 设立或投资 |
| 北京百鑫经贸有限公司 | 北京 | 北京 | 商贸信息 | 98.00 | | 同一控制下企业合并 |
| 澳大利亚三元经贸有限公司 | 澳大利亚 | 澳大利亚 | 批发、零售 | 100.00 | | 设立或投资 |
| 上海三元乳业有限公司 | 上海 | 上海 | 商业 | 100.00 | | 设立或投资 |
| 柳州三元天爱乳业有限公司 | 广西 | 广西 | 食品加工业 | 99.93 | | 非同一控制下企业合并 |
| 江苏三元双宝乳业有限公司 | 江苏 | 江苏 | 食品加工业 | 53.00 | | 同一控制下企业合并 |
| 新乡市三元食品有限公司 | 河南 | 河南 | 食品加工业 | 100.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| 湖南太子奶集团生物科技有限责任公司 | 湖南 | 湖南 | 食品加工业 | 60.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| 北京艾莱发喜食品有限公司 | 北京 | 北京 | 食品加工业 | 90.00 | | 同一控制下企业合并 |
| 三元普度国际资本与贸易有限公司 | 加拿大 | 加拿大 | 投资管理 | 51.00 | | 设立或投资 |
| 唐山三元食品有限公司 | 唐山 | 唐山 | 食品加工业 | 70.00 | | 同一控制下企业合并 |
| 香港三元食品股份有限公司 | 香港 | 香港 | 投资管理 | 100.00 | | 设立或投资 |

②企业集团的孙公司构成

| 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 | |
| 上海三元全佳乳业有限公司 | 上海 | 上海 | 食品加工业 | 90.00 | | 同一控制下企业合并 |
| 艾莱发喜新西兰食品有限公司 | 新西兰 | 新西兰 | 食品加工业 | 63.00 | | 同一控制下企业合并 |
| 克劳利置业有限公司 | 加拿大 | 加拿大 | 食品加工业 | 51.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| 阿瓦隆乳业有限公司 | 加拿大 | 加拿大 | 食品加工业 | 51.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| HCo Lux S.à.r.l | 卢森堡 | 卢森堡 | 投资与资产管理 | 49.00 | | 设立或投资 |
| HCo France | 法国 | 法国 | 投资与资产管理 | 48.08 | | 设立或投资 |
| Brassica Holdings | 法国 | 法国 | 投资与资产管理 | 48.08 | | 非同一控制下企业合并 |
| St Hubert S.A.S. | 法国 | 法国 | 食品加工业 | 48.08 | | 非同一控制下企业合并 |

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 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 | |
| Valle'ItaliaSrl | 意大利 | 意大利 | 食品加工业 | 48.08 | | 非同一控制下企业合并 |

(2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东持股比例% | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额 |
|-----------------|-----------|---------------|----------------|----------------|
| 呼伦贝尔三元乳业有限责任公司 | 24.66 | -775,816.97 | | -22,193,116.49 |
| 迁安三元食品有限公司 | 40.00 | 1,677,440.25 | | 22,270,190.87 |
| 天津三元乳业有限责任公司 | 30.00 | 210,355.60 | | 5,300,662.25 |
| 柳州三元天爱乳业有限责任公司 | 0.07 | 448.57 | | 12,660.62 |
| 江苏三元双宝乳业有限责任公司 | 47.00 | 709,241.50 | | 36,512,925.28 |
| 湖南太子奶集团生物科技有限公司 | 40.00 | -3,382,623.22 | | 96,069,191.71 |
| 北京艾莱发喜食品有限公司 | 10.00 | 11,546,991.81 | -3,000,000.00 | 59,526,581.81 |
| 三元普度国际资本与贸易有限公司 | 49.00 | 1,352,358.10 | | 19,841,784.16 |
| 唐山三元食品有限公司 | 30.00 | -2,574,793.64 | | 11,476,984.58 |

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息:

| 子公司名称 | 期末数 | | | | | |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 呼伦贝尔三元乳业有限责任公司 | 1,221,357.23 | 8,919,988.81 | 10,141,346.04 | 96,358,332.49 | 3,779,430.76 | 100,137,763.25 |
| 迁安三元食品有限公司 | 86,924,805.85 | 15,843,098.63 | 102,767,904.48 | 44,919,522.49 | 2,172,904.81 | 47,092,427.30 |
| 天津三元乳业有限责任公司 | 25,536,916.38 | 9,175,811.13 | 34,712,727.51 | 17,043,853.34 | | 17,043,853.34 |
| 柳州三元天爱乳业有限责任公司 | 20,210,761.48 | 48,645,925.15 | 68,856,686.63 | 23,457,689.28 | 27,312,389.17 | 50,770,078.45 |
| 江苏三元双宝乳业有限责任公司 | 42,309,297.88 | 60,743,791.58 | 103,053,089.46 | 23,677,126.40 | 1,688,888.00 | 25,366,014.40 |
| 湖南太子奶集团生物科技有限公司 | 128,236,419.26 | 241,435,564.74 | 369,671,984.00 | 117,765,721.76 | 11,733,262.96 | 129,499,004.72 |
| 北京艾莱发喜食品有限公司 | 608,701,658.72 | 380,159,703.44 | 988,861,362.16 | 376,335,307.47 | 3,380,333.33 | 379,715,640.80 |
| 三元普度国际资本与贸易有限公司 | 30,174,602.49 | 88,250,373.49 | 118,424,975.98 | 75,021,202.30 | 2,910,336.63 | 77,931,538.93 |
| 唐山三元食品有限公司 | 29,567,333.58 | 62,646,150.50 | 92,213,484.08 | 53,956,868.83 | | 53,956,868.83 |

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

续(1):

| 子公司名称 | 期初数 | | | | | |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 呼伦贝尔三元乳业有限责任公司 | 1,390,468.84 | 10,005,190.24 | 11,395,659.08 | 92,346,136.54 | 5,899,885.55 | 98,246,022.09 |
| 迁安三元食品有限公司 | 82,466,191.56 | 16,574,721.61 | 99,040,913.17 | 45,386,131.81 | 2,172,904.81 | 47,559,036.62 |
| 天津三元乳业有限责任公司 | 24,147,255.94 | 9,740,394.88 | 33,887,650.82 | 16,919,961.98 | | 16,919,961.98 |
| 柳州三元天爱乳业有限责任公司 | 22,499,019.25 | 49,057,229.41 | 71,556,248.66 | 25,274,031.72 | 28,636,429.61 | 54,110,461.33 |
| 江苏三元双宝乳业有限责任公司 | 41,218,301.94 | 61,298,407.78 | 102,516,709.72 | 24,496,435.13 | 1,842,224.00 | 26,338,659.13 |
| 湖南太子奶集团生物科技有限责任公司 | 138,981,753.21 | 256,799,792.37 | 395,781,545.58 | 134,060,307.39 | 13,091,700.86 | 147,152,008.25 |
| 北京艾莱发喜食品有限公司 | 584,082,537.25 | 369,258,949.40 | 953,341,486.65 | 427,722,197.89 | 6,137,333.33 | 433,859,531.22 |
| 三元普度国际资本与贸易有限公司 | 31,066,305.80 | 90,292,466.55 | 121,358,772.35 | 13,474,662.47 | 72,354,997.51 | 85,829,659.98 |
| 唐山三元食品有限公司 | 31,343,938.53 | 69,350,835.19 | 100,694,773.72 | 53,855,513.00 | | 53,855,513.00 |

续(2):

| 子公司名称 | 本期发生额 | | | |
|-------------------|------------------|----------------|----------------|---------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 呼伦贝尔三元乳业有限责任公司 | 918,337.80 | -3,146,054.20 | -3,146,054.20 | -120,674.68 |
| 迁安三元食品有限公司 | 290,255,158.88 | 4,193,600.63 | 4,193,600.63 | 5,309,333.09 |
| 天津三元乳业有限责任公司 | 136,133,366.28 | 701,185.33 | 701,185.33 | 515,081.46 |
| 柳州三元天爱乳业有限责任公司 | 39,288,259.60 | 640,820.85 | 640,820.85 | -1,409,447.41 |
| 江苏三元双宝乳业有限责任公司 | 98,484,900.97 | 1,509,024.47 | 1,509,024.47 | 11,386,321.27 |
| 湖南太子奶集团生物科技有限责任公司 | 95,606,362.47 | -8,456,558.05 | -8,456,558.05 | 13,671,371.90 |
| 北京艾莱发喜食品有限公司 | 1,306,516,648.42 | 115,469,918.13 | 115,616,105.93 | -5,137,410.28 |
| 三元普度国际资本与贸易有限公司 | 118,875,393.84 | 2,759,914.48 | 4,964,324.68 | 6,046,207.02 |
| 唐山三元食品有限公司 | 59,899,022.41 | -8,582,645.47 | -8,582,645.47 | -7,310,766.60 |

续(3):

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 子公司名称 | 上期发生额 | | | |
|-------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 呼伦贝尔三元乳业有限责任公司 | 1,367,846.65 | -26,382,742.78 | -26,382,742.78 | -1,046,256.92 |
| 迁安三元食品有限公司 | 253,440,925.91 | 3,638,693.55 | 3,638,693.55 | 3,969,265.89 |
| 天津三元乳业有限公司 | 136,307,946.85 | 561,639.76 | 561,639.76 | -1,925,392.58 |
| 柳州三元天爱乳业有限公司 | 25,548,804.96 | -2,072,122.20 | -2,072,122.20 | -1,124,001.54 |
| 江苏三元双宝乳业有限公司 | 86,626,863.34 | 1,478,197.43 | 1,478,197.43 | 682,328.10 |
| 湖南太子奶集团生物科技有限责任公司 | 78,786,853.69 | -1,599,567.78 | -1,599,567.78 | 3,672,458.26 |
| 北京艾莱发喜食品有限公司 | 1,212,937,804.49 | 102,126,150.25 | 97,455,364.51 | 111,624,640.18 |
| 三元普度国际资本与贸易有限公司 | 108,230,004.64 | -305,687.14 | 572,404.44 | 2,064,489.44 |
| 唐山三元食品有限公司 | 16,145,889.02 | 1,532,607.53 | 1,532,607.53 | -11,354,293.67 |

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|--------------|-------|-----|-----------|---------|----|---------------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| ①合营企业 | | | | | | |
| 北京麦当劳食品有限公司 | 北京 | 北京 | 餐饮 | 50.00 | | 权益法 |
| ②联营企业 | | | | | | |
| 北京三元梅园食品有限公司 | 北京 | 北京 | 液体乳及乳制品制造 | 34.00 | | 权益法 |
| 甘肃三元乳业有限公司 | 张掖 | 张掖 | 液体乳制造 | 18.00 | | 权益法 |

