

审阅报告

熊猫乳品集团股份有限公司
容诚专字[2020]201Z0135号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

审 阅 报 告

容诚专字[2020]201Z0135 号

熊猫乳品集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的熊猫乳品集团股份有限公司（以下简称熊猫乳品公司）财务报表，包括 2020 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2020 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是熊猫乳品公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映熊猫乳品公司 2020 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(此页无正文，为容诚会计师事务所（特殊普通合伙）《熊猫乳品集团股份有限公司 2020 年 1-6 月审阅报告》（容诚专字[2020]20170135 号）之签章页）



中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2020 年 7 月 20 日



合并资产负债表

2020年6月30日

编制单位：熊猫乳品集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日	项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	59,380,808.24	53,563,175.93	短期借款	五、18	118,300,000.00	15,900,000.00
交易性金融资产	五、2	100,464,161.66	106,351,427.74	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	2,184,415.24	1,080,628.00	应付票据			
应收账款	五、4	18,408,518.04	36,063,760.29	应付账款	五、19	16,370,357.19	22,963,505.67
应收款项融资				预收款项	五、20		11,350,769.05
预付款项	五、5	48,790,140.28	51,503,899.51	合同负债	五、21	5,437,060.47	不适用
其他应收款	五、6	664,614.05	345,229.18	应付职工薪酬	五、22	7,149,412.47	13,434,461.57
其中：应收利息		32,006.32	6,116.76	应交税费	五、23	5,266,903.21	8,074,227.36
应收股利				其他应付款	五、24	99,017,187.09	9,216,692.75
存货	五、7	160,243,746.24	64,772,764.79	其中：应付利息	五、24	50,378.75	2,723.75
合同资产			不适用	应付股利	五、24	93,000,000.00	
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、8	27,962,820.24	18,000,225.97	其他流动负债			
流动资产合计		418,099,223.99	331,681,111.41	流动负债合计		251,540,920.43	80,939,656.40
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、9	1,875,607.90	2,144,844.30	永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产	五、10	5,749,224.02	5,730,900.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产	五、11	8,504,392.41	8,654,346.05	预计负债	五、25	330,188.71	700,000.00
固定资产	五、12	171,589,995.53	178,886,017.14	递延收益			
在建工程	五、13	13,611,427.32	7,349,334.30	递延所得税负债	五、16		18,773.90
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		330,188.71	718,773.90
无形资产	五、14	52,197,815.92	53,098,238.44	负债合计		251,871,109.14	81,658,430.30
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、26	93,000,000.00	93,000,000.00
长期待摊费用	五、15	138,916.30	26,260.12	其他权益工具			
递延所得税资产	五、16	1,507,776.79	2,299,911.00	其中：优先股			
其他非流动资产	五、17	6,176,678.90	2,228,500.00	永续债			
非流动资产合计		261,351,835.09	260,418,351.35	资本公积	五、27	164,029,395.91	164,029,395.91
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、28	42,277,936.61	42,277,936.61
				未分配利润	五、29	121,253,866.75	202,985,091.25
				归属于母公司所有者权益合计		420,561,199.27	502,292,423.77
				少数股东权益		7,018,750.67	8,148,608.69
				所有者权益合计		427,579,949.94	510,441,032.46
资产总计		679,451,059.08	592,099,462.76	负债和所有者权益总计		679,451,059.08	592,099,462.76

法定代表人：

李作印

主管会计工作负责人：

李天宇

会计机构负责人：

曾雪芳

合并利润表

编制单位：熊猫乳品集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-6月	2019年度
一、营业总收入		235,881,646.32	603,753,103.88
其中：营业收入	五、30	235,881,646.32	603,753,103.88
二、营业总成本		225,975,717.13	532,255,195.14
其中：营业成本	五、30	184,701,789.15	430,315,927.76
税金及附加	五、31	1,284,545.85	3,627,695.88
销售费用	五、32	20,598,495.40	53,715,024.65
管理费用	五、33	12,023,264.42	28,508,900.73
研发费用	五、34	6,466,976.72	15,373,766.65
财务费用	五、35	900,645.59	713,879.47
其中：利息费用		693,807.08	331,127.00
利息收入		238,675.04	169,188.34
加：其他收益	五、36	2,005,028.50	5,532,293.24
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	1,253,558.90	879,296.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-269,236.40	-294,335.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、38	220,846.12	32,472.94
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	295,530.35	2,351,735.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-486,012.27	-1,142,083.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41		7,000.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,194,880.79	79,158,623.07
加：营业外收入	五、42	32,580.45	299,565.06
减：营业外支出	五、43	807,679.02	1,116,529.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,419,782.22	78,341,658.42
减：所得税费用	五、44	1,537,424.24	10,696,308.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,882,357.98	67,645,350.02
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,268,775.50	66,611,049.43
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-386,417.52	1,034,300.59
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		10,882,357.98	67,645,350.02
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		11,268,775.50	66,611,049.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-386,417.52	1,034,300.59
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：


李俊

主管会计工作负责人：


李美宇

会计机构负责人：


郭雪芳



合并现金流量表

2020年1-6月

编制单位：熊猫乳品集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-6月	2019年度
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		266,931,906.32	690,264,868.68
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	3,246,539.03	23,255,089.42
经营活动现金流入小计		270,178,445.35	713,519,958.10
购买商品、接受劳务支付的现金		292,434,616.33	488,318,328.59
支付给职工以及为职工支付的现金		31,443,313.80	58,405,510.68
支付的各项税费		10,858,337.53	34,518,981.48
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	26,926,518.10	48,103,685.81
经营活动现金流出小计		361,662,785.76	629,346,506.56
经营活动产生的现金流量净额		-91,484,340.41	84,173,451.54
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,860,417.94	1,173,631.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			7,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、45	146,010,000.00	103,900,000.00
投资活动现金流入小计		147,870,417.94	105,080,631.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,878,852.64	8,456,939.53
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、45	137,700,000.00	149,910,000.00
投资活动现金流出小计		151,578,852.64	158,366,939.53
投资活动产生的现金流量净额		-3,708,434.70	-53,286,307.83
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			2,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,000,000.00
取得借款收到的现金		133,300,000.00	45,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		133,300,000.00	47,900,000.00
偿还债务支付的现金		30,900,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,389,592.58	38,626,426.73
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			697,096.35
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		32,289,592.58	68,626,426.73
筹资活动产生的现金流量净额		101,010,407.42	-20,726,426.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、46	5,817,632.31	10,160,716.98
加：期初现金及现金等价物余额	五、46	51,090,730.93	40,930,013.95
六、期末现金及现金等价物余额	五、46	56,908,363.24	51,090,730.93

法定代表人：


李 李
印 作

主管会计工作负责人：


徐 天 宇

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2020年6月30日

编制单位：熊猫乳品集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2020年6月30日	2019年12月31日	负债和所有者权益	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		41,186,698.06	42,408,812.97	短期借款		98,300,000.00	15,900,000.00
交易性金融资产		97,213,736.92	100,371,758.78	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		-	1,080,628.00	应付票据			
应收账款	十四、1	7,956,106.57	13,439,668.09	应付账款		7,773,316.01	24,240,900.00
应收款项融资				预收款项			8,892,281.89
预付款项		40,343,510.43	7,581,080.90	合同负债		2,670,502.86	不适用
其他应收款	十四、2	232,226,847.81	223,649,163.22	应付职工薪酬		5,115,628.46	10,737,447.15
其中：应收利息		336,506.32	314,966.76	应交税费		4,184,731.85	6,620,993.20
应收股利				其他应付款		96,351,092.20	6,416,099.82
存货		38,538,342.09	24,993,024.65	其中：应付利息		50,378.75	2,723.75
合同资产			不适用	应付股利		93,000,000.00	
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		36,354,938.11	31,295,725.40	其他流动负债			
流动资产合计		493,820,199.99	444,819,862.01	流动负债合计		214,395,271.38	72,807,722.06
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十四、3	31,164,107.90	31,433,344.30	永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产		5,749,224.02	5,730,900.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产		11,832,811.98	12,065,604.99	预计负债		330,188.71	700,000.00
固定资产		39,362,382.43	41,466,433.57	递延收益			
在建工程		13,611,427.32	5,902,355.89	递延所得税负债			13,898.82
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		330,188.71	713,898.82
无形资产		31,558,793.91	32,018,788.35	负债合计		214,725,460.09	73,521,620.88
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		93,000,000.00	93,000,000.00
长期待摊费用		138,916.30	26,260.12	其他权益工具			
递延所得税资产		1,617,862.90	1,909,375.11	其中：优先股			
其他非流动资产		6,176,678.90	750,000.00	永续债			
非流动资产合计		141,212,205.66	131,303,062.33	资本公积		161,948,021.99	161,948,021.99
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		42,277,936.61	42,277,936.61
				未分配利润		123,080,986.96	205,375,344.86
				所有者权益合计		420,306,945.56	502,601,303.46
资产总计		635,032,405.65	576,122,924.34	负债和所有者权益总计		635,032,405.65	576,122,924.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：熊猫乳品集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-6月	2019年度
一、营业收入	十四、4	113,815,727.94	372,306,778.70
减：营业成本	十四、4	77,070,836.17	238,259,418.60
税金及附加		594,070.93	2,131,398.53
销售费用		14,940,687.48	39,785,114.58
管理费用		7,357,940.45	19,304,726.33
研发费用		5,636,419.28	14,803,639.72
财务费用		-837,652.28	-1,120,263.77
其中：利息费用		693,807.08	331,127.00
利息收入		1,569,829.18	1,573,616.76
加：其他收益		1,738,414.09	5,310,007.16
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	2,082,865.93	1,651,083.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-269,236.40	-294,335.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		232,080.94	92,658.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-603,366.91	4,331,619.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			7,000.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,503,419.96	70,535,113.43
加：营业外收入		6,685.69	203,870.39
减：营业外支出		716,915.37	989,726.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,793,190.28	69,749,257.04
减：所得税费用		1,087,548.18	8,456,950.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,705,642.10	61,292,306.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
.....			
六、综合收益总额		10,705,642.10	61,292,306.76
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

李 李
印 作

主管会计工作负责人：

3-252-8

会计机构负责人：

管 管
美 芳

母公司现金流量表

2020年1-6月

编制单位：熊猫乳品集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-6月	2019年度
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		131,752,258.42	449,476,598.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,403,274.36	13,777,212.02
经营活动现金流入小计		135,155,532.78	463,253,810.68
购买商品、接受劳务支付的现金		148,450,754.51	258,631,088.76
支付给职工以及为职工支付的现金		22,839,459.51	42,648,556.13
支付的各项税费		9,295,926.33	30,129,917.86
支付其他与经营活动有关的现金		28,922,135.35	33,815,360.08
经营活动现金流出小计		209,508,275.70	365,224,922.83
经营活动产生的现金流量净额		-74,352,742.92	98,028,887.85
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,687,971.55	1,945,419.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			7,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		140,010,000.00	126,900,000.00
投资活动现金流入小计		142,697,971.55	128,852,419.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,621,191.46	6,864,847.24
投资支付的现金			6,538,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		137,700,000.00	175,910,000.00
投资活动现金流出小计		151,321,191.46	189,313,347.24
投资活动产生的现金流量净额		-8,623,219.91	-60,460,928.07
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		113,300,000.00	45,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		113,300,000.00	45,900,000.00
偿还债务支付的现金		30,900,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		646,152.08	37,528,403.25
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		31,546,152.08	67,528,403.25
筹资活动产生的现金流量净额		81,753,847.92	-21,628,403.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		39,936,367.97	23,996,811.44
六、期末现金及现金等价物余额			
		38,714,253.06	39,936,367.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