(2) 重要合营企业的主要财务信息

| 项目 | 北京麦当劳食品有限公司 | |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| | 期末数 | 期初数 |
| 流动资产 | 601,190,565.04 | 310,639,715.87 |
| 其中：现金和现金等价物 | 311,641,702.64 | 84,941,366.05 |
| 非流动资产 | 1,774,350,931.38 | 1,612,790,706.14 |
| 资产合计 | 2,375,541,496.42 | 1,923,430,422.01 |
| 流动负债 | 446,056,238.08 | 381,126,407.40 |
| 非流动负债 | | |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 北京麦当劳食品有限公司 | |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 期末数 | 期初数 |
| 负债合计 | 446,056,238.08 | 381,126,407.40 |
| 净资产 | 1,929,485,258.34 | 1,542,304,014.61 |
| 其中：少数股东权益 | | |
| 归属于母公司的所有制权益 | | |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 929,742,629.19 | 771,152,007.32 |
| 调整事项 | | |
| 其中：商誉 | | |
| 未实现内部交易损益 | | |
| 减值准备 | | |
| 其他 | | |
| 对合营企业权益投资的账面价值 | 929,742,629.19 | 771,152,007.32 |
| 存在公开报价的权益投资的公允价值 | | |

续：

| 项 目 | 北京麦当劳食品有限公司 | |
|------------------|------------------|------------------|
| | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 营业收入 | 3,792,502,861.85 | 3,507,046,694.52 |
| 财务费用 | -2,724,100.24 | 2,984,615.30 |
| 所得税费用 | 92,742,683.00 | 76,166,806.17 |
| 净利润 | 457,181,243.73 | 374,636,419.06 |
| 终止经营的净利润 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | 457,181,243.73 | 374,636,419.06 |
| 企业本期收到的来自合营企业的股利 | 70,000,000.00 | |

(3) 重要联营企业的主要财务信息

| 项 目 | 北京三元梅园食品有限公司 | | 甘肃三元乳业有限公司 | |
|-------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 期末数 | 期初数 | 期末数 | 期初数 |
| 流动资产 | 5,343,379.71 | 8,393,999.72 | 73,739,049.47 | 46,086,281.64 |
| 非流动资产 | 2,972,096.77 | 4,404,725.50 | 174,905,543.44 | 108,922,556.47 |
| 资产合计 | 8,315,476.48 | 12,798,725.22 | 248,644,592.91 | 155,008,838.11 |
| 流动负债 | 5,361,985.27 | 6,406,402.96 | 2,590,703.79 | -7,235,247.90 |
| 非流动负债 | | | 208,000,000.00 | 112,000,000.00 |

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 北京三元梅园食品有限公司 | | 甘肃三元乳业有限公司 | |
|------------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| | 期末数 | 期初数 | 期末数 | 期初数 |
| 负债合计 | 5,361,985.27 | 6,406,402.96 | 210,590,703.79 | 104,764,752.10 |
| 净资产 | 2,953,491.21 | 6,392,322.26 | 38,053,889.12 | 50,244,086.01 |
| 其中：少数股东权益 | | | | |
| 归属于母公司的所有制权益 | 2,953,491.21 | 6,392,322.26 | 38,053,889.12 | 50,244,086.01 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 1,004,187.01 | 2,173,389.57 | 6,849,700.04 | 9,043,935.48 |
| 调整事项 | | | | |
| 其中：商誉 | | | | |
| 未实现内部交易损益 | | | | |
| 减值准备 | | | | |
| 其他 | | | | |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | | | 6,849,700.04 | 9,043,935.48 |
| 存在公开报价的权益投资的公允价值 | | | | |

续：

| 项目 | 北京三元梅园食品有限公司 | | 甘肃三元乳业有限公司 | |
|------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 营业收入 | 11,129,867.42 | 8,457,278.77 | 43,440,836.34 | 4,025,891.12 |
| 净利润 | -3,438,831.05 | -4,420,803.15 | -18,152,052.67 | -2,755,913.99 |
| 终止经营的净利润 | | | | |
| 其他综合收益 | | | | |
| 综合收益总额 | -3,438,831.05 | -4,420,803.15 | -18,152,052.67 | -2,755,913.99 |
| 企业本期收到的来自联营企业的股利 | | | | |

(4) 对合营企业或联营企业发生超额亏损的分担额

| 被投资单位名称 | 前期累积未确认的损失份额 | 本期未确认的损失份额（或本期实现净利润的分享额） | 本期末累积未确认的损失份额 |
|--------------|--------------|--------------------------|---------------|
| 联营企业 | | | |
| 北京三元梅园食品有限公司 | 1,669,786.43 | 1,169,202.56 | 2,838,988.99 |
| 合计 | 1,669,786.43 | 1,169,202.56 | 2,838,988.99 |

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、可供出售金融资产、应付账款、应付利息、应付票据、其他应付款、短期借款、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 风险管理目标和政策

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 34.30%（2017 年：26.43%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 53.48%（2017 年：59.52%）。

（2）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。

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

期末本公司持有的金融负债项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 期末数 | | | | 合计 |
|-------|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| | 1年以内 | 1-2年 | 2-3年 | 3年以上 | |
| 短期借款 | 108,971,060.87 | | | | 108,971,060.87 |
| 应付账款 | 915,998,335.49 | | | | 915,998,335.49 |
| 其他应付款 | 1,561,776,573.94 | | | | 1,561,776,573.94 |
| 长期借款 | 38,327,443.19 | 185,000,000.00 | 1,020,149,000.00 | 2,040,298,000.00 | 3,283,774,443.19 |

期初本公司持有的金融负债项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

| 项目 | 期初数 | | | | 合计 |
|-------|----------------|---------------|----------------|------|----------------|
| | 1年以内 | 1-2年 | 2-3年 | 3年以上 | |
| 短期借款 | 93,425,146.17 | | | | 93,425,146.17 |
| 应付账款 | 790,386,422.83 | | | | 790,386,422.83 |
| 其他应付款 | 844,755,299.93 | | | | 844,755,299.93 |
| 长期借款 | | 94,682,338.11 | 250,000,000.00 | | 344,682,338.11 |

（3）市场风险

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

第一、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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期借款及长期银行借款等带息债务。本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注五、20、27）有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。利率风险敏感性分析基于下述假设：市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策，但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

| 项目 | 本年数 | 上年数 |
|----------|-----|-----|
| 浮动利率金融工具 | | |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 本年数 | 上年数 |
|-----------|-------------------|------------------|
| 其中：短期借款 | 10,897.11 | 9,342.51 |
| 其中：长期借款 | 328,377.44 | 34,468.23 |
| 合计 | 339,274.55 | 43,810.74 |

于 2018 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其它因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 1,696.37 万元（2017 年 12 月 31 日：219.05 万元）。

第二、汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

本公司承受外汇风险主要与澳元、加元、新西兰元、港币、欧元有关，除本公司的下属子公司澳大利亚三元经贸有限公司以澳元、三元普度国际资本与贸易有限公司以加元、艾莱发喜新西兰食品有限公司以新西兰元、香港三元食品股份有限公司、HCo Lux S.à r.l. 以欧元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2018 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为澳元、加元、新西兰元、欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

① 澳元

| 项目 | 年末数 | | | 年初数 | | |
|----------|--------------|--------|--------------|--------------|--------|--------------|
| | 外币余额 | 折算汇率 | 折算人民币余额 | 外币余额 | 折算汇率 | 折算人民币余额 |
| 现金及现金等价物 | 1,194,588.00 | 4.8250 | 5,763,887.10 | 1,147,006.00 | 5.0928 | 5,841,472.16 |
| 其他应收款 | 1,455.00 | 4.8250 | 7,020.38 | 2,591.00 | 5.0928 | 13,195.44 |
| 其他应付款 | 17,750.00 | 4.8250 | 85,643.75 | 9,500.00 | 5.0928 | 48,381.60 |

② 加元

| 项目 | 年末数 | | | 年初数 | | |
|----------|--------------|--------|---------------|--------------|--------|---------------|
| | 外币余额 | 折算汇率 | 折算人民币余额 | 外币余额 | 折算汇率 | 折算人民币余额 |
| 现金及现金等价物 | 2,408,002.23 | 5.0381 | 12,131,756.03 | 3,084,084.41 | 5.2009 | 16,040,014.62 |
| 应收账款 | 1,688,024.42 | 5.0381 | 8,504,435.82 | 1,465,964.23 | 5.2009 | 7,624,333.36 |
| 其他应收款 | | | | 58,067.37 | 5.2009 | 302,002.60 |
| 短期借款 | 4,481,757.74 | 5.04 | 22,579,543.67 | | | |

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 年末数 | | | 年初数 | | |
|-------|--------------|--------|---------------|--------------|--------|--------------|
| | 外币余额 | 折算汇率 | 折算人民币 余额 | 外币余额 | 折算汇率 | 折算人民币 余额 |
| 应付账款 | 1,760,285.50 | 5.0381 | 8,868,494.38 | 1,560,662.67 | 5.2009 | 8,116,850.48 |
| 其他应付款 | 770,353.40 | 5.0381 | 3,881,117.46 | 748,215.63 | 5.2009 | 3,891,394.67 |
| 长期借款 | 7,607,519.34 | 5.04 | 38,327,443.19 | | | |

③ 新西兰元

| 项目 | 年末数 | | | 年初数 | | |
|----------|---------------|--------|---------------|--------------|--------|---------------|
| | 外币余额 | 折算汇率 | 折算人民币 余额 | 外币余额 | 折算汇率 | 折算人民币 余额 |
| 现金及现金等价物 | 13,517.32 | 4.5954 | 62,117.49 | 1,211,976.92 | 4.6327 | 5,614,725.47 |
| 应收账款 | 854,419.04 | 4.5954 | 3,926,397.27 | 254,872.32 | 4.6327 | 1,180,747.00 |
| 短期借款 | 14,447,385.91 | 4.5954 | 66,391,517.21 | | | |
| 应付账款 | 273,589.13 | 4.5954 | 1,257,251.49 | 459,269.21 | 4.6327 | 2,127,656.47 |
| 其他应付款 | 5,000,000.00 | 4.5954 | 22,977,000.00 | 5,000,000.00 | 4.6327 | 23,163,500.00 |

④ 港币

| 项目 | 年末数 | | | 年初数 | | |
|----------|------|------|-------------|---------------|--------|---------------|
| | 外币余额 | 折算汇率 | 折算人民币 余额 | 外币余额 | 折算汇率 | 折算人民币 余额 |
| 现金及现金等价物 | | | | 1.00 | 0.8512 | 0.85 |
| 其他应付款 | | | | 36,644,208.06 | 0.8359 | 30,630,893.52 |

⑤ 欧元

| 项目 | 年末数 | | | 年初数 | | |
|----------|----------------|--------|------------------|------------|--------|--------------|
| | 外币余额 | 折算汇率 | 折算人民币 余额 | 外币余额 | 折算汇率 | 折算人民币 余额 |
| 现金及现金等价物 | 55,853,990.14 | 7.8473 | 438,303,016.83 | 11,766.00 | 7.8023 | 91,801.86 |
| 应收账款 | 18,154,765.49 | 7.8473 | 142,465,891.23 | | | |
| 其他应收款 | 187,763.37 | 7.8473 | 1,473,435.49 | | | |
| 应付账款 | 20,443,750.46 | 7.8473 | 160,428,242.98 | 68,791.08 | 7.8023 | 536,728.63 |
| 其他应付款 | 100,632,686.07 | 7.8473 | 789,694,877.40 | 249,129.65 | 7.8023 | 1,943,784.27 |
| 长期借款 | 390,000,000.00 | 7.8473 | 3,060,447,000.00 | | | |

在其他变量不变的情况下，本年外币兑人民币汇率的可能合理变动对本公司当期损益的税后影响如下（单位：人民币元）：

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目 | 汇率变动 | 本年度 | | 上年度 | |
|-------|------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | | 对利润的影响 | 对股东权益的影响 | 对利润的影响 | 对股东权益的影响 |
| 美元: | | | | | |
| 汇兑损益 | 对人民币升值 20% | 29,354,360.02 | 29,354,360.02 | 166,087.90 | 166,087.90 |
| 汇兑损益 | 对人民币贬值 20% | -29,354,360.02 | -29,354,360.02 | -166,087.90 | -166,087.90 |
| 港元: | | | | | |
| 汇兑损益 | 对人民币升值 20% | 13,627.56 | 13,627.56 | 12,999.52 | 12,999.52 |
| 汇兑损益 | 对人民币贬值 20% | -13,627.56 | -13,627.56 | -12,999.52 | -12,999.52 |
| 瑞士法郎: | | | | | |
| 汇兑损益 | 对人民币升值 20% | 236.28 | 236.28 | 227.05 | 227.05 |
| 汇兑损益 | 对人民币贬值 20% | -236.28 | -236.28 | -227.05 | -227.05 |
| 澳元: | | | | | |
| 汇兑损益 | 对人民币升值 20% | 1,152,777.42 | 1,152,777.42 | 1,168,294.43 | 1,168,294.43 |
| 汇兑损益 | 对人民币贬值 20% | -1,152,777.42 | -1,152,777.42 | -1,168,294.43 | -1,168,294.43 |
| 新西兰元: | | | | | |
| 汇兑损益 | 对人民币升值 20% | 12,423.50 | 12,423.50 | 1,122,945.09 | 1,122,945.09 |
| 汇兑损益 | 对人民币贬值 20% | -12,423.50 | -12,423.50 | -1,122,945.09 | -1,122,945.09 |
| 加元: | | | | | |
| 汇兑损益 | 对人民币升值 20% | 2,376,939.19 | 2,376,939.19 | 3,086,550.19 | 3,086,550.19 |
| 汇兑损益 | 对人民币贬值 20% | 2,376,939.19 | 2,376,939.19 | -3,086,550.19 | -3,086,550.19 |
| 欧元: | | | | | |
| 汇兑损益 | 对人民币升值 20% | 58,402,464.38 | 58,402,464.38 | 18,360.37 | 18,360.37 |
| 汇兑损益 | 对人民币贬值 20% | -58,402,464.38 | -58,402,464.38 | -18,360.37 | -18,360.37 |

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2018 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 55.74%（2017 年 12 月 31 日：33.84%）。

九、公允价值

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 第一层次公 允价值计量 | 第二层次公允 价值计量 | 第三层次公允 价值计量 | 合计 |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| 1. 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 | | | | |
| (1) 债务工具投资 | | | | |
| (2) 权益工具投资 | | | | |
| (3) 衍生金融资产 | | 1,156,624.30 | | 1,156,624.30 |

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司所属公司HCOFrance与J.P.MORGAN SECURITIES PLC订立了衍生金融工具合约，为利率掉期合约，期末公允价值按照J.P.MORGAN SECURITIES PLC提供的公允价值测算表确定，测算是基于euribor计算（指的是欧洲银行间欧元同业拆借利率），公允价值变动计入公允价值变动损益。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 (万元) | 母公司对本公 司持股比例% | 母公司对本公 司表决权比例% |
|--------------|-----|-----------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 北京首农食品集团有限公司 | 北京 | 对从事种植、食品加工等企业的投资及投资管理 | 273,147.68 万元 | 35.79 | 55.43 |

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

4、本公司的其他关联方情况

| 关联方名称 | 与本公司关系 |
|------------------|-----------|
| 北京市牛奶有限公司 | 受同一控制人控制 |
| 北京首农畜牧发展有限公司 | 受同一控制人控制 |
| 北京首农三元物流有限公司 | 受同一控制人控制 |
| 山东三元乳业有限公司 | 受同一控制人控制 |
| 北京安德鲁水果食品有限公司 | 最终控制人参股企业 |
| 新华联控股有限公司 | 子公司参股股东 |
| 北京市五环顺通供应链管理有限公司 | 受同一控制人控制 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 关联方名称 | 与本公司关系 |
|---------------------|----------|
| 北京南牧兴资产管理中心有限公司 | 受同一控制人控制 |
| 北京首农商业连锁有限公司 | 受同一控制人控制 |
| 北京首农香山会议中心有限公司 | 受同一控制人控制 |
| 江苏省东辛农场有限公司 | 子公司参股股东 |
| 北京市圆山大酒店有限公司 | 受同一控制人控制 |
| 北京三元种业科技股份有限公司饲料分公司 | 受同一控制人控制 |
| 河北首农现代农业科技有限公司 | 受同一控制人控制 |
| 北京市华农物资有限公司 | 受同一控制人控制 |
| 承德三元晓雅奶牛养殖有限责任公司 | 受同一控制人控制 |
| HCO I (HK)Limited | 子公司参股股东 |
| HCO II (HK)Limited | 子公司参股股东 |
| 甘肃三元乳业有限公司 | 本公司联营企业 |

5. 关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------|--------|----------------|----------------|
| 北京安德鲁水果食品有限公司 | 购买原辅料 | 7,022,639.2 | 4,717,485.47 |
| 北京首农三元物流有限公司 | 接受劳务 | 78,926,213.02 | 82,884,381.51 |
| 北京市牛奶有限公司 | 接受劳务 | 1,226,415.02 | 1,226,415.10 |
| 北京首农畜牧发展有限公司 | 采购原料奶 | 779,922,950.24 | 851,698,166.52 |
| 山东三元乳业有限公司 | 购买原辅料 | 311,540.99 | 2,315,532.70 |
| 山东三元乳业有限公司 | 购买商品 | 189,745,366.54 | 162,171,043.19 |
| 河北首农现代农业科技有限公司 | 采购原料奶 | 90,947,835.26 | 33,286,805.79 |
| 承德三元晓雅奶牛养殖有限责任公司 | 采购原材料 | 29,771,598.78 | 28,397,595.20 |
| 首农百鑫有限公司 | 采购原材料 | | 8,905,145.46 |
| 首农百鑫有限公司 | 购买商品 | | 7,067,585.24 |
| 甘肃三元乳业有限公司 | 购买商品 | 16,251,249.83 | |
| 北京糖业烟酒集团有限公司 | 采购原材料 | 12,104,727.94 | |

② 出售商品、提供劳务

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|--------|--------------|------------|
| 北京三元梅园食品有限公司 | 销售商品 | 3,893,309.92 | 673,401.41 |

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|----------|--------------|--------------|
| 山东三元乳业有限公司 | 销售商品、原辅料 | 3,610,273.33 | 4,365,488.54 |
| 北京首农商业连锁有限公司 | 销售商品 | 4,253.85 | |
| 北京首农香山会议中心有限公司 | 销售商品 | 3,188.23 | 5,702.90 |
| 北京首农三元物流有限公司 | 销售商品 | 2,142,892.95 | 283,217.29 |
| 北京市圆山大酒店有限公司 | 销售商品 | 5,744.80 | 4,594.87 |
| 北京首农希杰餐饮管理有限公司 | 销售商品 | | 1,144.62 |
| 北京首农电商科技有限公司 | 销售商品 | 5,189.66 | |
| 北京市华农物资有限公司 | 销售商品 | 51,338.38 | 6,482.05 |
| 北京市德胜饭店有限公司 | 销售商品 | 42,405.91 | 32,899.32 |
| 北京首农食品集团有限公司 | 销售商品 | | 3,130.26 |
| 北京馨德润酒店管理有限公司 | 销售商品 | | 42,217.03 |
| 甘肃三元乳业有限公司 | 销售商品 | 6,092,959.37 | 3,223,557.26 |
| 河南裕农食品有限公司 | 销售商品 | 203,484.59 | |

(2) 关联托管、承包情况

① 公司受托管理、承包

| 委托方/出包方名称 | 受托方/承包方名称 | 受托/承包资产类型 | 受托/承包起始日 | 受托/承包终止日 | 托管收益/承包收益定价依据 | 本期确认的托管收益/承包收益 |
|--------------|------------|-----------|-----------|-------------|---------------|----------------|
| 北京首农食品集团有限公司 | 上海三元乳业有限公司 | 股权托管 | 2009-4-17 | 终止经营或股权转让之日 | 详见注 1 | 55,800.70 |
| 北京三元创业投资有限公司 | 河北三元食品有限公司 | 股权托管 | 2010-4-2 | 终止经营或股权转让之日 | 详见注 2 | 无收益 |

注 1: 2009 年 4 月 17 日, 北京三元食品股份有限公司 (简称“三元股份”) 与北京首都农业集团有限公司 (简称“首农集团”) 在北京市签署《委托经营协议》, 为防止同业竞争, 经双方协商, 首农集团将其购得的山东三元乳业有限公司 (简称“山东三元”) 95% 的股权 (简称“标的股权”) 及相关的一切权利和权益, 委托三元股份经营管理, 且三元股份享有随时购买山东三元 95% 股权的选择权, 委托终止时间为首农集团向三元股份或其他第三方转让山东三元股权日或山东三元依法终止经营日。委托期间, 如首农集团增持山东三元股权, 增持部分也视为标的股权。此事项属于关联交易, 已经三元股份第三届董事会第三十二次会议通过。协议约定: 托管期间山东三元的经营收益和亏损仍由首农集团按照持股比例享有和承担。首农集团同意, 托管期间如山东三元盈利, 首农集团应于该会计年度结束后三个月内向三元股份支付当年托管收益, 金额为首农集团按持股比例享有的山东三元当年净利润的 15%; 如山东三元在某一会计年度发生亏损, 首农集团不再支付当年的托管收益。

2010 年 2 月 9 日, 首农集团与北京同德同益投资咨询有限责任公司 (简称“同德同益”)