熊猫乳品集团股份有限公司

财务报表附注

截止 2020 年 6 月 30 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

熊猫乳品集团股份有限公司(以下简称“本公司、公司”)于 1996 年 1 月 3 日由浙江省粮油食品进出口股份有限公司、浙江澳华乳品有限公司以及自然人应子才三方共同发起设立, 初始注册资金为人民币 500 万元, 于 2014 年 11 月 11 日整体变更设立为股份有限公司。公司现有注册资本为人民币 9300 万元, 住所: 浙江省苍南县灵溪镇建兴东路 650-668 号, 统一社会信用代码: 913303002546756499, 法定代表人: 李作恭。

公司主要的经营活动为浓缩乳制品的研发、生产和销售以及乳品贸易, 主要产品包括“熊猫”牌系列甜炼乳、淡炼乳、甜奶酱。

本财务报表业经本公司批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。此外, 本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公式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。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估, 未发现影响本公司持

续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子

公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，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受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，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；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控

制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

④因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

6. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7. 外币业务

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，计入当期损益。

8. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式

发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于公司以出售为目标的应收款项，因为存在重大融资成分，将该类应收款项划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；剩余部分的业务模式属于以收取合同现金流量为目标，从而划分为以摊余成本计量的金融资产。对于以摊余成本计量的金融资产存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，

其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收国内客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

交易性金融资产确定组合的依据如下：

交易性金融资产 出售的应收账款

对于划分为交易性金融资产的应收款项，本公司根据公允价值进行计量。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同

约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，

并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

9. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市

场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

10. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在途物资、周

转材料、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

11. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

12. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。

（2）初始投资成本确定

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

（3）后续计量及损益确认方法

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

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应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等。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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照原持有的股权投资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。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

（4）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、19。

14. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、19。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20	5	4.75
土地使用权	50	0	2.00

15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

16. 在建工程

- （1）在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18.无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

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、无形资产等（存货、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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用系排污费和软件服务费，在受益期内平均摊销。

21. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利。本公司提供给职工配偶、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。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

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。

(2) 预计负债的计量方法

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，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取

得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

2019 年度收入确认方法

（1）销售商品收入

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

（2）让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

本公司销售商品业务收入确认的具体方法如下：

对于公司生产的浓缩乳制品，采用预收款方式销售标准化商品的，公司在发出货物时确认销售收入；根据客户要求生产并销售的，公司在发出商品并取得客户收到货物、验收合格的确认凭据时确认收入。

对于公司乳品贸易业务，公司在发出商品并取得客户收到货物、验收合格的确认凭据时确认收入。

本公司对于让渡资产使用权收入确认的具体方法如下：

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入。

利息收入金额，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

23. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

24. 递延所得税资产

本公司通常根据资产与负债在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将可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债。本公司不对递延所得税资产进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但

是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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

在资产负债表日，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。

（2）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

②可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，

视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

③合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

25. 经营租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，

本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

26. 终止经营

(1) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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。

(2) 终止经营的列示

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。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息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，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

27. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号），要求对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2019】6号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移（2017年修订）》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计（2017年修订）》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报（2017年修订）》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、27。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量(含减值)进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

上述会计政策的累积影响数如下：

无。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
交易性金融资产	不适用	5,546,737.89	5,546,737.89
应收账款	35,957,548.15	30,410,810.26	-5,546,737.89
可供出售金融资产	6,000,000.00	不适用	-6,000,000.00
其他非流动金融资产	不适用	6,000,000.00	6,000,000.00

母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
可供出售金融资产	6,000,000.00	不适用	-6,000,000.00
其他非流动金融资产	不适用	6,000,000.00	6,000,000.00

（4）首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A. 合并财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	5,546,737.89	交易性金融资产	以公允价值计量且变动计入当期损益	5,546,737.89
可供出售金融资产	以公允价值计量且变动计入其他综合收益（权益工具）	6,000,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	6,000,000.00

B. 母公司财务报表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	6,000,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	6,000,000.00

②于2019年1月1日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

A. 合并财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收账款（按原金融工具准则列示金额）	35,957,548.15			
减：转出至交易性金融资产		5,546,737.89		
重新计量：预期信用损失			-	
应收账款（按新融工具准则列示金额）				30,410,810.26
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（按原金融工具准则列示金额）	-			
加：从应收账款转入		5,546,737.89		
交易性金融资产（按新融工具			- 44,356.40	5,502,381.49

项目	2018年12月31日的账面价值 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值 (按新金融工具准则)
准则列示金额)				
公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(按原金融工具准则列示金额)	-			
加: 从可供出售金融资产转入		6,000,000.00		
加: 公允价值重新计量			-140,263.72	
其他非流动金融资产(按新金融工具准则列示金额)				5,859,736.28

B. 母公司财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值 (按新金融工具准则)
一、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(按原金融工具准则列示金额)	-			
加: 从可供出售金融资产转入		6,000,000.00		
加: 公允价值重新计量			-140,263.72	
其他非流动金融资产(按新金融工具准则列示金额)				5,859,736.28

③于2019年1月1日,公司执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备无变化。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	16、13(注)

税 种	计税依据	税率
城市维护建设税	应纳流转税额	1、5、7
教育费附加	应交流转税额	3
地方教育费附加	应交流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

注：根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号），从 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。

本公司及子公司适用的城市维护建设税和企业所得税税率的具体情况如下：

纳税主体名称	城市维护建设税税率%	企业所得税税率%
熊猫乳品集团股份有限公司	5	15
上海汉洋乳品原料有限公司	1	25
海南熊猫乳品有限公司	5	25
山东熊猫乳品有限公司	5	25
瑞安百好擒雕乳品有限公司	7	25

2. 税收优惠

本公司于 2013 年 10 月 17 日取得浙江省高新技术企业证书，编号：GR201333000588，有效期三年，并在 2016 年复审通过，取得浙江省高新技术企业证书，编号：GF201633001120，有效期三年，自 2013 年至 2018 年享受高新技术企业所得税优惠政策，税率为 15%。2019 年 10 月公司对高新技术企业提出复审认定申请，于 2019 年 12 月 4 日取得证书编号为 GR201933005393 的浙江省高新技术企业证书，2019 年至 2021 年度仍然适用高新技术企业所得税优惠政策，税率为 15%。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	5,553.10	6,340.10
银行存款	56,902,810.14	51,084,390.83
其他货币资金	2,472,445.00	2,472,445.00
合计	59,380,808.24	53,563,175.93

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
其中：存放在境外的款项总额		-

2020年6月30日，其他货币资金中2,472,445.00元系公司存放在民生银行的保函保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

2. 交易性金融资产

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,464,161.66	106,351,427.74
其中：应收账款出售	3,323,578.82	2,039,854.80
公允价值变动-应收账款出售	-73,174.08	-61,939.26
理财产品	97,000,000.00	104,010,000.00
公允价值变动-理财产品	213,756.92	363,512.20
合计	100,464,161.66	106,351,427.74

(1) 2013年2月4日本公司子公司上海汉洋乳品原料有限公司（“上海汉洋”）与花旗银行（中国）有限公司上海分行签订了《供应商协议（自动融资）》。根据该协议，上海汉洋可申请将协议中约定的三家客户的尚未收款的应收账款的全部或部分无追索的出售给花旗银行，贴现价格为应收账款账面金额减去贴现息和其他费用。

报告期内，本公司向上述三家客户销售商品并确认应收账款后，即向花旗银行提供所需交易支持性文件资料并贴现；即本公司管理上述三家客户的应收账款现金流量的来源是把这些应收账款向花旗银行贴现。本公司自2019年1月1日执行新金融工具准则。于2019年12月31日，本公司对上述已申请贴现但尚未收到贴现款项的应收账款按贴现价格计量。同时考虑到三家客户的信用风险，对这三家客户的应收账款按预期信用损失计提了减值准备。本公司认为，上述已贴现但未收款的应收账款的贴现价格扣除减值准备后的净值和公允价值之间无重大差异。

(2) 本期根据新金融工具准则，将理财产品重分类至交易性金融资产，以公允价值计量。

3. 应收票据

(1) 应收票据的分类

种 类	2020年6月30日	2019年12月31日
银行承兑汇票	2,184,415.24	1,080,628.00
商业承兑汇票	-	-

种 类	2020年6月30日	2019年12月31日
小计	2,184,415.24	1,080,628.00
减：坏账准备	-	-
合计	2,184,415.24	1,080,628.00

(2) 于报告期各年末，本公司无已质押的应收票据。

(3) 于报告期各年末，本公司已贴现且在资产负债表日尚未到期但已终止确认的应收票据情况如下：

种 类	2020年6月30日	2019年12月31日
银行承兑汇票	-	4,077,000.00
商业承兑汇票	-	-
合计	-	4,077,000.00

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

于2019年12月31日和2020年6月30日，本公司无已整体终止确认但继续涉入的已转移的金融资产。

(4) 于报告期各年末，本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	18,688,052.18	36,681,577.87
1至2年	34,075.15	123,373.72
2至3年	133,933.57	34,230.00
3年以上	31,082.00	31,982.00
小计	18,887,142.90	36,871,163.59
减：坏账准备	478,624.86	807,403.30
合计	18,408,518.04	36,063,760.29

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2020年6月30日（按简化模型计提）

类 别	2020年6月30日
-----	------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,887,142.90	100.00	478,624.86	2.53	18,408,518.04
其中：应收国内客户	18,887,142.90	100.00	478,624.86	2.53	18,408,518.04
合计	18,887,142.90	100.00	478,624.86	2.53	18,408,518.04

②2019年12月31日（按简化模型计提）

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	36,871,163.59	100.00	807,403.30	2.19	36,063,760.29
其中：应收国内客户	36,871,163.59	100.00	807,403.30	2.19	36,063,760.29
合计	36,871,163.59	100.00	807,403.30	2.19	36,063,760.29

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①2020年6月30日和2019年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款无。

②2020年6月30日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	18,688,052.18	373,761.04	2.00
1-2年	34,075.15	6,815.03	20.00
2-3年	133,933.57	66,966.79	50.00
3年以上	31,082.00	31,082.00	100.00
合计	18,887,142.90	478,624.86	2.53

③2019年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	36,681,577.87	733,631.56	2.00
1-2年	123,373.72	24,674.74	20.00
2-3年	34,230.00	17,115.00	50.00
3年以上	31,982.00	31,982.00	100.00
合计	36,871,163.59	807,403.30	2.19