签署的《股权转让合同》生效,首农集团受让同德同益持有的山东三元5%的股权。因此,三元股份将受托经营山东三元100%的股权及相关的一切权利和权益。

考虑到山东三元作为三元股份华东地区生产基地之一,为进一步提高管理效率,2010年9月9日,三元股份、三元股份控股子公司上海三元乳业有限公司(简称“上海三元”)与首农集团签署了《转委托协议》,约定三元股份将山东三元100%的股权(简称“托管股权”)转委托给上海三元经营管理,协议有效期自2010年9月9日起至2012年9月8日止。协议约定:三元股份有权对上海三元经营管理托管股权的活动进行指示和监督;上海三元享有三元股份依据《委托经营协议》所享有的权利、权力并承担相应责任,但三元股份享有的对托管股权的优先购买权除外。如山东三元在委托期间内盈利,则首农集团应于每一会计年度结束之日起三个月内向上海三元支付委托报酬,金额为山东三元当年度净利润的15%,而无论山东三元是否实际做出分配利润的决议;如在委托期间内的任一会计年度,山东三元发生亏损,则首农集团不再支付当年度的委托报酬。

三元股份、上海三元与首农集团(2018年4月28日更名为北京首农食品集团有限公司,简称“首农食品集团”)分别于2012年10月12日,2013年9月27日,2014年12月29日,2015年9月29日,2016年10月24日,2017年10月26日、2018年10月25日签署《转委托协议之补充协议》、《转委托协议之补充协议二》、《转委托协议之补充协议三》、《转委托协议之补充协议四》、《转委托协议之补充协议五》、《转委托协议之补充协议六》、《转委托协议之补充协议七》,将《转委托协议》中的托管事项延期至2019年9月8日。

注2:2010年4月2日,本公司、本公司全资子公司河北三元与三元创业签署《委托经营协议》,三元创业同意在受让唐山三鹿乳业有限公司(简称“唐山三鹿”)70%的股权后,将该等股权及相关的一切权利和权益委托河北三元经营管理,且河北三元享有随时购买唐山三鹿70%股权的选择权。此事项属于关联交易,已经本公司第三届董事会第四十九次会议通过。协议约定:委托期间,唐山三鹿的经营收益和亏损仍由三元创业按其持股比例享有和承担。如唐山三鹿在委托期间内盈利,则三元创业应于每一会计年度结束之日起三个月内向河北三元支付委托报酬,金额为三元创业按持股比例享有的唐山三鹿当年度净利润的15%,而无论唐山三鹿是否实际做出分配利润的决议;如在委托期间内的任一会计年度,唐山三鹿发生亏损,则三元创业不再支付当年度的委托报酬。

②公司委托管理、出包

| 委托方/出包方名称 | 受托方/承包方名称 | 委托/出包资产类型 | 委托/出包起始日 | 委托/出包终止日 | 托管费/出包费定价依据 | 本期确认的托管费/出包费 |
|--------------|-----------|-----------|----------|------------|-------------|--------------|
| 北京三元食品股份有限公司 | 北京市牛奶有限公司 | 物业管理分公司资产 | 2016-1-1 | 2018-12-31 | 双方签订协议 | 495,238.12 |

注:北京市牛奶有限公司承包经营本公司下属物业管理分公司,交易金额每年52万元(含税)。

(3) 关联租赁情况

①公司出租

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁收益 | 上期确认的租赁收益 |
|------------|--------|-----------|-----------|
| 山东三元乳业有限公司 | 机器设备 | 85,961.28 | 21,367.51 |

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁收益 | 上期确认的租赁收益 |
|--------------|--------|------------|------------|
| 北京首农三元物流有限公司 | 场地及房产 | 822,485.72 | 822,485.72 |
| 北京三元梅园食品有限公司 | 房产 | 47,619.05 | 47,619.05 |
| 河南裕农食品有限公司 | 房屋建筑物 | 503,537.72 | 349,999.99 |

说明 1: 公司与山东三元乳业有限公司签署《设备租赁合同》，将长效酸奶利乐杀菌机一套出租给对方，租期为 2017 年 10 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日。

说明 2: 公司将位于巨山地区的场地及自有库房租赁给母公司的控股子公司北京首农三元物流有限公司，租期为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

说明 3: 公司将位于西城区西西南大街 51 号、宣武区红莲北里 11 号楼、西城区马连道 8 号的房产租赁给北京三元梅园食品有限公司，租赁期为 2017 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

说明 4: 子公司新乡市三元食品有限公司与河南裕农食品有限公司签订《厂房租赁合同》，出租位于新乡市原阳县工业园区 3150 平方米库房用于其子公司的经营车间。年租赁费 50 万元，租赁期 5 年，自 2017 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日(2017 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日为免租期)。

子公司新乡市三元食品有限公司与河南裕农食品有限公司签订《房屋租赁协议》，出租新乡三元办公楼一间及员工宿舍。期中办公楼年租赁费 2 万元/年，租赁时间为 2017 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。宿舍租金为 3600 元/间/年。

②公司承租

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁费 | 上期确认的租赁费 |
|------------------|---------|--------------|--------------|
| 北京首农食品集团有限公司 | 土地使用权 | 2,609,523.92 | 2,512,587.72 |
| 山东三元乳业有限公司 | 机器设备、房屋 | 378,640.77 | 754,854.34 |
| 北京市五环顺通供应链管理有限公司 | 房屋 | 991,698.13 | 910,188.70 |
| 江苏省东辛农场有限公司 | 土地 | 99,684.64 | 125,984.17 |
| 北京市华农物资有限公司 | 房屋 | 590,476.20 | 570,635.25 |

说明 1: 2011 年 11 月 14 日首都农业集团与公司签订《土地使用权租赁协议》，约定租期 2012 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 27 日止，2012 年年租金为 202 万元，此后租金在此基础上每年递增 12 万元，至 2018 年年租金为 274 万元（含税）。

说明 2: 子公司江苏三元双宝乳业有限公司与山东三元乳业有限公司签订《设备租赁合同》，租用利乐灌装机，年租赁费 15 万元，租赁期十年，自 2010 年 8 月 1 日至 2020 年 7 月 31 日。

子公司上海三元乳业有限公司与山东三元签订《费用分摊协议》，租用冷库设备并承担相关的水电费，其中设备年租赁费 240,000.00 元，租赁期一年，自 2018 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日。

说明 3: 本公司与北京市五环顺通供应链管理有限公司签订《客户自管仓储服务合同》，本公司租用其位于北京市大兴区旧宫镇部分库区，用于存放原辅材料，租赁期一年。

说明 4: 子公司江苏三元双宝乳业有限公司与江苏省东辛农场有限公司签订三份土地租

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

赁合同，一份租赁期限为2002年10月11日至2032年10月10日，租用面积为251亩；一份租赁期限为2003年3月7日至2033年3月6日，租用面积为75亩；一份租赁期限为2016年3月7日至2019年3月6日，租用面积为41亩。

说明5：子公司北京艾莱发喜食品有限公司与北京市华农物资有限公司签订《房屋租赁合同》，承租房屋两处，用于办公和开设“八喜冰淇淋蛋糕”专卖店。年租赁费62万元，租赁期三年，自2017年6月1日至2020年5月31日。

(4) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

| 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保终止日 | 担保是否已经履行完毕 |
|-----------------|-------------------|-----------|-----------|------------|
| 三元普度国际资本与贸易有限公司 | 6,165,531.31 加元 | 2016-9-30 | 2041-9-29 | 否 |
| HC0France | 260,000,000.00 欧元 | 2018-1-15 | 2025-1-14 | 否 |
| 艾莱发喜新西兰食品有限公司 | 9,500,000.00 新西兰币 | 2018-4-2 | 2019-4-2 | 否 |
| 艾莱发喜新西兰食品有限公司 | 5,000,000.00 新西兰币 | 2018-1-19 | 2019-1-17 | 否 |
| 艾莱发喜新西兰食品有限公司 | 3,000,000.00 新西兰币 | 2018-2-28 | 2019-2-28 | 否 |

② 本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保终止日 | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------|-------------------|------------|------------|------------|
| 北京首农食品集团有限公司 | 79,000,000.00 | 2011-12-29 | 2020-12-20 | 否 |
| 北京首农食品集团有限公司 | 64,000,000.00 | 2011-12-31 | 2020-12-20 | 否 |
| 北京首农食品集团有限公司 | 57,000,000.00 | 2012-1-16 | 2020-12-20 | 否 |
| 北京首农食品集团有限公司 | 50,000,000.00 | 2013-1-11 | 2020-12-20 | 否 |
| 北京首农食品集团有限公司 | 130,000,000.00 欧元 | 2018-8-8 | 2021-8-7 | 否 |

(5) 关联方资金拆借情况

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|-----------------|---------------|-----|-----|-------------------------|
| 拆入： | | | | |
| 新华联控股有限公司 | 3,300,000.00 | | | 本年度发生资金占用费 220,825.00 元 |
| 北京南牧兴资产管理中心有限公司 | 3,000,000.00 | | | 本年度发生资金占用费 167,265.00 元 |
| 北京三元创业投资有限公司 | 16,249,800.00 | | | 本年发生资金占用费 908,592.81 元 |

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|--------------------|----------------|------------|------------|----------------------------|
| HCO I (HK)Limited | 647,197,670.89 | 2018年1月12日 | 2026年1月11日 | 本年度发生资金占用费 49,268,336.67 元 |
| HCO II (HK)Limited | 86,293,022.79 | 2018年1月12日 | 2026年1月11日 | 本年度发生资金占用费 6,589,111.46 元 |

(6) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 20 人，上期关键管理人员 19 人，支付薪酬情况见下表：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|-----------|-------------|
| 关键管理人员薪酬 | 861.19 万元 | 1,028.59 万元 |

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末数 | | 期初数 | |
|-------|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 山东三元乳业有限公司 | 5,962,785.54 | 1,900,360.54 | 9,061,357.92 | 1,695,806.94 |
| 应收账款 | 北京三元梅园食品有限公司 | | | 113,680.31 | 5,683.02 |
| 应收账款 | 北京首农香山会议中心有限公司 | 833.7 | 41.69 | | |
| 应收账款 | 北京馨德润酒店管理有限公司 | | | 167,870.47 | 25,352.54 |
| 应收账款 | 北京首农三元物流有限公司 | | | 100,419.18 | 5,020.96 |
| 应收账款 | 甘肃三元乳业有限公司 | | | 301,879.87 | 15,094.00 |
| 应收账款 | 北京市德胜饭店有限公司 | 10,929.40 | 60.95 | 3,536.00 | 176.80 |
| 应收账款 | 北京市华农物资有限公司 | | | 49,041.55 | 2,452.08 |
| | 合计 | 5,974,548.64 | 1,900,463.18 | 9,797,765.30 | 1,749,586.34 |
| 预付账款 | 首农百鑫有限公司 | | | 8,023,185.23 | |
| | 合计 | | | 8,023,185.23 | |
| 其他应收款 | 北京首农食品集团有限公司 | 55,800.70 | 2,790.04 | | |
| 其他应收款 | 唐山市康尼投资有限公司 | 8,224,570.11 | 7,614,570.11 | 8,224,570.11 | 7,248,570.11 |
| | 合计 | 8,280,370.81 | 7,617,360.15 | 8,224,570.11 | 7,248,570.11 |