④2019年度-2020年1-6月各报告期单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款无。

(3) 坏账准备的变动情况

①2020年1-6月的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	807,403.30	2,535.00	331,313.44	-	478,624.86
合计	807,403.30	2,535.00	331,313.44	-	478,624.86

②2019年度的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	776,465.14	-	776,465.14	300,957.19	270,019.03	-	807,403.30
合计	776,465.14	-	776,465.14	300,957.19	270,019.03	-	807,403.30

各报告期实际核销的应收账款情况：无

(4) 各报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020年6月30日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
达能乳业(北京)有限公司	3,311,080.15	17.53	66,221.60
华润怡宝饮料(肇庆)有限公司	2,604,776.25	13.79	52,095.53
上海江崎格力高食品有限公司	2,135,000.00	11.30	42,700.00
星洲康派克(湖北)食品饮料有限公司	1,377,410.01	7.29	27,548.20
华润怡宝饮料(中国)有限公司	1,154,000.00	6.11	23,080.00
合计	10,582,266.41	56.03	211,645.33

(续上表)

单位名称	2019年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
光明乳业股份有限公司	4,730,710.00	12.83	94,614.20
达能乳业(北京)有限公司	4,166,156.62	11.30	83,323.13

单位名称	2019年12月31日 余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
香飘飘食品股份有限公司	3,724,697.00	10.10	74,493.94
上海江崎格力高食品有限公司	3,395,000.00	9.21	67,900.00
香飘飘四川食品有限公司	3,348,225.00	9.08	66,964.50
合计	19,364,788.62	52.52	387,295.77

(5) 各报告期因金融资产转移而终止确认的应收账款

报告期	项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
2019年度	应收账款	应收账款融资	34,459,842.99	400,927.13
2020年1-6月	应收账款	应收账款融资	20,925,112.61	182,235.64

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年6月30日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	48,346,283.54	99.09	51,391,082.69	99.78
1至2年	396,583.74	0.81	112,816.82	0.22
2至3年	47,273.00	0.10	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	48,790,140.28	100.00	51,503,899.51	100.00

(2) 各报告期按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020年6月30日余额	预付账款余额合计数的比例(%)
浙江省粮油食品进出口股份有限公司	43,032,109.03	88.21
上海众牧实业有限公司	1,568,000.00	3.21
上海融麦益通实业有限公司	1,080,000.00	2.21
汕头市华乐福食品有限公司	375,368.51	0.77
山东金捷燃气有限责任公司济阳分公司	312,319.64	0.64
合计	46,367,797.18	95.04

(续上表)

单位名称	2019年12月31日余额	预付账款余额合计数的比例(%)
浙江省粮油食品进出口股份有限公司	48,295,450.35	93.77
广西糖网食糖批发市场有限公司	833,541.30	1.62

单位名称	2019年12月31日余额	预付账款余额合计数的比例(%)
汕头市华乐福食品有限公司	300,000.00	0.58
山东金捷燃气有限责任公司	277,978.11	0.54
浙江码尚科技有限公司	250,000.00	0.49
合计	49,956,969.76	97.00

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应收利息	32,006.32	6,116.76
应收股利		-
其他应收款	632,607.73	339,112.42
合计	664,614.05	345,229.18

(2) 应收利息

①分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
定期存款	32,006.32	6,116.76
小计	32,006.32	6,116.76
减：坏账准备		-
合计	32,006.32	6,116.76

②期末的重要逾期利息

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	552,022.18	222,932.28
1至2年	103,000.00	115,798.50
2至3年	18,452.00	56,000.00
3年以上	254,000.00	206,000.00
小计	927,474.18	600,730.78
减：坏账准备	294,866.45	261,618.36
合计	632,607.73	339,112.42

②按款项性质分类情况

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
保证金及押金	331,300.00	436,646.50
暂借款	9,289.30	8,670.30
备用金	183,135.00	28,500.00
其他	403,749.88	126,913.98
小计	927,474.18	600,730.78
减：坏账准备	294,866.45	261,618.36
合计	632,607.73	339,112.42

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2020年6月30日的坏账准备计提如下：

截至2020年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	927,474.18	31.79	294,866.45	632,607.73
其中：账龄组合	927,474.18	31.79	294,866.45	632,607.73
组合小计	927,474.18	31.79	294,866.45	632,607.73
合计	927,474.18	31.79	294,866.45	632,607.73

截至2020年6月30日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

B. 截至2019年12月31日的坏账准备计提如下：

截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	600,730.78	43.55	261,618.36	339,112.42
其中：账龄组合	600,730.78	43.55	261,618.36	339,112.42
组合小计	600,730.78	43.55	261,618.36	339,112.42
合计	600,730.78	43.55	261,618.36	339,112.42

截至2019年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其

他应收款。

各报告期，按照单项和组合计提的坏账准备说明如下：

A. 于 2020 年 6 月 30 日和 2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的其他应收款：
无

B. 2020 年 6 月 30 日，按组合 1 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2020 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	552,022.18	11,040.45	2
1-2 年	103,000.00	20,600.00	20
2-3 年	18,452.00	9,226.00	50
3 年以上	254,000.00	254,000.00	100
合计	927,474.18	294,866.45	31.79

C. 2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	222,932.28	4,458.66	2
1-2 年	115,798.50	23,159.70	20
2-3 年	56,000.00	28,000.00	50
3 年以上	206,000.00	206,000.00	100
合计	600,730.78	261,618.36	43.55

④坏账准备的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本年变动金额			2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	261,618.36	52,215.57	18,967.48	-	294,866.45
合计	261,618.36	52,215.57	18,967.48	-	294,866.45

(续上表)

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	2,625,578.68	-	2,625,578.68	128,249.38	2,492,209.70	-	261,618.36
合计	2,625,578.68	-	2,625,578.68	128,249.38	2,492,209.70	-	261,618.36

其中，坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

单位名称	收回或转回金额	收回方式
浙江省苍南县国土资源局	2,472,445.20	货币资金
合计	2,472,445.20	

⑤各报告期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥各报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020年6月30日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
济阳县国土资源局	保证金	160,000.00	3年以上	17.25	160,000.00
苍南县华数广电网络有限公司	其他	123,300.00	1年以内	13.29	2,466.00
苍南县广电网络有限公司	其他	123,300.00	1年以内	13.29	2,466.00
海南志得塑料制品有限公司	保证金	94,000.00	3年以上	10.14	94,000.00
大家财产保险有限责任公司浙江分公司	其他	53,254.32	1年以内	5.74	1,065.09
合计		553,854.32		59.72	259,997.09

(续上表)

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
济阳县国土资源局	保证金	160,000.00	3年以上	26.63	160,000.00
上海精裕捷星物流有限公司	保证金	94,786.50	1-2年	15.78	18,957.30
海南志得塑料制品有限公司	保证金	48,000.00	2-3年	7.99	24,000.00
		46,000.00	3年以上	7.66	46,000.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	8.32	1,000.00
苍南县拓新电脑经营部	其他	45,000.00	1年以内	7.49	900.00
合计		443,786.50		73.87	250,857.30

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	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	98,412,427.30	-	98,412,427.30	25,030,116.68	-	25,030,116.68
在产品	-	-	-	155,668.20	-	155,668.20
库存商品	51,081,160.51	503,341.28	50,577,819.23	23,503,969.72	218,152.84	23,285,816.88
在途物资	49,699.38	-	49,699.38	2,059,321.40	-	2,059,321.40
周转材料	7,138,680.18		7,138,680.18	7,572,877.80		7,572,877.80
发出商品	3,296,411.01		3,296,411.01	6,143,300.63		6,143,300.63
委托加工物资	768,709.14		768,709.14	525,663.20		525,663.20
合计	160,747,087.52	503,341.28	160,243,746.24	64,990,917.63	218,152.84	64,772,764.79

(2) 存货跌价准备

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	218,152.84	486,012.26	-	200,823.82	-	503,341.28
合计	218,152.84	486,012.26	-	200,823.82	-	503,341.28

(续上表)

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	847,715.32	1,249,039.50	-	1,878,601.98	-	218,152.84
合计	847,715.32	1,249,039.50	-	1,878,601.98	-	218,152.84

(3) 各报告期末存货余额无借款费用资本化的情况。

8. 其他流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
待抵扣进项税	25,122,410.22	17,622,867.48
预缴所得税	628,727.00	-
待摊费用	2,211,683.02	377,358.49
合计	27,962,820.24	18,000,225.97

9. 长期股权投资

(1) 2020年1-6月

被投资单位	2019年12月31日	本期增减变动								2020年6月30日	减值准备余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	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	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
浙江辉肽生命健康科技有限公司	2,144,844.30	-	-	-269,236.40	-	-	-	-	-	1,875,607.90	-
小计	2,144,844.30	-	-	-269,236.40	-	-	-	-	-	1,875,607.90	-
合计	2,144,844.30	-	-	-269,236.40	-	-	-	-	-	1,875,607.90	-

(2) 2019年度

被投资单位	2018年12月31日	本期增减变动								2019年12月31日	减值准备余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	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	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
浙江辉肽生命健康科技有限公司	2,439,179.93	-	-	-294,335.63	-	-	-	-	-	2,144,844.30	-
小计	2,439,179.93	-	-	-294,335.63	-	-	-	-	-	2,144,844.30	-
合计	2,439,179.93	-	-	-294,335.63	-	-	-	-	-	2,144,844.30	-

10. 其他非流动金融资产

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
权益工具投资	5,749,224.02	5,730,900.00
合计	5,749,224.02	5,730,900.00

说明：其他非流动金融资产系苍南民兴小额贷款股份有限公司 5% 股权，企业预计在近期出售，因此分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

11. 投资性房地产

①2020年1-6月

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2019年12月31日	10,335,589.38	1,092,509.60	11,428,098.98
2.本期增加金额			
(1) 固定资产\无形资产转入			
3.本期减少金额			
4.2020年6月30日	10,335,589.38	1,092,509.60	11,428,098.98
二、累计折旧和累计摊销			
1.2019年12月31日	2,378,023.19	395,729.74	2,773,752.93
2.本期增加金额	136,297.28	13,656.36	149,953.64
(1) 计提或摊销	136,297.28	13,656.36	149,953.64
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
4.2020年6月30日	2,514,320.47	409,386.10	2,923,706.57
三、减值准备			
1.2019年12月31日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4.2020年6月30日	-	-	-
四、账面价值			
1.2020年6月30日账面价值	7,821,268.91	683,123.50	8,504,392.41
2. 2019年12月31日账面价值	7,957,566.19	696,779.86	8,654,346.05

②2019 年度

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2018 年 12 月 31 日	8,562,494.04	1,092,509.60	9,655,003.64
2.本期增加金额	1,773,095.34	-	1,773,095.34
(1) 固定资产\无形资产转入	1,773,095.34	-	1,773,095.34
3.本期减少金额	-	-	-
4.2019 年 12 月 31 日	10,335,589.38	1,092,509.60	11,428,098.98
二、累计折旧和累计摊销			
1.2018 年 12 月 31 日	1,929,335.63	368,417.02	2,297,752.65
2.本期增加金额	448,687.56	27,312.72	476,000.28
(1) 计提或摊销	298,959.51	27,312.72	326,272.23
(2) 其他增加	149,728.05		149,728.05
3.本期减少金额	-	-	-
4.2019 年 12 月 31 日	2,378,023.19	395,729.74	2,773,752.93
三、减值准备			
1.2018 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4.2019 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	7,957,566.19	696,779.86	8,654,346.05
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	6,633,158.41	724,092.58	7,357,250.99

12. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
固定资产	171,589,995.53	178,886,017.14
固定资产清理	-	-
合计	171,589,995.53	178,886,017.14

(2) 固定资产

① 固定资产情况

A. 2020年1-6月

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.2019年12月31日	104,485,419.86	130,965,865.13	1,667,856.25	5,422,319.57	20,230,104.16	262,771,564.97
2.本期增加金额	-	3,179,794.46	-	12,859.69	324,983.18	3,517,637.33
（1）购置	-	1,723,769.91	-	12,859.69	96,283.18	1,832,912.78
（2）在建工程转入	-	1,456,024.55	-	-	228,700.00	1,684,724.55
3.本期减少金额	2,064,911.16	-	-	79.96	-	2,064,991.12
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
（2）其他减少	2,064,911.16	-	-	79.96	-	2,064,991.12
4.2020年6月30日	102,420,508.70	134,145,659.59	1,667,856.25	5,435,099.30	20,555,087.34	264,224,211.18
二、累计折旧						
1.2019年12月31日	16,503,359.14	46,746,823.07	1,195,331.18	4,156,838.97	14,481,025.06	83,083,377.42
2.本期增加金额	2,328,112.54	5,386,591.79	70,013.41	185,679.09	778,270.99	8,748,667.82
（1）计提	2,328,112.54	5,386,591.79	70,013.41	185,679.09	778,270.99	8,748,667.82
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-	-	-	-
4.2020年6月30日	18,831,471.68	52,133,414.86	1,265,344.59	4,342,518.06	15,259,296.05	91,832,045.24
三、减值准备						
1.2019年12月31日	-	798,506.78	-	1,748.88	1,914.75	802,170.41
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2020年6月30日	-	798,506.78	-	1,748.88	1,914.75	802,170.41
四、固定资产账面价值						
1.2020年6月30日	83,589,037.02	81,213,737.95	402,511.66	1,090,832.36	5,293,876.54	171,589,995.53
2.2019年12月31日	87,982,060.72	83,420,535.28	472,525.07	1,263,731.72	5,747,164.35	178,886,017.14

说明：固定资产原值本年度其他减少 206.50 万元，系子公司山东熊猫乳品有限公司 2020 年收到的厂区基础设施建设补助款 200.00 万元，该部分收到的政府补助以净额法列示，冲减固定资产原值；及根据决算和发票对原暂估入账的固定资产价值调整。

B.2019 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.2018 年 12 月 31 日	112,573,734.07	124,492,027.92	1,667,856.25	5,421,948.57	19,325,090.25	263,480,657.06
2.本期增加金额	91,262.13	7,331,882.88	-	69,336.52	912,063.91	8,404,545.44
（1）购置	91,262.13	3,822,186.91	-	69,336.52	862,025.29	4,844,810.85
（2）在建工程转入	-	3,509,695.97	-	-	50,038.62	3,559,734.59
3.本期减少金额	8,179,576.34	858,045.67	-	68,965.52	7,050.00	9,113,637.53
（1）处置或报废	-	-	-	-	7,050.00	7,050.00
（2）其他减少	8,179,576.34	858,045.67	-	68,965.52	-	9,106,587.53
4.2019 年 12 月 31 日	104,485,419.86	130,965,865.13	1,667,856.25	5,422,319.57	20,230,104.16	262,771,564.97
二、累计折旧						
1.2018 年 12 月 31 日	11,670,637.08	36,799,992.63	1,027,048.03	3,704,620.13	12,616,954.17	65,819,252.04
2.本期增加金额	4,982,450.11	10,023,953.89	168,283.15	452,218.84	1,871,120.89	17,498,026.88
（1）计提	4,982,450.11	10,023,953.89	168,283.15	452,218.84	1,871,120.89	17,498,026.88
3.本期减少金额	149,728.05	77,123.45	-	-	7,050.00	233,901.50
（1）处置或报废	-	-	-	-	7,050.00	7,050.00
（2）其他减少	149,728.05	77,123.45	-	-	-	226,851.50
4.2019 年 12 月 31 日	16,503,359.14	46,746,823.07	1,195,331.18	4,156,838.97	14,481,025.06	83,083,377.42
三、减值准备						
1.2018 年 12 月 31 日	-	798,506.78		1,748.88	1,914.75	802,170.41
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2019 年 12 月 31 日		798,506.78		1,748.88	1,914.75	802,170.41
四、固定资产账面价值						
1.2019 年 12 月 31 日	87,982,060.72	83,420,535.28	472,525.07	1,263,731.72	5,747,164.35	178,886,017.14
2.2018 年 12 月 31 日	100,903,096.99	86,893,528.51	640,808.22	1,715,579.56	6,706,221.33	196,859,234.61

说明：2019 年度其他减少为上年暂估入账的固定资产在 2019 年度根据实际决算金额调减和对外经营出资的固定资产调整至投资性房地产。

②截至 2020 年 6 月 30 日，未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
海南熊猫产成品仓库	65,478.61	无规划许可证
海南熊猫包材仓库	293,595.52	无规划许可证
海南熊猫半成品仓库	671,552.56	无规划许可证
公司临时仓库	6,680.56	临时设施
合计	1,037,307.25	

③于报告期各年末，本公司无暂时闲置的固定资产。

④于报告期各年末，本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

⑤于报告期各年末，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

13. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程	13,611,427.32	7,349,334.30
工程物资	-	-
合计	13,611,427.32	7,349,334.30

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
苍南工业园区 40 地块 41207.42 平方米	13,416,427.32	-	13,416,427.32	5,902,355.89	-	5,902,355.89
吨袋灌装机	-	-	-	1,446,978.41	-	1,446,978.41
熊猫乳业研究院	195,000.00	-	195,000.00	-	-	-
合计	13,611,427.32	-	13,611,427.32	7,349,334.30	-	7,349,334.30

② 重要在建工程项目变动情况

A. 2020年1-6月

项目名称	预算数(万元)	2019年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020年6月30日	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
苍南工业园区40地块厂房	5600.00	5,902,355.89	7,514,071.43	-	-	13,416,427.32	24.00	20.00	-	-	-	自有资金
合计		5,902,355.89	7,514,071.43			13,416,427.32	24.00	20.00	-	-	-	

B. 2019年度

项目名称	预算数	2017年12月31日	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	2018年12月31日	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
苍南工业园区40地块厂房	5600.00	1,042,710.25	4,859,645.64	-	-	5,902,355.89	10.54	10.00	-	-	-	自有资金
合计		1,042,710.25	4,859,645.64			5,902,355.89	10.54	10.00	-	-	-	

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

①2020年1-6月

项 目	土地使用权	外购软件	商标	合计
一、账面原值				
1.2019年12月31日	51,617,070.78	1,450,872.66	5,321,300.00	58,389,243.44
2.本期增加金额	-			
(1) 购置	-		-	
(2) 投资增加	-	-		
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020年6月30日	51,617,070.78	1,450,872.66	5,321,300.00	58,389,243.44
二、累计摊销				
1.2019年12月31日	4,128,219.84	808,031.82	354,753.34	5,291,005.00
2.本期增加金额	523,087.74	111,269.76	266,065.02	900,422.52
(1) 计提	523,087.74	111,269.76	266,065.02	900,422.52
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020年6月30日	4,651,307.58	919,301.58	620,818.36	6,191,427.52
三、减值准备				
1.2019年12月31日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2020年6月30日	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2020年6月30日	46,965,763.20	531,571.08	4,700,481.64	52,197,815.92
2. 2019年12月31日	47,488,850.94	642,840.84	4,966,546.66	53,098,238.44

②2019年度

项 目	土地使用权	外购软件	商标	合计
一、账面原值				
1.2018年12月31日	51,617,070.78	1,115,671.84	-	52,732,742.62
2.本期增加金额	-	335,200.82	5,321,300.00	5,656,500.82
(1) 购置	-	335,200.82	-	335,200.82
(2) 投资增加	-	-	5,321,300.00	5,321,300.00
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2019年12月31日	51,617,070.78	1,450,872.66	5,321,300.00	58,389,243.44

项 目	土地使用权	外购软件	商标	合计
二、累计摊销				
1.2018年12月31日	3,082,044.35	640,496.06	-	3,722,540.41
2.本期增加金额	1,046,175.49	167,535.76	354,753.34	1,568,464.59
(1) 计提	1,046,175.49	167,535.76	354,753.34	1,568,464.59
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2019年12月31日	4,128,219.84	808,031.82	354,753.34	5,291,005.00
三、减值准备				
1.2018年12月31日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2019年12月31日	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2019年12月31日	47,488,850.94	642,840.84	4,966,546.66	53,098,238.44
2.2018年12月31日	48,535,026.43	475,175.78	-	49,010,202.21

(2) 截至2020年6月30日，本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

15. 长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少		2020年6月30日
			本期摊销	其他减少	
排污费	26,260.12	-	13,129.98	-	13,130.14
软件服务费		150,943.39	25,157.23		125,786.16
合计	26,260.12	150,943.39	38,287.21	-	138,916.30

(续上表)

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少		2019年12月31日
			本期摊销	其他减少	
排污费	52,520.08	-	26,259.96	-	26,260.12
合计	52,520.08		26,259.96	-	26,260.12

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020年6月30日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,305,511.69	247,153.10	1,020,323.25	246,038.86
信用减值准备	773,491.31	181,941.01	1,069,021.66	175,855.99
预提促销费用	2,324,798.79	456,175.41	5,671,141.18	1,034,380.93

项目	2020年6月30日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
公允价值变动损益	110,193.14	23,846.38	61,939.26	15,484.82
内部交易未实现利润	343,517.60	51,527.64	-	-
可抵扣亏损	2,188,533.00	547,133.25	3,312,601.60	828,150.40
合计	7,046,045.53	1,507,776.79	11,135,026.95	2,299,911.00

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2020年6月30日		2019年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
内部交易未实现利润	-	-	29,578.10	4,436.72
公允价值变动损益	-	-	94,412.20	14,337.18
合计	-	-	123,990.30	18,773.90

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
可抵扣亏损	2,239,496.99	1,138,485.37
合计	2,239,496.99	1,138,485.37

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020年6月30日	2019年12月31日
2024	1,138,485.37	1,138,485.37
2025	1,101,011.62	-
合计	2,239,496.99	1,138,485.37

17. 其他非流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
预付设备款	-	1,478,500.00
预付工程款	6,176,678.90	750,000.00
合计	6,176,678.90	2,228,500.00

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
质押借款		900,000.00
抵押+保证借款	98,300,000.00	-
抵押借款	-	15,000,000.00
保证借款	20,000,000.00	-
合计	118,300,000.00	15,900,000.00

①抵押加担保借款系本公司受中国建设银行股份有限公司苍南支行合同编号XC6272272502019001& XC62722792502019002号《最高额抵押合同》项下的最高额担