(2) 应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末数 | 期初数 |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 应付账款 | 北京安德鲁水果食品有限公司 | 916,351.60 | 380,218.69 |
| 应付账款 | 北京首农三元物流有限公司 | 18,809,196.57 | 24,370,238.62 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目名称 | 关联方 | 期末数 | 期初数 |
|-------|--------------------|----------------|----------------|
| 应付账款 | 北京首农畜牧发展有限公司 | 142,693,594.39 | 166,904,731.44 |
| 应付账款 | 山东三元乳业有限公司 | 7,304,709.79 | 25,839,502.36 |
| 应付账款 | 河北首农现代农业科技有限公司 | 30,359,404.83 | 7,273,875.00 |
| 应付账款 | 承德三元晓雅奶牛养殖有限责任公司 | 3,158,396.40 | 2,697,653.68 |
| 应付账款 | 甘肃三元乳业有限公司 | 6,644,179.94 | |
| 应付账款 | 北京糖业烟酒集团有限公司 | 7,176,043.46 | |
| | 合计 | 217,061,876.98 | 227,466,219.79 |
| 预收账款 | 北京三元梅园食品有限公司 | 385.00 | 385.00 |
| 预收账款 | 北京首农三元物流有限公司 | 3,641,008.27 | |
| 预收账款 | 北京市圆山大酒店有限公司 | 4,854.58 | 5,098.58 |
| 预收账款 | 甘肃三元乳业有限公司 | 207,493.42 | 19,340.66 |
| 预收账款 | 北京市华农物资有限公司 | 3,166.76 | 16,551.60 |
| 预收账款 | 北京首农食品集团有限公司 | 3,000.00 | |
| | 合计 | 3,859,908.03 | 41,375.84 |
| 其他应付款 | 新华联控股有限公司 | 4,404,730.00 | 4,183,905.00 |
| 其他应付款 | 北京首农三元物流有限公司 | 1,464,235.69 | 1,663,636.32 |
| 其他应付款 | 北京市牛奶有限公司 | 25,000.00 | 355,188.71 |
| 其他应付款 | 北京南牧兴资产管理中心有限公司 | 5,559,114.41 | 5,391,849.41 |
| 其他应付款 | 北京市五环顺通供应链管理有限公司 | 165,735.85 | 165,796.50 |
| 其他应付款 | 北京首农食品集团有限公司 | 71,520,503.66 | 143,041,007.32 |
| 其他应付款 | 北京三元创业投资有限公司 | 27,104,538.23 | 31,195,945.42 |
| 其他应付款 | HCO I (HK)Limited | 696,697,506.79 | |
| 其他应付款 | HCO II (HK)Limited | 92,893,000.81 | |
| | 合计 | 899,834,365.44 | 185,997,328.68 |

十一、 承诺及或有事项

1. 重要的承诺事项

经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

| 不可撤销经营租赁的最低租赁付款额 | 期末数 | 期初数 |
|------------------|--------------|--------------|
| 资产负债表日后第1年 | 2,860,000.00 | 2,740,000.00 |
| 资产负债表日后第2年 | 2,980,000.00 | 2,860,000.00 |
| 资产负债表日后第3年 | 3,100,000.00 | 2,980,000.00 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 不可撤销经营租赁的最低租赁付款额 | 期末数 | 期初数 |
|------------------|---------------------|----------------------|
| 以后年度 | | 3,100,000.00 |
| 合计 | 8,940,000.00 | 11,680,000.00 |

注1: 本公司与首都农业集团于1997年4月23日签订《土地使用权租赁协议》、于1998年7月8日签订《关于<土地使用权租赁>的补充协议》、于2000年9月签订《<土地使用权租赁协议>第1号补充协议》、于2001年12月28日签订《<土地使用权租赁协议>第2号补充协议》、于2005年6月28日签订《<土地使用权租赁协议>第3号补充协议》、于2006年12月25日签订《<土地使用权租赁协议>第4号补充协议》（以上全部，简称“原租赁协议及其附件”）。鉴于首都农业集团为公司的实际控制人，且上述“原租赁协议及其附件”协议期限超过三年，根据2008年修订的上海证券交易所《股票上市规则》10.2.14款的要求，公司第三届董事会第二十四次会议对此项日常关联交易重新进行审议，并同意公司与首都农业集团重新签署新的《土地使用权租赁协议》。交易标的为首都农业集团合法拥有的位于本公司厂址内总面积128,969.32平方米的国有土地使用权。共八块土地，坐落地点分别是：西城区鼓楼西大街75号、朝阳区双桥（双桥乳品厂）、昌平区南口镇南口公路东侧、朝阳区左安门饮马井2号、朝阳区左安门饮马井2号（中院）、朝阳区左安门饮马井2号（东院）、海淀区翠微路26号、北京市丰台区安定东里3号。2009年年租金价格为人民币361万元，此后租金在此基础上每年递增人民币27万元。租金季付，每次支付的租金额为该年度租金总额的四分之一。租赁期限自2008年12月29日至2021年12月27日。

2011年11月14日，鉴于本公司乳品一厂拟搬迁（详见本公司2011-037号公告），本公司召开第四届董事会第二十八次会议，会议同意公司与首都农业集团重新签署《土地使用权租赁协议》，在公司向首都农业集团租赁的土地中减除位于北京市朝阳区双桥（即乳品一厂所在地）的土地，公司向首都农业集团租赁的土地总面积相应减少为58,961.02平方米。公司2011年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司与首都农业集团重新签署<土地使用权租赁协议>的议案》，并同意公司与首都农业集团重新签署新的《土地使用权租赁协议》。2012年年租金价格为人民币202万元，此后租金在此基础上每年递增人民币12万元。除租赁土地面积、租金价格调整外，双方重新签署的《土地使用权租赁协议》与原租赁协议内容无实质变化。

2、或有事项

公司租赁北京市朝阳区来广营农工商实业总公司（以下“实业总公司”）位于朝阳区来广营乡西路的经营场地，2017年因租赁合同纠纷，实业总公司起诉公司，要求解除租赁合同、腾退承租场地等。

2018年11月，北京市第三中级人民法院作出二审判决，维持原判，判令双方解除合同及公司腾退租赁场地。截至审计报告日，双方正在就有关后续事项进行协商。

十二、资产负债表日后事项

2019年2月21日，本公司第六届董事会第二十九次会议审议通过了《关于公司控股子公司法国St Hubert投资成立中国全资子公司的议案》，同意公司控股子公司法国St Hubert投资400万欧元在中国设立全资子公司，出资方式为现金出资，进行进出口贸易、产品销售及日常运营，该子公司名称暂定为上海圣尤蓓商贸有限公司。2019年2月27日，

上海圣尤蓓商贸有限公司取得营业执照，注册地上海市普陀区；法定代表人张学庆；经营范围包括食品销售，食用农产品的批发、零售、进出口等。2019 年 4 月 17 日，该公司取得食品经营许可证。本公司间接持有法国 St Hubert 49% 的股份，法国 St Hubert 直接持有该子公司 100% 的股份。

根据公司 2019 年 4 月 23 日董事会的提议，拟以 2018 年 12 月 31 日的总股本 1,497,557,426.00 股为基数，向全体股东以每 10 股派发现金红利 0.37 元（含税）。上述利润分配方案尚需提交公司 2018 年度股东大会审议。

十三、其他重要事项

1、年金计划主要内容及重大变化

本公司根据董事会决议，自 2011 年 1 月 1 日开始执行企业年金，本公司于 2012 年 11 月召开职工代表大会，讨论通过了执行企业年金事宜，并开始征求职工个人意见，签订意向书。

2012 年 12 月 12 日，本公司召开第四届董事会第四十次会议，审议通过了《北京三元食品股份有限公司企业年金方案实施细则》，为了保障和提高职工退休后的生活水平，建立多层次养老保障体系，调动本公司职工的劳动积极性，建立人才长效机制，吸引和留住人才，增强本公司的凝聚力和创造力，促进本公司健康持续发展，制定并实施本方案。在依法参加基本养老保险的基础上，按照自愿、量力的原则，自主建立的企业补充养老保险制度。

企业年金所需费用由本公司与职工共同承担，本公司缴费水平要与职工的贡献大小挂钩，同时兼顾大多数参加人的利益。本公司每月以上年度月平均工资总额作为企业缴费基数，按照 5% 的比例提取缴费金额。职工以本人上一年度月平均工资为缴费基数，按照企业常规缴费比例进行缴纳。个人缴费应与企业常规缴费 1:1 相匹配，由企业每月从职工工资中代扣。

2、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据确定报告分部，以经营区域、业务类型、产品类别为基础，本公司的经营业务划分为 8 个经营分部。这些经营分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- (1) 液态奶分部，生产及销售液态奶；
- (2) 送奶到户分部，生产及销售送奶到户产品；
- (3) 奶粉及奶制品分部，生产及销售奶粉及奶制品；
- (4) 冰淇淋分部，生产及销售冰淇淋。
- (5) 太子奶分部，生产及销售太子奶。

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(6) 电商分部，在电子商务渠道销售本公司产品。

(7) 境外分部，在境外生产经营的子公司。

(8) 总部及其他分部，除上述分部外的其他。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

(1) 分部利润或亏损、资产及负债

| 本期或本期期末 | 液态奶分部 | 送奶到户分部 | 奶粉及奶制品 | 冰淇淋 | 太子奶 |
|---------|------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 主营业务收入 | 4,160,521,411.19 | 661,324,978.44 | 1,203,187,942.44 | 1,304,866,349.58 | 82,899,627.53 |
| 主营业务成本 | 3,283,877,464.72 | 421,496,831.56 | 942,342,562.23 | 820,350,058.39 | 85,286,171.88 |
| 资产总额 | 1,647,878,640.12 | 311,995,679.60 | 1,086,995,762.92 | 988,861,362.16 | 386,735,530.55 |
| 负债总额 | 476,545,447.57 | 148,365,691.13 | 1,241,473,807.81 | 379,715,640.80 | 117,765,721.76 |

(续)

| 本期或本期期末 | 电商 | 境外 | 总部及其他 | 分部间抵消 | 合计 |
|---------|----------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 主营业务收入 | 260,234,964.19 | 1,011,686,639.11 | 51,008,592.05 | 1,450,890,554.53 | 7,284,839,950.00 |
| 主营业务成本 | 217,007,642.22 | 471,563,247.14 | 45,913,831.59 | 1,456,819,520.71 | 4,831,018,289.02 |
| 资产总额 | 91,614,915.22 | 6,617,747,305.49 | 7,921,592,979.33 | 5,577,990,837.13 | 13,475,431,338.26 |
| 负债总额 | 93,687,289.45 | 5,211,817,355.20 | 1,168,524,312.87 | 1,325,182,341.29 | 7,512,712,925.30 |