保所担保的借款，借款期限为2019年2月12日-2024年2月12日；同时，公司实际控制人李作恭、李锡安和李学军对该项借款提供连带责任担保。截止2020年6月30日，借款余额为3830.00万元。

②抵押借款系本公司受中国工商银行股份有限公司苍南支行合同编号0120300038-2020年苍南（抵）字0033号《最高额抵押合同》项下的最高额担保所担保的借款，借款期限为2020年2月28日-2021年2月28日，截止2020年6月30日，借款余额为6,000.00万元。

③保证借款系子公司山东熊猫乳品有限公司自中国民生银行股份有限公司温州分行取得的福费廷业务融资借款。根据李作恭、李学军、李锡安与中国民生银行股份有限公司温州分行签订的《授信协议》（编号公授信字第ZH1900000098910号）下的债权提供连带责任保证，所担保的最高债权额为5000.00万元，被担保的主债权的发生期间为2019年8月15日至2020年8月15日。保证期间为债务履行期限届满后三年。截止2020年6月30日，借款余额为2000.00万元

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本公司于2020年6月30日，无已逾期未偿还的短期借款。

19. 应付账款

（1）按性质列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
材料采购款	14,765,833.64	17,673,650.75
设备款	569,566.20	3,441,973.00
工程款	99,993.00	864,702.35
其他	934,964.35	983,179.57
合计	16,370,357.19	22,963,505.67

（2）报告期各年末，本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

20. 预收款项

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
预收货款	-	11,129,484.86
预收房租	-	221,284.19
合计	-	11,350,769.05

21. 合同负债

合同负债情况

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
预收商品款	5,238,315.56	—
预收房租	198,744.91	—
合计	5,437,060.47	—

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、短期薪酬	13,434,461.57	25,579,090.46	31,864,139.56	7,149,412.47
二、离职后福利-设定提存计划	-	802,241.13	802,241.13	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	13,434,461.57	26,381,331.59	32,666,380.69	7,149,412.47

(续上表)

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	14,782,914.07	54,736,243.84	56,084,696.34	13,434,461.57
二、离职后福利-设定提存计划	9,186.00	2,348,653.91	2,357,839.91	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	14,792,100.07	57,084,897.75	58,442,536.25	13,434,461.57

(2) 短期薪酬列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,267,991.18	22,081,026.53	28,422,056.98	6,926,960.73
二、职工福利费	8,789.00	1,311,622.51	1,311,923.51	8,488.00
三、社会保险费		1,015,889.78	1,015,889.78	-
其中：医疗保险费		626,711.81	626,711.81	-
工伤保险费		20,135.45	20,135.45	-
生育保险费		17,349.25	17,349.25	-
外来人员综合保险	-	351,693.27	351,693.27	-
四、住房公积金	-	819,878.27	819,878.27	-

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
五、工会经费和职工教育经费	157,681.39	350,673.37	294,391.02	213,963.74
合计	13,434,461.57	25,579,090.46	31,864,139.56	7,149,412.47

(续上表)

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,667,835.48	48,131,020.52	49,530,864.82	13,267,991.18
二、职工福利费	7,721.00	1,712,570.07	1,711,502.07	8,789.00
三、社会保险费	4,010.19	2,905,575.42	2,909,585.61	-
其中：医疗保险费	3,642.64	1,292,697.61	1,296,340.25	-
工伤保险费	50.70	127,309.35	127,360.05	-
生育保险费	316.85	153,419.60	153,736.45	-
外来人员综合保险	-	1,332,148.86	1,332,148.86	-
四、住房公积金	6,440.00	1,569,959.56	1,576,399.56	-
五、工会经费和职工教育经费	96,907.40	417,118.27	356,344.28	157,681.39
合计	14,782,914.07	54,736,243.84	56,084,696.34	13,434,461.57

(3) 设定提存计划列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
离职后福利：	-	802,241.13	802,241.13	-
1.基本养老保险	-	374,355.68	374,355.68	-
2.失业保险费	-	14,726.24	14,726.24	-
3.辞退福利	-	413,159.21	413,159.21	-
合计	-	802,241.13	802,241.13	-

(续上表)

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
离职后福利：	9,186.00	2,348,653.91	2,357,839.91	-
1.基本养老保险	8,869.20	2,161,118.55	2,169,987.75	-
2.失业保险费	316.80	79,056.33	79,373.13	-
3.辞退福利	-	108,479.03	108,479.03	-
合计	9,186.00	2,348,653.91	2,357,839.91	-

23. 应交税费

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
增值税	1,149,737.20	2,353,890.38

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
企业所得税	665,500.96	3,395,581.27
个人所得税	2,957,121.64	1,734,054.76
房产税	160,505.36	119,487.70
土地使用税	220,786.08	220,786.08
城市维护建设税	51,119.10	115,027.47
教育费附加	30,671.46	68,938.56
地方教育费附加	20,447.64	45,959.05
其他税种	11,013.77	20,502.09
合计	5,266,903.21	8,074,227.36

24. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应付利息	50,378.75	2,723.75
应付股利	93,000,000.00	-
其他应付款	5,966,808.34	9,213,969.00
合计	99,017,187.09	9,216,692.75

(2) 应付利息

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
短期借款应付利息	50,378.75	2,723.75
合计	50,378.75	2,723.75

(3) 应付股利

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
普通股股利	93,000,000.00	-
合计	93,000,000.00	-

说明：根据2020年6月5日召开2020年度第五次临时股东大会决议，本公司2019年年度权益分派方案为：以公司现有总股本93,000,000股为基数，向全体股东每10股派人民币现金10.00元，本次权益分派共计派发现金红利93,000,000元。

(4) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
促销费用	2,350,769.54	5,671,141.18
质保金、押金	939,800.00	1,039,800.00
运费	1,194,715.99	1,504,215.47

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
其他	1,481,522.81	998,812.35
合计	5,966,808.34	9,213,969.00

②期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2020年6月30日余额	未偿还或结转的原因
上海众吴贸易有限公司	400,000.00	合同执行中，保证金无法退回
上海浩泽贸易有限公司	120,000.00	合约未终止，保证金无法退回
合计	520,000.00	

25. 预计负债

项目	2020年6月30日	2019年12月31日	形成原因
业绩补偿款	330,188.71	700,000.00	对子公司百好擒雕的少数股东业绩承诺补偿
合计	330,188.71	700,000.00	

26. 股本

(1) 2020年1-6月

单位：万股

股东名称	2019年12月31日	本年增加	本年减少	2020年6月30日	期末股权比例(%)
定安澳华实业有限公司	3,780.00	-	-	3,780.00	40.6452
郭红	955.90	-	-	955.90	10.2785
李学军	702.00	-	-	702.00	7.5484
宁波梅山保税港区宝升投资管理合伙企业(有限合伙)	700.00	-	-	700.00	7.5269
LI DAVID XIAN (李锡安)	525.00	-	-	525.00	5.6452
陈秀琴	420.30	-	-	420.30	4.5194
陈秀芝	420.00	-	-	420.00	4.5161
郑文涌	330.00	-	-	330.00	3.5484
周炜	210.00	-	-	210.00	2.2581
瞿菊芳	200.00	-	-	200.00	2.1505
上海汉铎投资中心(有限合伙)	166.00	-	-	166.00	1.7849
君丰合兴(平潭)投资合伙企业(有限合伙)	120.50	-	-	120.50	1.2957
其他流通股东	770.30	-	-	770.30	8.2827
合计	9,300.00	-	-	9,300.00	100.00

(2) 2019年度

单位：万股

股东名称	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年12月31日	期末股权比例(%)
定安澳华实业有限公司	3,780.00	-	-	3,780.00	40.6452
郭红	945.00	10.90	-	955.90	10.2785
李学军	702.00	-	-	702.00	7.5484
宁波梅山保税港区宝升投资管理合伙企业(有限合伙)	700.00	-	-	700.00	7.5269
LI DAVID XI AN (李锡安)	525.00	-	-	525.00	5.6452
陈秀琴	420.30	-	-	420.30	4.5194
陈秀芝	420.00	-	-	420.00	4.5161
郑文涌	330.00	-	-	330.00	3.5484
周炜	210.00	-	-	210.00	2.2581
瞿菊芳	200.00	-	-	200.00	2.1505
江潮	166.00	-	-	166.00	1.7849
上海汉铎投资中心(有限合伙)	166.00	-	-	166.00	1.7849
君丰合兴(平潭)投资合伙企业(有限合伙)	120.50	-	-	120.50	1.2957
其他流通股股东	615.20	-	10.90	604.30	6.4978
合计	9,300.00	10.90	10.90	9,300.00	100.00

27. 资本公积

(1) 2020年1-6月

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
股本溢价	161,128,037.62	-	-	161,128,037.62
其他资本公积	2,901,358.29	-	-	2,901,358.29
合计	164,029,395.91	-	-	164,029,395.91

(2) 2019年度

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
股本溢价	157,558,236.85	3,569,800.77	-	161,128,037.62
其他资本公积	2,901,358.29	-	-	2,901,358.29
合计	160,459,595.14	3,569,800.77	-	164,029,395.91

说明：2019年度股本溢价增加主要为本年引入子公司海南熊猫少数股东权益产生的收益356.98万元。

28. 盈余公积

(1) 2020 年 1-6 月

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
法定盈余公积	42,277,936.61		-	42,277,936.61
合计	42,277,936.61		-	42,277,936.61

(2) 2019 年度

项目	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	36,148,705.93	-	36,148,705.93	6,129,230.68	-	42,277,936.61
合计	36,148,705.93	-	36,148,705.93	6,129,230.68	-	42,277,936.61

说明：盈余公积均系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

29. 未分配利润

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度
调整前上期末未分配利润	202,985,091.25	179,703,272.50
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	202,985,091.25	179,703,272.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,268,775.50	66,611,049.43
减：提取法定盈余公积	-	6,129,230.68
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	93,000,000.00	37,200,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	121,253,866.75	202,985,091.25

说明：2019 年 11 月 18 日和 2019 年 12 月 6 日，公司分别召开第二届董事会第三十二次会议和 2019 年第七次临时股东大会，审议通过《关于公司首次公开发行股票前滚存利润分配方案的议案》，公司首次公开发行 A 股前滚存的未分配利润由公司新老股东共享。

30. 营业收入及营业成本

项目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	235,114,077.33	184,332,466.56	601,090,982.23	429,276,491.19
其他业务	767,568.99	369,322.59	2,662,121.65	1,039,436.57
合计	235,881,646.32	184,701,789.15	603,753,103.88	430,315,927.76

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	2020年1-6月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
浓缩乳制品	143,998,276.43	97,052,422.89	432,972,832.78	276,929,621.11
乳品贸易	87,465,233.39	83,405,861.06	159,920,793.32	143,565,173.99
其他	3,650,567.50	3,874,182.61	8,197,356.13	8,781,696.09
合计	235,114,077.33	184,332,466.56	601,090,982.23	429,276,491.19

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	2020年1-6月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
华东	146,110,071.18	119,185,400.95	319,200,088.98	232,870,400.57
华南	37,607,491.71	25,332,755.52	88,545,620.56	55,237,546.61
华北	15,398,923.95	12,478,397.77	54,576,351.47	44,234,097.76
华中	15,835,010.33	13,223,115.53	61,908,488.91	45,458,467.69
西南	14,164,594.52	9,165,526.71	47,866,667.20	27,680,596.24
西北	2,620,818.51	2,189,672.46	13,137,023.93	10,851,231.38
东北	3,377,167.13	2,757,597.61	15,856,741.18	12,944,150.94
合计	235,114,077.33	184,332,466.56	601,090,982.23	429,276,491.19

31. 税金及附加

项目	2020年1-6月	2019年度
城市维护建设税	204,859.65	907,330.50
土地使用税	435,125.42	885,156.76
房产税	383,151.25	737,645.68
教育费附加	125,785.56	580,460.45
地方教育费附加	79,074.08	356,956.34
印花税	55,397.37	151,406.70
其他税种	1,152.52	8,739.45
合计	1,284,545.85	3,627,695.88

32. 销售费用

项目	2020年1-6月	2019年度
职工薪酬	9,824,767.35	19,177,127.44
运输费、装卸费	5,569,819.35	16,092,393.20
促销费用	1,125,459.78	5,632,220.68
广告宣传费	764,717.06	4,306,389.07

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
差旅费、车辆使用费	1,126,642.58	3,121,663.69
仓储保管费	575,254.76	1,301,465.12
折旧费	461,692.19	1,157,660.02
业务招待费	221,851.97	720,600.12
办公费	191,615.80	377,310.76
其他费用	736,674.56	1,828,194.55
合 计	20,598,495.40	53,715,024.65

33. 管理费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
职工薪酬	6,954,605.81	14,533,955.38
折旧、摊销	2,109,752.55	3,803,876.55
咨询服务费	241,743.97	2,735,705.11
差旅费、车辆使用费	503,321.40	2,275,948.08
业务招待费	542,809.07	1,368,337.51
租赁费、物业费	40,152.46	28,155.46
办公费	313,211.65	1,038,635.55
修理费	28,946.67	307,845.05
盘亏	702,453.68	467,432.85
其他费用	586,267.16	1,949,009.19
合 计	12,023,264.42	28,508,900.73

34. 研发费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
人工费	1,631,803.32	3,606,399.90
材料费	3,188,005.43	7,510,690.24
水电燃气费	127,137.92	180,124.44
折旧费	350,783.52	767,851.99
技术服务费	203,172.75	305,751.46
设备调试费	19,645.89	179,408.25

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
其他费用	946,427.89	2,823,540.37
合 计	6,466,976.72	15,373,766.65

35. 财务费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
利息支出	693,807.08	331,127.00
减：利息收入	238,675.04	169,188.34
利息净支出	455,132.04	161,938.66
贴息	359,235.64	400,927.13
银行手续费及其他	86,277.91	151,013.68
合 计	900,645.59	713,879.47

36. 其他收益

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,005,028.50	5,532,293.24	
其中：直接计入当期损益的政府补助	2,005,028.50	5,532,293.24	与收益相关
合 计	2,005,028.50	5,532,293.24	

37. 投资收益

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-269,236.40	-294,335.63
银行理财产品收益	1,522,795.30	1,173,631.70
合 计	1,253,558.90	879,296.07

38. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020 年 1-6 月	2019 年度
交易性金融资产	202,522.10	301,572.94
其中：指定为交易性金融资产产生的公允价值变动	202,522.10	301,572.94
其他非流动金融资产	18,324.02	-269,100.00
合 计	220,846.12	32,472.94

说明：本期非流动金融资产的公允价值变动收益，系公司对苍南民兴小额贷款股份有限公司 5% 股权截止 2020 年 6 月 30 日的公允价值与账面成本的差异。

39. 信用减值损失

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
应收账款坏账损失	-328,778.44	12,224.93
其他应收款坏账损失	33,248.09	-2,363,960.32
合计	-295,530.35	-2,351,735.39

40. 资产减值损失

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
一、坏账损失	—	—
二、存货跌价损失	486,012.27	1,142,083.31
三、固定资产减值损失	-	-
合 计	486,012.27	1,142,083.31

41. 资产处置收益

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
处置未划分为持有待售的固定资产的处置利得或损失	-	7,000.00
其中：固定资产	-	7,000.00
合 计	-	7,000.00

42. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
退税收入	1,774.82	-
赔偿收入	17,925.21	-
其他	12,880.42	299,565.06
合 计	32,580.45	299,565.06

43. 营业外支出

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
业绩补偿款	290,805.37	700,000.00
公益性捐赠支出	426,110.00	285,000.00
非流动资产毁损报废损失	-	104,988.89
其他	90,763.65	26,540.82
合 计	807,679.02	1,116,529.71

注：公司与瑞安百好乳品厂在成立子公司百好擒雕的投资协议中约定，公司承诺在经营 3 年期限内（自营业执照颁发之日起算）保证瑞安百好乳品厂每年根据持股比例获得百好擒雕净利润分红的金额不得低于 70 万元，并逐年上缴。若瑞安百好乳品厂按股权比例可得分红金额大于 70 万元，则按实际金额分红，若可得分红金额小于 70 万元，

不足部分则由本公司以现金补足。本报告期依据该协议计提了业绩补偿款。

44. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2020年1-6月	2019年度
当期所得税费用	764,063.93	8,169,844.62
递延所得税费用	773,360.31	2,526,463.78
合 计	1,537,424.24	10,696,308.40

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020年1-6月	2019年度
利润总额	12,419,782.22	78,341,658.42
按15%税率计算的所得税费用	1,862,967.33	11,751,248.76
子公司适用不同税率的影响	185,366.04	1,223,566.68
调整以前期间所得税的影响	-72,583.32	-434,601.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	63,810.91	173,915.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	165,151.75	170,772.80
研发费用加计扣除	-658,145.65	-1,636,833.65
权益法核算的联营企业损益	40,385.46	44,150.34
其他	-49,528.29	-596,085.00
所得税费用	1,537,424.24	10,696,308.40

45. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年1-6月	2019年度
收到政府补助	2,006,589.50	5,532,293.24
收到往来款	1,001,274.49	3,921,595.34
收回银行定期存款、保证金等		13,632,012.50
收到存款利息	238,675.04	169,188.34
合 计	3,246,539.03	23,255,089.42

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年1-6月	2019年度
支付各项付现费用等	19,720,237.25	42,187,761.25

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
支付往来款	7,206,280.85	3,443,479.56
支付银行定期存款、保证金等	-	2,472,445.00
合 计	26,926,518.10	48,103,685.81

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
赎回理财产品收到的现金	144,010,000.00	103,900,000.00
与资产相关的政府补助	2,000,000.00	-
合 计	146,010,000.00	103,900,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
购买理财产品支付的现金	137,000,000.00	149,910,000.00
业绩补偿款	700,000.00	-
合 计	137,700,000.00	149,910,000.00

46. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-6 月	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,882,357.98	67,645,350.02
加：资产减值损失	486,012.27	1,142,083.31
信用减值损失	-295,530.35	-2,333,022.16
固定资产及投资性房地产折旧	8,898,621.46	17,824,299.11
无形资产摊销	900,422.52	1,568,464.59
长期待摊费用摊销	38,287.21	26,259.96
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)		-7,000.00
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		104,988.89
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-220,846.12	-32,472.94
财务费用 (收益以“-”号填列)	693,807.08	732,054.13
投资损失 (收益以“-”号填列)	-1,253,558.90	-879,296.07
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	792,134.21	2,507,689.88
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-18,773.90	18,773.90
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-95,956,993.72	-8,998,311.18
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	7,981,308.33	16,857,650.09
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-24,781,399.85	-12,004,059.99
其他	330,188.71	-

补充资料	2020年1-6月	2019年度
经营活动产生的现金流量净额	-91,484,340.41	84,173,451.54
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	56,908,363.24	51,090,730.93
减：现金的期初余额	51,090,730.93	40,930,013.95
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	5,817,632.31	10,160,716.98

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2020年1-6月	2019年12月31日
一、现金	56,908,363.24	51,090,730.93
其中：库存现金	5,553.10	6,340.10
可随时用于支付的银行存款	56,902,810.14	51,084,390.83
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	56,908,363.24	51,090,730.93

47. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2020年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	2,472,445.00	保证金
投资性房地产	6,906,751.02	抵押担保
房屋建筑物	7,906,517.30	抵押担保
土地使用权	31,027,222.83	抵押担保
合 计	48,312,936.15	

48. 政府补助

与收益相关的政府补助

项 目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2020年1-6月	2019年度	
县财政扶持款	300,000.00		300,000.00	其他收益
社会保险费返还	1,033,941.25	309,934.09	724,007.16	其他收益
浙江省节水型企业财政奖励资金	50,000.00		50,000.00	其他收益
苍南县高污染燃料锅炉淘汰改造补贴资金	80,000.00		80,000.00	其他收益
省科技发展专项资金	2,670,000.00		2,670,000.00	其他收益
上海浦东世博地区-开发扶持资金	166,000.00		166,000.00	其他收益
浦东新区财政扶持	191,000.00	191,000.00		其他收益
济南济北经济开发区财政局-降本增效补贴资金	35,236.91	35,236.91		其他收益
苍南县新认定为国家制造业单项冠军示范企业、培育企业和浙江省隐形冠军企业的培育奖	500,000.00	500,000.00		其他收益
苍南县主导制订标准奖励	300,000.00	300,000.00		其他收益
A类/重点工业企业奖励资金	1,250,000.00		1,250,000.00	其他收益
苍南县功勋企业、功勋企业家奖励	200,000.00	200,000.00		其他收益
中共灵溪镇委灵溪镇人民政府关于表彰2018年度突出贡献工业企业、功勋企业家奖	100,000.00	100,000.00		其他收益
保险事业中心-企业稳岗补贴	40,377.50	40,377.50		其他收益
苍南县产学研重点项目补助	300,000.00	300,000.00		其他收益
县财政局研发费用补助	198,000.00		198,000.00	其他收益
其他	122,766.08	28,480.00	94,286.08	其他收益
合计	7,537,321.74	2,005,028.50	5,532,293.24	

六、合并范围的变更

本报告期内无合并范围的变化。

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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
海南熊猫乳品有限公司	海南定安	海南定安	椰汁、甜美酱等饮料的生产和销售	60.00	-	设立
上海汉洋乳品原料有限公司	上海市	上海市	奶粉贸易	55.00	-	设立
山东熊猫乳品有限公司	山东济阳	济阳	乳制品生产和销售	100.00	-	设立
瑞安百好擒雕乳品有限公司	浙江瑞安	瑞安	食品经营	51.00	-	设立

说明：

①2019年6月4日公司与海口鲜美瑞实业有限公司（以下简称“鲜美瑞公司”）签署《关于海南熊猫乳品有限公司增资扩股合作的股东协议书》，协议约定双方以海南熊猫乳品有限公司为投资主体，由公司和鲜美瑞公司分别对海南熊猫增资100万元和200万元，增资后海南熊猫注册资本变更为500万元，其中本公司出资300万元，占海南熊猫注册资本的比例由100%变更为60%；鲜美瑞公司增资后出资200万元，占海南熊猫注册资本的比例为40%。