(续)

| 上期或上期期末 | 液态奶分部 | 送奶到户分部 | 奶粉及奶制品 | 冰淇淋 | 太子奶 |
|---------|------------------|-----------------|------------------|------------------|----------------|
| 主营业务收入 | 3,933,257,878.73 | 603,416,554.77 | 1,232,447,731.25 | 1,193,061,294.02 | 67,678,633.03 |
| 主营业务成本 | 3,132,864,948.28 | 369,522,745.07 | 896,516,298.29 | 767,381,810.12 | 67,419,079.77 |
| 资产总额 | 1,408,610,511.69 | 257,798,794.27 | 979,747,839.45 | 953,341,486.65 | 395,781,545.58 |
| 负债总额 | 768,885,012.29 | -397,603,699.95 | 1,132,644,796.77 | 433,859,531.22 | 147,152,008.25 |

(续)

| 上期或上期期末 | 电商 | 境外 | 总部及其他 | 分部间抵消 | 合计 |
|---------|----|----------------|------------------|------------------|------------------|
| 主营业务收入 | | 107,953,147.65 | 31,833,463.25 | 1,195,581,679.54 | 5,974,067,023.16 |
| 主营业务成本 | | 97,285,629.33 | 30,941,304.76 | 1,200,241,643.16 | 4,161,690,172.46 |
| 资产总额 | | 135,459,453.23 | 8,086,968,415.39 | 4,588,729,318.93 | 7,628,978,727.33 |
| 负债总额 | | 118,989,448.00 | 1,318,119,258.90 | 940,049,578.55 | 2,581,996,776.93 |

3. 政府补助

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

| 补助项目 | 种类 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期结转计入损益的金额 | 其他变动 | 期末余额 | 本期结转计入损益的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|------------------------|------|----------------|------------|--------------|------|----------------|---------------|-------------|
| 液氮制冷改造项目 | 财政拨款 | 3,974,000.00 | | 1,987,000.00 | | 1,987,000.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 首农集团生产流水线自动化升级改造项目补贴款 | 财政拨款 | 1,773,333.33 | | 380,000.00 | | 1,393,333.33 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 新乐工业园项目建设 | 财政拨款 | 177,520,142.03 | | 4,620,914.76 | | 172,899,227.27 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 婴幼儿配方乳粉质量安全追溯体系建设项目资金 | 财政拨款 | 14,000,000.00 | | 1,400,000.00 | | 12,600,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 奶牛养殖厂房财政补贴 | 财政拨款 | 953,344.00 | | 86,664.00 | | 866,680.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 东、西牛棚政府补贴收入 | 财政拨款 | 888,880.00 | | 66,672.00 | | 822,208.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 拆迁补偿 | 财政拨款 | 1,138,714.33 | | 1,044,707.04 | | 94,007.29 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 标准化规模养殖场 | 财政拨款 | 779,999.95 | | 260,000.04 | | 519,999.91 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 羊角山标准化规模养殖场 | 财政拨款 | 1,164,000.00 | | | | 1,164,000.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 购置乳制品研发及生产和品控设备项目 | 财政拨款 | 390,000.00 | | 390,000.00 | | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 农业畜牧局2018年奶站视频监控系統 | 财政拨款 | | 300,960.00 | 240,000.00 | | 60,960.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 2017高新技术企业认定奖励性后补助资金 | 财政拨款 | | 100,000.00 | | | 100,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 高新技术企业认定奖励(2018新乐) | 财政拨款 | | 50,000.00 | | | 50,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 柳北区农业综合开发科技项目 | 财政拨款 | 144,222.72 | | 20,333.28 | | 114,889.44 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 奶牛示范园 | 财政拨款 | 411,159.40 | | 50,000.04 | | 361,159.36 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 利乐生产线(2013年龙头) | 财政拨款 | 198,333.21 | | 140,000.04 | | 58,333.17 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 奶源公司拨款 | 财政拨款 | 2,172,904.81 | | | | 2,172,904.81 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 农产品质量安全监管专项经费项目 | 财政拨款 | 372,641.51 | 94,339.62 | 367,634.99 | | 99,346.14 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 工业园生产级及食品安全建设项目 | 专项拨款 | 5,600,000.00 | | 1,400,000.00 | | 4,200,000.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 母婴乳品生物技术北京市工程实验室创新能力建设 | 专项拨款 | 7,957,040.05 | | 7,949,877.55 | | 7,162.50 | 其他收益 | 与收益相关 |

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 补助项目 | 种类 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期结转计入损益的金额 | 其他变动 | 期末余额 | 本期结转计入损益的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|--------------------------|------|-----------------------|---------------------|----------------------|------|-----------------------|---------------|-------------|
| 北京市科委高新技术产业化项目 | 专项拨款 | 939,375.92 | | 27,216.65 | | 912,159.27 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 2016年北京市职业技能公共实训示范基地建设项目 | 专项拨款 | 1,706,982.17 | | 341,235.82 | | 1,365,746.35 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 乳品安全全链条质量控制创新方法研究与应用示范 | 专项拨款 | 3,022,431.42 | | 339,352.28 | | 2,683,079.14 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 婴幼儿配方乳粉营养安全控制技术研究产业化 | 专项拨款 | 10,434,670.48 | | 368,906.13 | | 10,065,764.35 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 母乳益生菌研究联合实验室建设 | 专项拨款 | | 1,000,000.00 | 422,590.25 | | 577,409.75 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 母乳研究技术创新中心 | 专项拨款 | | 4,000,000.00 | 246,588.59 | | 3,753,411.41 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 其他 | 专项拨款 | 15,206,001.91 | 1,822,349.05 | 6,657,120.86 | | 10,371,230.10 | 其他收益 | 与资产相关/与收益相关 |
| 合计 | | 250,748,177.24 | 7,367,648.67 | 28,815,814.32 | | 229,300,011.59 | | |

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

| 补助项目 | 种类 | 上期计入损益的金额 | 本期计入损益的金额 | 计入损益的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|--------------------------------|------|--------------|---------------|-----------|-------------|
| 产业扶持资金 | 财政拨款 | | 24,758,500.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 柳北区房屋征收补偿办转来征地补偿款 | 财政拨款 | | 2,394,384.00 | 其他收益 | 与资产相关 |
| 大兴区环境保护局锅炉低氮补贴 | 财政拨款 | 4,868,000.00 | 2,294,628.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 双安双创新农村奖励 | 财政拨款 | | 1,000,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 北京市奶粉储备项目资金 | 财政拨款 | 678,600.00 | 887,400.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 柳州三元自治区科学技术项目 | 财政拨款 | | 500,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 稳岗补贴 | 财政拨款 | 767,031.97 | 425,613.75 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 新西兰政府补贴款 | 财政拨款 | | 380,923.24 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 柳北区畜牧水产兽医局贷款贴息资金 | 财政拨款 | 761,111.12 | 238,888.89 | 财务费用 | 与收益相关 |
| 2017年静海区两化融合示范项目专项资金 | 财政拨款 | | 150,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 2017年度中关村技术创新能力建设项目 | 财政拨款 | | 140,400.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 收到柳北区转来技术改造补助款 | 财政拨款 | | 130,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 柳州市工业和信息化委员会授权支付帐户转入2017年技术创新奖 | 财政拨款 | | 120,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 补助项目 | 种类 | 上期计入损益 的金额 | 本期计入损 益的金额 | 计入损益的 列报项目 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|------------------------------|------|----------------------|----------------------|---------------|-----------------|
| 亦麒麟人才扶持奖励资金 | 财政拨款 | | 100,000.00 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 其他 | 财政拨款 | 47,850.00 | 598,217.80 | 其他收益 | 与收益相关 |
| 农垦农产品质量追溯项目 | 财政拨款 | 187,320.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 能源审计奖励资金 | 财政拨款 | 50,000.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 国家知识产权局专利局北京代办处 专利资助金 | 财政拨款 | 8,500.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 北京首都农业计提交来安全项目服 务费 | 财政拨款 | 46,640.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 工业设计院节能奖励资金 | 财政拨款 | 176,708.74 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 北京首都农业集团有限公司 2017 年 科技成果奖 | 财政拨款 | 16,000.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 当地用工补贴 | 财政拨款 | 134,865.03 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 奶站光纤租用补助 | 财政拨款 | 285,000.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 广西农交会参展企业补助款 | 财政拨款 | 3,500.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 2016 年技术改造奖 | 财政拨款 | 12,000.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 农业项目对接会企业补助款 | 财政拨款 | 3,962.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 桂林交易会企业补助款 | 财政拨款 | 3,500.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 示范区展厅企业补助款 | 财政拨款 | 500.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 2017 年农业产业化补助款 | 财政拨款 | 300,200.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 桂林农展会企业补贴款 | 财政拨款 | 1,000.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 投资合作洽谈会企业补贴款 | 财政拨款 | 2,000.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 2017 年第一批专利奖励 | 财政拨款 | 6,000.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 税费返还 | 财政拨款 | 78,000.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 环保补贴 | 财政拨款 | 400,000.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 对现有年产 1 万吨以上的乳粉企业， 一次性补贴 | 财政拨款 | 20,000,000.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 2016 年度技术创新建设资金商标奖 励 | 财政拨款 | 200,000.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 北京市农村工作委员会农业产业化 项目 | 财政拨款 | 585,000.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 首都职工素质建设工程青年职工拓 展训练项目 | 财政拨款 | 39,622.64 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 维修电工技能人才研修培训 | 财政拨款 | 100,000.00 | | 其他收益 | 与收益相关 |
| 老旧车淘汰补助 | 财政拨款 | 7,500.00 | | 营业外收入 | 与收益相关 |
| 合计 | | 29,770,411.50 | 34,118,955.68 | | |

4. 北京艾莱发喜食品有限公司业绩承诺完成及并购资产减值测试情况

(1) 业绩承诺完成情况

2016 年本公司以支付现金方式购买首农集团等 6 家单位持有的北京艾莱发喜食品有限公司 90% 股权（以下简称“艾莱发喜”），2016 年 1 月 8 日和 5 月 6 日，本公司与转让方首农集团、西郊农场、京泰百鑫和艾莱宏达（以下合称“补偿承诺方”）签署了《重大资产购买之盈利补偿框架协议》及其补充协议。本次交易中，补偿承诺方向本公司转让艾莱发喜合计 50.87% 的股权（以下简称“标的资产”）。根据艾莱发喜的评估值预估数，标的资产在 2016 年度、2017 年度、2018 年度拟实现的扣除非经常性损益后的净利润预估数分别为 4,294.35 万元、4,709.17 万元、5,170.13 万元，累积为 14,173.65 万元。补偿承诺方保证，标的资产在 2016 年-2018 年实现的扣除非经常性损益后的累积净利润数，不低于评估报告中标的资产同期累积预测净利润数。否则，补偿承诺方同意就差额部分依据《盈利补偿框架协议》及其补充协议的约定给予三元股份补偿。

2016 年度至 2018 年度，标的资产扣除非经常性损益后的累积净利润实际完成金额为 15,230.99 万元，较评估值预估数 14,173.65 万元高出 1,057.34 万元。补偿承诺方转让给本公司的标的资产 2016 年度-2018 年度累计实现业绩，达到承诺。