②2019年1月10日公司与瑞安百好乳品厂共同出资设立瑞安百好擒雕乳品有限公司（以下简称“百好擒雕公司”），由本公司以货币资金出资553.85万元，占百好擒雕公司注册资本的51%；瑞安百好食品厂以商标作价532.13万元，占百好擒雕公司注册资本的49%。商标权经浙江求正资产评估有限公司《浙求正评报字（2018）第110号资产评估报告书》评估确认，评估价值532.13万元。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	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
上海汉洋乳品原料有限公司	45.00	82,767.94	743,440.50	4,916,525.25
海南熊猫乳品有限公司	40.00	-280,485.68	-	-2,716,769.35
瑞安百好擒雕乳品有限公司	49.00	-188,699.78	-	4,818,994.77

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2020年6月30日					
	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
上海汉洋乳品原料有限公司	78,855,860.44	121,460.95	78,977,321.39	68,051,709.72	-	68,051,709.72
海南熊猫乳品有限公司	9,302,044.73	6,390,329.39	15,692,374.12	22,484,297.50	-	22,484,297.50
瑞安百好擒雕乳品有限公司	5,992,720.02	4,729,556.76	10,722,276.78	886,274.44	-	886,274.44

(续上表)

子公司名称	2019年12月31日					
	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
上海汉洋乳品原料有限公司	70,535,263.13	147,768.35	70,683,031.48	58,289,258.56	-	58,289,258.56
海南熊猫乳品有限公司	7,247,315.46	6,606,325.05	13,853,640.51	19,944,349.68	-	19,944,349.68
瑞安百好擒雕乳品有限公司	6,067,132.13	4,995,565.93	11,062,698.06	842,909.18	-	842,909.18

子公司名称	2020年1-6月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海汉洋乳品原料有限公司	108,217,864.35	183,928.75	183,928.75	9,147,490.91
海南熊猫乳品有限公司	9,345,085.79	-701,214.21	-701,214.21	1,876,003.86
瑞安百好擒雕乳品有限公司	1,151,672.50	-385,101.60	-385,101.60	-334,862.15

(续上表)

子公司名称	2019年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海汉洋乳品原料有限公司	206,956,288.22	3,441,973.28	3,441,973.28	-16,084,963.10
海南熊猫乳品有限公司	16,104,868.49	-574,016.87	-574,016.87	-240,817.04
瑞安百好擒雕乳品有限公司	1,197,195.60	-640,011.12	-640,011.12	425,446.21

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

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	
联营企业						
浙江辉肽生命健康科技有限公司	浙江苍南	浙江苍南	食品开发、生产及销售	26.09	-	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2020年6月30日/2020年1-6月	2019年12月31日/2019年度
	浙江辉肽生命健康科技有限公司	浙江辉肽生命健康科技有限公司
流动资产	5,839,475.50	5,270,359.19
非流动资产	4,031,429.30	5,183,915.03
资产合计	9,870,904.80	10,454,274.22
流动负债	134,156.74	-46,559.66
非流动负债	2,000,000.00	2,000,000.00
负债合计	2,134,156.74	1,953,440.34
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	7,736,748.06	8,500,833.88
按持股比例计算的净资产份额	2,018,517.57	2,217,867.56
营业收入	-	388,349.53
净利润	-1,031,952.49	-1,128,154.97
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-1,031,952.49	-1,128,154.97
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过渡影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

或本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十中披露。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 56.03%（2019 年：52.52%）；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 59.72%（2019 年：73.87%）。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2020 年 6 月 30 日			
	一年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	118,300,000.00	-	-	-
应付账款	16,370,357.19	-	-	-
其他应付款	6,017,187.09	-	-	-
合计	140,687,544.28	-	-	-

（续上表）

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	一年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	15,900,000.00	-	-	-
应付账款	22,963,505.67	-	-	-
其他应付款	9,213,969.00	-	-	-
合计	48,077,474.67	-	-	-

公司主要金融资产如下：

项目名称	2020 年 6 月 30 日			
	一年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
货币资金	59,380,808.24	-	-	-
交易性金融资产	100,537,335.74	-	-	-
应收账款	18,887,142.90	-	-	-

项目名称	2020年6月30日			
	一年以内	1-2年	2-3年	3年以上
其他应收款	927,474.18	-	-	-
金融资产合计	179,732,761.06	-	-	-

(续上表)

项目名称	2019年12月31日			
	一年以内	1-2年	2-3年	3年以上
货币资金	53,563,175.93	-	-	-
交易性金融资产	2,039,854.80	-	-	-
应收账款	36,871,163.59	-	-	-
其他应收款	600,730.78	-	-	-
其他流动资产-理财产品	104,010,000.00	-	-	-
金融资产合计	197,084,925.10	-	-	-

3. 市场风险

(1) 外汇风险

于报告期各期末，本公司不存在重大外汇风险敞口。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 于 2020 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2020 年 6 月 30 日公允价值			
	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				
（一）交易性金融资产	100,464,161.66	-	-	100,464,161.66
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）理财产品	100,464,161.66	-	-	100,464,161.66
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）其他非流动金融资产	-	-	5,749,224.02	5,749,224.02

2. 于 2019 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	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				
（一）交易性金融资产	106,413,367.00	-	-	106,413,367.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）理财产品	106,413,367.00	-	-	106,413,367.00
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）其他非流动金融资产	-	-	5,730,900.00	5,730,900.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两

方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

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	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
定安澳华实业有限公司	海南定安	食品制造业投资	100.00	40.6452	40.6452

本公司最终控制方是李作恭父子。李作恭（父亲）、LI DAVID XI AN（李锡安）（子）和李学军（子）父子作为一致行动人，直接和间接合计持有公司 5,007.00 万股股份，占公司总股本的 53.84%，为公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要联营企业情况

本公司重要联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

联营企业名称	与本公司关系
浙江辉肽生命健康科技有限公司	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
苍南正旺塑业有限公司	公司部分高管与部分董事之亲属参股公司
苍南县灵溪镇康兴副食品经营部	李作恭亲属控制的公司
苍南县灵溪聚富副食品经营部	周文存亲属控制的公司
苍南县灵溪镇财富来食品店	周文存亲属控制的公司
苍南县灵溪兴旺副食品经营部	周文存亲属控制的公司
陈秀琴	李作恭配偶的姐妹
陈德章	李作恭配偶的兄弟
陈可东	李作恭亲属
陈思思	李作恭亲属
金欢欢	李作恭亲属

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
许小永	周文存直系亲属
林冰儿	周文存亲属

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易（单位：万元）

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2020年1-6月发生额	2019年度发生额
苍南县灵溪镇康兴副食品经营部	销售商品	168.10	314.21
苍南县灵溪镇财富来食品店	销售商品	275.14	509.30
浙江辉肽生命健康科技有限公司	销售商品	4.79	6.30

说明：交易价格根据市场价格确定。

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2020年1-6月确认的租赁收入	2019年度确认的租赁收入
浙江辉肽生命健康科技有限公司	房屋建筑物	29,973.24	24,276.80

说明：公司出租给联营企业浙江辉肽生命健康的房屋建筑物系：①公司生产办公楼的三楼，面积343平方米；合同约定租赁期自2017年1月1日至2021年12月31日止，租赁费用为协议作价。②公司位于上海市闵行区联航路办公楼4楼办公室，面积72平方米，合同约定租赁期自2019年11月1日至2020年10月30日止，租赁费用为协议作价。

(3) 关联担保情况

1) 本公司作为被担保方

担 保 方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东熊猫乳品有限公司、李作恭、李锡安、李学军	50,000,000.00	2017/10/11	2020/10/11	否
李作恭	14,400,000.00	2017/11/22	2019/11/22	是

担 保 方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李作恭、李学军、LI DAVID XI AN（李锡安）	60,500,000.00	2018/5/9	2021/5/9	否
山东熊猫乳品有限公司、李作恭、李学军、李锡安	50,000,000.00	2018/11/14	2022/11/13	否
山东熊猫乳品有限公司、李作恭、李锡安、李学军	50,000,000.00	2019/8/15	2020/8/15	否
李作恭、李学军、LI DAVID XI AN（李锡安）	60,000,000.00	2020/2/27	2023/2/27	否

关联担保情况说明：

①李作恭为本公司与宁波银行股份有限公司温州分行在 2017 年 11 月 22 日起至 2019 年 11 月 22 日止发生的债权提供连带责任保证，（担保合同编号：第 07601KB20178073 号）所担保的最高债权额为 1,440.00 万元，保证期间为自主合同项下的债务履行期限届满后两年。截止 2020 年 6 月 30 日，该担保合同已到期。

②李作恭为本公司与中国建设银行股份有限公司苍南支行签订的《最高额保证合同》（自然人版）（编号：XC6272279992018001 号）一系列债务提供最高额保证，所担保的最高限额为 6,050.00 万元，被担保的主债务的发生期间为 2018 年 5 月 9 日至 2021 年 5 月 9 日，保证期间为自主合同项下的债务履行期限届满后两年。截止 2020 年 6 月 30 日，借款余额为 3,830.00 万元。

③李学军为本公司与中国建设银行股份有限公司苍南支行签订的《最高额保证合同》（自然人版）（编号：XC6272279992018002 号）主合同项下一系列债务提供最高额保证，所担保的最高限额为 6,050.00 万元，被担保的主债务的发生期间为 2018 年 5 月 9 日至 2021 年 5 月 9 日，保证期间为自主合同项下的债务履行期限届满后两年。截止 2020 年 6 月 30 日，借款余额为 3,830.00 万元。

④LI DAVID XI AN（李锡安）为本公司与中国建设银行股份有限公司苍南支行签订的《最高额保证合同》（自然人版）（编号：XC6272279992018003 号）主合同项下一

系列债务提供最高额保证，所担保的最高限额为 6,050.00 万元。被担保的主债务的发生期间为 2018 年 5 月 9 日至 2021 年 5 月 9 日，保证期间为自主合同项下的债务履行期限届满后两年。截止 2020 年 6 月 30 日，借款余额为 3,830.00 万元。

⑤子公司山东熊猫乳品有限公司、李作恭、李学军、李锡安为本公司与招商银行股份有限公司温州分行签订的《授信协议》（编号 2018 年授字第 751111 号）下的债权提供连带责任保证，所担保的最高债权额为 5000.00 万元，被担保的主债权的发生期间为 2018 年 11 月 14 日至 2019 年 11 月 13 日。保证期间为债务履行期限届满后三年。截止 2020 年 6 月 30 日，借款余额为 0。

⑥子公司山东熊猫乳品有限公司、李作恭、李学军、李锡安为本公司与中国民生银行股份有限公司温州分行签订的《授信协议》（编号公授信字第 ZH1900000098910 号）下的债权提供连带责任保证，所担保的最高债权额为 5000.00 万元，被担保的主债权的发生期间为 2019 年 8 月 15 日至 2020 年 8 月 15 日。保证期间为债务履行期限届满后三年。截止 2020 年 6 月 30 日，借款余额为 2000.00 万元。