（2）并购资产减值测试情况

根据中同华评估出具的《资产评估报告》所述，艾莱发喜 100% 股权于 2018 年 12 月 31 日的评估结果为 200,131.00 万元，则标的资产（即艾莱发喜 50.87% 股权）的评估价格为 101,806.64 万元，补偿期内，艾莱发喜利润分配 3,000 万元，扣除补偿期内的股东增资、减资、接受赠与以及利润分配对资产评估的影响后，标的资产价值 103,332.74 万元，高于标的资产交易价格。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 应收票据 | 1,730,000.00 | |
| 应收账款 | 753,864,638.66 | 522,190,474.94 |
| 合 计 | 755,594,638.66 | 522,190,474.94 |

（1）应收票据

| 种 类 | 期末数 | 期初数 |
|------------|---------------------|-----|
| 银行承兑汇票 | 1,730,000.00 | |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合 计 | 1,730,000.00 | |

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

（2）应收账款

①应收账款按种类披露

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 种类 | 金额 | 比例% | 期末数 | | 净额 |
|------------------------|-----------------------|-------|----------------------|-------------|-----------------------|
| | | | 坏账准备 | 计提比例% | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | 183,954,038.81 | 22.92 | 1,626,317.26 | 0.88 | 182,327,721.55 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 617,936,051.20 | 77.00 | 47,037,140.00 | 7.61 | 570,898,911.20 |
| 其中：账龄组合 | 617,936,051.20 | 77.00 | 47,037,140.00 | 7.61 | 570,898,911.20 |
| 组合小计 | 617,936,051.20 | 77.00 | 47,037,140.00 | 7.61 | 570,898,911.20 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | 638,005.91 | 0.08 | | | 638,005.91 |
| 合计 | 802,528,095.92 | | 48,663,457.26 | 6.08 | 753,864,638.66 |

应收账款按种类披露（续）

| 种类 | 金额 | 比例% | 期初数 | | 净额 |
|------------------------|-----------------------|---------------|----------------------|-----------|-----------------------|
| | | | 坏账准备 | 计提比例% | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | 85,506,277.92 | 15.37 | 1,626,317.26 | 1.90 | 83,879,960.66 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 469,385,011.49 | 84.36 | 32,547,568.07 | 6.93 | 436,837,443.42 |
| 其中：账龄组合 | 469,385,011.49 | 84.36 | 32,547,568.07 | 6.93 | 436,837,443.42 |
| 组合小计 | 469,385,011.49 | 84.36 | 32,547,568.07 | 6.93 | 436,837,443.42 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | 1,532,474.36 | 0.27 | 59,403.50 | 3.88 | 1,473,070.86 |
| 合计 | 556,423,763.77 | 100.00 | 34,233,288.83 | -- | 522,190,474.94 |

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款（按单位） | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例% | 计提理由 |
|-------------------|-----------------------|---------------------|--------|-----------|
| 上海三元乳业有限公司 | 154,961,473.01 | | | 关联方，预计可收回 |
| 新乡市三元食品有限公司 | 21,268,498.25 | | | 关联方，预计可收回 |
| 湖南太子奶集团生物科技有限责任公司 | 3,730,856.18 | | | 关联方，预计可收回 |
| 天津三元乳业有限公司 | 2,366,894.11 | | | 关联方，预计可收回 |
| 北京嘉禾日达农业科技有限公司 | 1,626,317.26 | 1,626,317.26 | 100.00 | 按照比例计提 |
| 合计 | 183,954,038.81 | 1,626,317.26 | | |

B、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

| 账龄 | 金额 | 比例% | 期末数 | | 净额 |
|------|----------------|-------|---------------|-------|----------------|
| | | | 坏账准备 | 计提比例% | |
| 1年以内 | 568,466,941.56 | 91.99 | 28,423,347.07 | 5.00 | 540,043,594.49 |

| 账龄 | 金额 | 比例% | 期末数 | | |
|-----------|-----------------------|------|----------------------|--------|-----------------------|
| | | | 坏账准备 | 计提比例% | 净额 |
| 1至2年 | 31,282,541.66 | 5.06 | 6,256,508.33 | 20.00 | 25,026,033.33 |
| 2至3年 | 10,105,468.11 | 1.64 | 5,052,734.06 | 50.00 | 5,052,734.05 |
| 3至4年 | 3,882,746.69 | 0.63 | 3,106,197.36 | 80.00 | 776,549.33 |
| 4至5年 | 1,204,395.26 | 0.20 | 1,204,395.26 | 100.00 | |
| 5年以上 | 2,993,957.92 | 0.48 | 2,993,957.92 | 100.00 | |
| 合计 | 617,936,051.20 | | 47,037,140.00 | | 570,898,911.20 |

(续)

| 账龄 | 金额 | 比例% | 期初数 | | |
|-----------|-----------------------|-------|----------------------|--------|-----------------------|
| | | | 坏账准备 | 计提比例% | 净额 |
| 1年以内 | 443,716,657.79 | 94.53 | 22,185,832.89 | 5.00 | 421,530,824.90 |
| 1至2年 | 15,432,660.19 | 3.29 | 3,086,532.03 | 20.00 | 12,346,128.16 |
| 2至3年 | 5,429,728.23 | 1.16 | 2,714,864.12 | 50.00 | 2,714,864.11 |
| 3至4年 | 1,228,131.24 | 0.26 | 982,504.99 | 80.00 | 245,626.25 |
| 4至5年 | 98,849.17 | 0.02 | 98,849.17 | 100.00 | |
| 5年以上 | 3,478,984.87 | 0.74 | 3,478,984.87 | 100.00 | |
| 合计 | 469,385,011.49 | | 32,547,568.07 | | 436,837,443.42 |

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 14,489,571.93 元。

③按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 442,043,886.09 元，占应收账款期末余额合计数的比例 55.08%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 18,656,018.78 元。

2. 其他应收款

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 305,500,865.35 | 288,371,700.04 |
| 合计 | 305,500,865.35 | 288,371,700.04 |

(1) 其他应收款

①其他应收款按种类披露

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 种类 | 金额 | 比例% | 期末数 | | 净额 |
|-------------------------|-----------------------|-------|---------------------|-------|-----------------------|
| | | | 坏账准备 | 计提比例% | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | 301,925,818.23 | 98.20 | | | 301,925,818.23 |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 5,531,854.01 | 1.8 | 1,956,806.89 | 35.37 | 3,575,047.12 |
| 其中：账龄组合 | 5,531,854.01 | 1.8 | 1,956,806.89 | 35.37 | 3,575,047.12 |
| 组合小计 | 5,531,854.01 | 1.8 | 1,956,806.89 | 35.37 | 3,575,047.12 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 307,457,672.24 | | 1,956,806.89 | | 305,500,865.35 |

其他应收款按种类披露（续）

| 种类 | 金额 | 比例% | 期初数 | | 净额 |
|-------------------------|-----------------------|-------|---------------------|-------|-----------------------|
| | | | 坏账准备 | 计提比例% | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | 285,720,154.92 | 98.45 | | | 285,720,154.92 |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 4,506,851.61 | 1.55 | 1,855,306.49 | 41.17 | 2,651,545.12 |
| 其中：账龄组合 | 4,506,851.61 | 1.55 | 1,855,306.49 | 41.17 | 2,651,545.12 |
| 组合小计 | 4,506,851.61 | 1.55 | 1,855,306.49 | 41.17 | 2,651,545.12 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 290,227,006.53 | | 1,855,306.49 | | 288,371,700.04 |

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

| 其他应收款（按单位） | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例% | 计提理由 |
|-------------------|-----------------------|------|-------|----------|
| 迁安三元食品有限公司 | 10,000,000.00 | | | 合并范围内关联方 |
| 柳州三元天爱乳业有限公司 | 4,638,596.10 | | | 合并范围内关联方 |
| 内蒙古满洲里三元乳业有限责任公司 | 9,476,068.64 | | | 合并范围内关联方 |
| 上海三元乳业有限公司 | 72,738,574.76 | | | 合并范围内关联方 |
| 新乡市三元食品有限公司 | 52,528,140.56 | | | 合并范围内关联方 |
| 呼伦贝尔三元乳业有限责任公司 | 93,900,724.13 | | | 合并范围内关联方 |
| 湖南太子奶集团生物科技有限责任公司 | 56,730,554.07 | | | 合并范围内关联方 |
| 三元普度国际资本与贸易有限公司 | 1,913,159.97 | | | 合并范围内关联方 |
| 合计 | 301,925,818.23 | | | |

B、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 账龄 | 金额 | 比例% | 期末数 | | 净额 |
|-----------|---------------------|-----------|---------------------|-----------|---------------------|
| | | | 坏账准备 | 计提比例% | |
| 1年以内 | 3,475,439.41 | 62.83 | 173,771.97 | 5.00 | 3,301,667.44 |
| 1至2年 | 294,000.00 | 5.31 | 58,800.00 | 20.00 | 235,200.00 |
| 2至3年 | 72,359.36 | 1.31 | 36,179.68 | 50.00 | 36,179.68 |
| 3至4年 | 10,000.00 | 0.18 | 8,000.00 | 80.00 | 2,000.00 |
| 4至5年 | 14,830.24 | 0.27 | 14,830.24 | 100.00 | |
| 5年以上 | 1,665,225.00 | 30.10 | 1,665,225.00 | 100.00 | |
| 合计 | 5,531,854.01 | -- | 1,956,806.89 | -- | 3,575,047.12 |

(续)

| 账龄 | 金额 | 比例% | 期初数 | | 净额 |
|-----------|---------------------|-----------|---------------------|--------|---------------------|
| | | | 坏账准备 | 计提比例% | |
| 1年以内 | 2,688,573.43 | 59.66 | 134,428.67 | 5.00 | 2,554,144.76 |
| 1至2年 | 111,792.89 | 2.48 | 22,358.58 | 20.00 | 89,434.31 |
| 2至3年 | 10,000.00 | 0.22 | 5,000.00 | 50.00 | 5,000.00 |
| 3至4年 | 14,830.24 | 0.33 | 11,864.19 | 80.00 | 2,966.05 |
| 4至5年 | | | | | |
| 5年以上 | 1,681,655.05 | 37.31 | 1,681,655.05 | 100.00 | |
| 合计 | 4,506,851.61 | -- | 1,855,306.49 | | 2,651,545.12 |

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 101,500.39 元。

③其他应收款按款项性质披露

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 备用金 | 1,376,995.95 | 350,072.40 |
| 保证金 | 2,094,037.48 | 1,761,450.00 |
| 押金 | 759,655.00 | 728,275.00 |
| 往来款 | 58,715.79 | 445,887.62 |
| 借款及利息 | 300,887,125.43 | 260,578,661.54 |
| 其他 | 2,281,142.59 | 2,102,659.97 |
| 拟投资款 | | 24,000,000.00 |
| 租金 | | 260,000.00 |
| 合计 | 307,457,672.24 | 290,227,006.53 |

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 单位名称 | 款项性质 | 其他应收款 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余 额合计数的比例(%) | 坏账准备 期末余额 |
|-----------|-------|-----------------------|------|-------------------------|--------------|
| 第一名 | 借款及利息 | 93,900,724.13 | 9年以内 | 30.54 | |
| 第二名 | 借款及利息 | 72,738,574.76 | 6年以内 | 23.66 | |
| 第三名 | 借款及利息 | 56,730,554.07 | 5年以内 | 18.45 | |
| 第四名 | 借款及利息 | 52,500,466.63 | 7年以内 | 17.08 | |
| 第五名 | 借款及利息 | 10,000,000.00 | 3年以内 | 3.25 | |
| 合计 | | 285,870,319.59 | | 92.98 | |

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 项 目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|----------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投 资 | 4,255,423,071.20 | 17,403,435.81 | 4,238,019,635.39 | 3,653,351,071.20 | 17,403,435.81 | 3,635,947,635.39 |
| 对联营、合营 企业投资 | 958,158,101.75 | 5,738,100.00 | 952,420,001.75 | 802,674,042.72 | 5,738,100.00 | 796,935,942.72 |
| 合 计 | 5,213,581,172.95 | 23,141,535.81 | 5,190,439,637.14 | 4,456,025,113.92 | 23,141,535.81 | 4,432,883,578.11 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位 | 年初余额 | 本年增加 | 本年 减少 | 年末余额 | 本年计提 减值准备 | 减值准备 年末余额 |
|-----------------------|------------------|------|----------|------------------|--------------|---------------|
| 呼伦贝尔三元乳业有 限责任公司 | 46,812,393.00 | | | 46,812,393.00 | | |
| 内蒙古满洲里三元乳 业有限责任公司 | 17,403,435.81 | | | 17,403,435.81 | | 17,403,435.81 |
| 河北三元食品有限公 司 | 2,157,725,500.00 | | | 2,157,725,500.00 | | |
| 迁安三元食品有限公 司 | 28,500,000.00 | | | 28,500,000.00 | | |
| 天津三元乳业有限公 司 | 8,400,000.00 | | | 8,400,000.00 | | |
| 北京百鑫经贸有限公 司 | 23,105,257.69 | | | 23,105,257.69 | | |
| 澳大利亚三元经贸有 限公司 | 33,110,072.44 | | | 33,110,072.44 | | |
| 柳州三元天爱乳业有 限公司 | 21,965,280.00 | | | 21,965,280.00 | | |
| 上海三元乳业有限公 司 | 63,000,000.00 | | | 63,000,000.00 | | |
| 新乡市三元食品有限 公司 | 112,403,800.00 | | | 112,403,800.00 | | |
| 湖南太子奶集团生物 科技有限责任公司 | 225,000,000.00 | | | 225,000,000.00 | | |
| 江苏三元双宝乳业有 限公司 | 37,248,854.98 | | | 37,248,854.98 | | |
| 北京艾莱发喜食品有 限公司 | 819,561,969.45 | | | 819,561,969.45 | | |

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 被投资单位 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 | 本年计提减值准备 | 减值准备年末余额 |
|-----------------|------------------|----------------|------|------------------|----------|---------------|
| 三元普度国际资本与贸易有限公司 | 18,176,298.00 | | | 18,176,298.00 | | |
| 唐山三元乳业有限公司 | 40,938,208.98 | | | 40,938,208.98 | | |
| 香港三元食品股份有限公司 | 0.85 | 602,072,000.00 | | 602,072,000.85 | | |
| 合 计 | 3,653,351,071.20 | 602,072,000.00 | | 4,255,423,071.20 | | 17,403,435.81 |

北京三元食品股份有限公司
财务报表附注

2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 追加投资 减少投资 | | 权益法下确认的投资损益 | 本期增减变动 | | | 计提减值准备 | 其他 | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|--------------|----------------|-----------|------|----------------|----------|--------|-------------|--------|----|----------------|--------------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | | | | |
| ① 合营企业 | | | | | | | | | | | |
| 北京麦当劳食品有限公司 | 779,432,007.24 | | | 228,590,621.87 | | | | | | 938,022,629.11 | |
| 小计 | 779,432,007.24 | | | 228,590,621.87 | | | | | | 938,022,629.11 | |
| ② 联营企业 | | | | | | | | | | | |
| 北京三元梅园食品有限公司 | 5,738,100.00 | | | | | | | | | 5,738,100.00 | 5,738,100.00 |
| 甘肃三元乳业有限公司 | 17,503,935.48 | | | -3,106,562.84 | | | | | | 14,397,372.64 | |
| 小计 | 23,242,035.48 | | | -3,106,562.84 | | | | | | 20,135,472.64 | 5,738,100.00 |
| 合计 | 802,674,042.72 | | | 225,484,059.03 | | | | | | 958,158,101.75 | 5,738,100.00 |

北京三元食品股份有限公司
 财务报表附注
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、营业收入和营业成本

| 项 目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|-----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 3,972,435,779.09 | 2,950,504,901.89 | 3,592,832,511.31 | 2,676,851,642.92 |
| 其他业务 | 155,583,573.84 | 134,554,874.83 | 109,498,111.59 | 89,362,571.48 |
| 合计 | 4,128,019,352.93 | 3,085,059,776.72 | 3,702,330,622.90 | 2,766,214,214.40 |

5、投资收益

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 225,484,059.03 | 186,822,145.01 |
| 其他 | 27,000,000.00 | 14,600,761.74 |
| 合 计 | 252,484,059.03 | 201,422,906.75 |

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

| 项 目 | 本期发生额 | 说明 |
|---|---------------|----|
| 非流动性资产处置损益 | -3,859,692.31 | |
| 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助除外） | 62,934,770.00 | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | 11,986,333.43 | |
| 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、金融负债产生的公允价值变动损益 | -4,019,402.17 | |
| 受托经营取得的托管费收入 | 55,800.70 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -1,865,851.58 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 1,266,632.00 | |
| 非经常性损益总额 | 66,498,590.07 | |
| 减：非经常性损益的所得税影响数 | 2,626,595.40 | |
| 非经常性损益净额 | 63,871,994.67 | |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后） | 7,728,854.37 | |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益 | 56,143,140.30 | |

说明：本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率和每股收益

北京三元食品股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 报告期利润 | 加权平均净资产 收益率% | 每股收益 | |
|-----------------------------|-----------------|--------|--------|
| | | 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 | 3.69 | 0.120 | |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润 | 2.54 | 0.083 | |

每股收益的计算：

| 每股收益的计算 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------|----------------|---------------|
| 归属于母公司普通股股东的净利润 | 180,353,547.78 | 76,018,757.11 |
| 其中：持续经营净利润 | 180,353,547.78 | 76,018,757.11 |
| 终止经营净利润 | | |
| 基本每股收益 | 0.120 | 0.051 |
| 其中：持续经营基本每股收益 | 0.120 | 0.051 |
| 终止经营基本每股收益 | | |
| 稀释每股收益 | | |
| 其中：持续经营稀释每股收益 | | |
| 终止经营稀释每股收益 | | |



北京三元食品股份有限公司

2019年4月23日



姓名: 严浩
 Sex: 男
 出生日期: 1976-09-11
 工作单位: 国富浩华会计师事务所有限公司北京
 身份证号: 110101700312161



注册编号: 11000902190
 注册单位: 北京注册会计师协会
 注册日期: 2009 年 4 月 4 日
 有效期至: 2010 年 4 月 4 日



注册编号: 11000902190
 注册单位: 北京注册会计师协会
 注册日期: 2009 年 4 月 4 日
 有效期至: 2010 年 4 月 4 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在有效期内, 连续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this course.



注册编号: 11000902190
 注册单位: 北京注册会计师协会
 注册日期: 2017 年 4 月 4 日
 有效期至: 2018 年 4 月 4 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在有效期内, 连续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this course.



2011 年 4 月 29 日



2012 年 4 月 30 日

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

姓名: 严浩
 注册编号: 11000902190
 注册单位: 北京注册会计师协会
 注册日期: 2009 年 4 月 4 日
 有效期至: 2010 年 4 月 4 日

- 注意事项
1. 注册会计师变更工作单位, 应当依法办理变更手续。
 2. 注册会计师变更工作单位, 不得同时变更姓名。
 3. 注册会计师变更工作单位, 应当在规定的期限内办理变更手续。
 4. 注册会计师变更工作单位, 应当在规定的期限内办理变更手续。
- NOTES
1. When changing, the CPA shall apply to change the certificate within 30 days.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder for transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall complete the registration of the change of unit of CPA within the prescribed statutory period.
 4. In case of loss, the CPA shall apply to the competent authority of CPA immediately and get through it procedure of issue after making an announcement, from the competent authority.

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

姓名: 严浩
 注册编号: 11000902190
 注册单位: 北京注册会计师协会
 注册日期: 2009 年 4 月 4 日
 有效期至: 2010 年 4 月 4 日

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

姓名: 严浩
 注册编号: 11000902190
 注册单位: 北京注册会计师协会
 注册日期: 2009 年 4 月 4 日
 有效期至: 2010 年 4 月 4 日





姓名: 石翠翠
 Full name: 石翠翠
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1967-10-11
 Date of birth: 1967-10-11
 工作单位: 北京嘉利盛会计师事务所
 Working unit: 北京嘉利盛会计师事务所
 身份证号: 220102196710113322
 Identity card No.: 220102196710113322



注册号: 1100000202632
 No. of Certificate: 1100000202632
 协会名称: 北京注册会计师协会
 National Association of CPAs: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2002年10月21日
 Date of Issue: 2002年10月21日

2016年3月1日
 2016年3月1日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书继续有效，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年3月28日
 2013年3月28日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书继续有效，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2010年2月1日
 2010年2月1日



2011年2月29日
 2011年2月29日

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

同意转出
 Agree to transfer to be transferred from
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2006年3月8日
 16

同意转入
 Agree to transfer to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2006年7月29日
 16

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

同意转出
 Agree to transfer to be transferred from
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2006年8月1日
 16

同意转入
 Agree to transfer to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2006年8月1日
 16

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

同意转出
 Agree to transfer to be transferred from
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2006年7月29日
 16

同意转入
 Agree to transfer to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2006年7月29日
 16

同意转入: 国富浩华
 一、注册会计师行业准入...
 二、本证书只限个人使用，不得转让、涂改。
 三、注册会计师停止执业或吊销证书，本证书自动失效。
 四、本证书如遗失，应在原发证机关或注册会计师协会网站上声明作废旧章，不得补办。

同意转入: 国富浩华
 1. When practicing, the CPA shall use the certificate when necessary.
 2. This certificate shall be individually used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops practicing voluntarily.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of renewal after making an announcement of loss in the newspaper.
 2006年7月29日
 转入: 国富浩华
 2006年7月29日



证书序号: 000487

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
致同会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人: 徐华



证书号: 11

发证时间: 二〇二〇年四月 四日

证书有效期至: 二〇二〇年四月 四日

证书序号: NO. 019877

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年三月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010158

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]6130号

批准设立日期: 2011-12-13



营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

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; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2019年12月31日。企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 12月 21日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。