⑦李作恭为本公司与中国工商银行股份有限公司苍南支行签订的《最高额保证合同》【编号：0120300038-2020 年苍南（保）字 003 号】一系列债务提供最高额保证，所担保的最高限额为 6,000.00 万元，被担保的主债务的发生期间为 2020 年 2 月 27 日至 2023 年 2 月 27 日，保证期间为自主合同项下的债务履行期限届满后两年。截止 2020 年 6 月 30 日，借款余额为 6,000.00 万元。

⑧LI DAVID XIAN（李锡安）为本公司与中国工商银行股份有限公司苍南支行签订的《最高额保证合同》【编号：0120300038-2020 年苍南（保）字 004 号】一系列债务提供最高额保证，所担保的最高限额为 6,000.00 万元，被担保的主债务的发生期间为 2020 年 2 月 27 日至 2023 年 2 月 27 日，保证期间为自主合同项下的债务履行期限届满后两年。截止 2020 年 6 月 30 日，借款余额为 6,000.00 万元。

⑨李学军为本公司与中国工商银行股份有限公司苍南支行签订的《最高额保证合同》【编号：0120300038-2020 年苍南（保）字 005 号】一系列债务提供最高额保证，所担保的最高限额为 6,000.00 万元，被担保的主债务的发生期间为 2020 年 2 月 27 日至 2023 年 2 月 27 日，保证期间为自主合同项下的债务履行期限届满后两年。截止 2020 年 6 月 30 日，借款余额为 6,000.00 万元。

(4) 其他关联交易

①水电费

关联方	关联交易内容	2020年1-6月	2019年度
浙江辉肽生命健康科技有限公司	水电费收入	9,874.16	45,703.41
浙江辉肽生命健康科技有限公司	物业管理费收入	2,716.98	-

(5) 关键管理人员报酬

项目	2020年1-6月发生额	2019年度发生额
关键管理人员报酬	2,901,838.56	7,026,368.36

公司2020年1-6月和2019年度关键管理人员16人。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2020年6月30日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	苍南县灵溪镇康兴副食品经营部	25.00	0.50	25.00	0.50
其他应收款	浙江辉肽生命健康科技有限公司	-	-	3,435.40	68.71

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2020年6月30日	2019年12月31日
预收款项	苍南县灵溪镇财富来食品店	66,684.48	75,859.63
预收款项	苍南县灵溪镇康兴副食品经营部	926.00	80,851.00

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2020年6月30日	2019年12月31日
购建长期资产承诺	12,400.00万元	12,400.00万元

说明：本公司于2017年12月27日从浙江省苍南县国土资源局取得国有建设用地41,207.42平方米（折合61.81亩），承诺在2018年6月27日之前开工，在2020年6月27日之前竣工，并承诺项目固定资产投资总额不少于12,400.00万元。截止2020年6

月 30 日，本公司发生工程支出 13,416,427.32 元。

(2) 其他承诺事项

本公司已与海口鲜美瑞实业公司（乙方）、椰丰（广州）企业管理咨询有限公司（丙方）于 2020 年 6 月 9 日共同签署增资协议，根据该协议，本公司将与乙方、丙方共同对海南熊猫乳品有限公司进行增资，其中：本公司拟用货币增资 250 万元，增资后占注册资本的 55%；乙方拟用设备和货币增资 50 万元，增资后占注册资本的 25%；丙方拟用货币增资 200 万元，增资后占注册资本的 20%。

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

①根据公司董事会决议，公司拟对全资子公司山东熊猫乳品有限公司增资 2 亿元，增资后山东熊猫乳品有限公司注册资本变更为 2.2 亿元，本公司占注册资本的 100%。2020 年 7 月 15 日，上述增资已经办理了工商变更手续。

②根据 2020 年 6 月 5 日召开 2020 年度第五次临时股东大会决议，本公司 2019 年年度权益分派方案为：

以公司现有总股本 93,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派人民币现金 10.00 元，本次权益分派共计派发现金红利 93,000,000 元。权益分派权益登记日为：2020 年 7 月 13 日；除权除息日为 2020 年 7 月 14 日。

截止本报告日，公司不存在应披露的其他资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为两个报告分部。这些报告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。本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浓缩乳制品分部；

②乳品贸易分部；

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。

(2) 分部利润或亏损、资产及负债

2020年1-6月/2020年6月30日	浓缩乳制品分部	乳品贸易分部	抵销	合计
营业收入	191,722,533.58	108,217,864.35	-64,058,751.61	235,881,646.32
其中：对外交易收入	191,629,968.42	87,465,233.39	-43,213,555.49	235,881,646.32
分部间交易收入	92,565.16	20,752,630.96	-20,845,196.12	-
其中：主营业务收入	182,671,444.31	108,057,717.85	-55,615,084.83	235,114,077.33
营业成本	144,372,029.93	103,796,553.03	-63,466,793.81	184,701,789.15
其中：主营业务成本	135,753,377.78	103,796,553.03	-55,217,464.26	184,332,466.55
营业费用	18,052,785.44	2,428,041.24	-160,146.50	20,320,680.18
营业利润/(亏损)	13,890,636.53	162,590.47	-580,530.99	13,472,696.01
资产总额	958,153,202.61	78,977,321.39	-357,748,918.72	679,381,605.28
负债总额	424,213,147.68	68,051,709.72	-333,671,563.48	158,593,293.92
补充信息：				
1.资本性支出	9,930,673.74			9,930,673.74
2.折旧和摊销费用	9,837,331.19			9,837,331.19
3.折旧和摊销以外的非现金费用				
4.资产减值损失	911,049.52	-19,353.39	-701,214.21	190,481.92

(续上表)

2019年度/2019年12月31日	浓缩乳制品分部	乳品贸易分部	抵销	合计
营业收入	600,776,890.73	206,956,288.22	-203,980,075.07	603,753,103.88
其中：对外交易收入	567,062,992.34	159,920,793.32	-123,230,681.78	603,753,103.88
分部间交易收入	33,713,898.39	47,035,494.90	-80,749,393.29	-
其中：主营业务收入	544,152,171.70	206,781,913.96	-149,843,103.43	601,090,982.23
营业成本	440,085,430.39	193,946,642.08	-203,716,144.71	430,315,927.76
其中：主营业务成本	389,412,722.93	193,946,642.08	-154,082,873.82	429,276,491.19
营业费用	48,584,784.74	5,304,614.17	-174,374.26	53,715,024.65
营业利润/(亏损)	76,781,182.95	4,750,545.95	-2,373,105.83	79,158,623.07

2019年度/2019年12月31日	浓缩乳制品分部	乳品贸易分部	抵销	合计
资产总额	848,416,728.68	70,683,031.48	-327,000,297.40	592,099,462.76
负债总额	326,013,213.16	58,289,258.56	-302,644,041.42	81,658,430.30
补充信息:				
1.资本性支出	15,448,846.05			15,448,846.05
2.折旧和摊销费用	19,419,023.66			19,419,023.66
3.折旧和摊销以外的非现金费用	-			
4.资产减值损失	-3,073,352.46	313,023.10	1,550,677.28	-1,209,652.08

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	7,901,835.26	13,500,018.76
1至2年	22,570.15	123,373.72
2至3年	118,933.57	19,230.00
3年以上	1,100.00	-
小计	8,044,438.98	13,642,622.48
减：坏账准备	88,332.41	202,954.39
合计	7,956,106.57	13,439,668.09

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2020年6月30日（按简化模型计提）

类别	2020年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,044,438.98	100.00	88,332.41	1.10	7,956,106.57
其中：账龄组合	1,305,183.43	16.22	88,332.41	6.77	1,216,851.02
内部关联方	6,739,255.55	83.78	-	-	6,739,255.55
合计	8,044,438.98	100.00	88,332.41	1.10	7,956,106.57

②2019年12月31日（按简化模型计提）

类别	2019年12月31日			
----	-------------	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,642,622.48	100.00	202,954.39	1.49	13,439,668.09
其中：账龄组合	8,575,836.00	62.86	202,954.39	2.37	8,372,881.61
内部关联方	5,066,786.48	37.14	-	-	5,066,786.48
合计	13,642,622.48	100.00	202,954.39	1.49	13,439,668.09

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①2020年6月30日和2019年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款：无

②2020年6月30日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,901,835.26	23,251.59	2.00
1-2年	22,570.15	4,514.03	20.00
2-3年	118,933.57	59,466.79	50.00
3年以上	1,100.00	1,100.00	100.00
合计	8,044,438.98	88,332.41	1.10

③2019年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	8,433,232.28	168,664.65	2.00
1-2年	123,373.72	24,674.74	20.00
2-3年	19,230.00	9,615.00	50.00
3年以上	-	-	-
合计	8,575,836.00	202,954.39	2.37

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

①2020年度的变动情况

类别	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	202,954.39	-	114,621.98	-	88,332.41

类别	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	202,954.39	-	114,621.98	-	88,332.41

②2019年度的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	472,973.42	-	472,973.42	-	270,019.03	-	202,954.39
坏账准备							
合计	472,973.42	-	472,973.42	-	270,019.03	-	202,954.39

(4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020年6月30日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
山东熊猫乳品有限公司	4,592,209.00	57.09	-
海南熊猫乳品有限公司	2,146,686.55	26.69	-
安琪电子商务(宜昌)有限公司	559,664.00	6.96	11,193.28
浙江大好大食品有限公司	238,080.00	2.96	4,761.60
中山市石岐区荣邦食品商行	157,358.74	1.96	3,147.17
合计	7,693,998.29	95.64	19,102.05

(续上表)

单位名称	2019年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
山东熊猫乳品有限公司	5,052,154.48	37.03	-
香飘飘食品股份有限公司	3,724,697.00	27.30	74,493.94
香飘飘四川食品有限公司	3,348,225.00	24.54	66,964.50
天津香飘飘食品工业有限公司	1,101,600.00	8.07	22,032.00
中山市石岐区荣邦食品商行	143,512.74	1.05	2,870.25
合计	13,370,189.22	97.99	166,360.69

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应收利息	336,506.32	314,966.76
应收股利	-	-
其他应收款	231,890,341.49	223,334,196.46

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
合计	232,226,847.81	223,649,163.22

(2) 应收利息

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
委托贷款	304,500.00	308,850.00
定期存货	32,006.32	6,116.76
小计	336,506.32	314,966.76
减：坏账准备	-	-
合计	336,506.32	314,966.76

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	21,433,541.52	50,863,090.88
1至2年	45,804,795.48	90,152,247.00
2至3年	90,149,687.00	85,583,459.34
3年以上	81,320,226.66	2,835,319.52
小计	238,708,250.66	229,434,116.74
减：坏账准备	6,817,909.17	6,099,920.28
合计	231,890,341.49	223,334,196.46

②按款项性质分类情况

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
保证金及押金	56,300.00	66,860.00
备用金	122,135.00	-
内部关联方资金往来	238,199,809.34	229,309,669.34
其他	330,006.32	57,587.40
小计	238,708,250.66	229,434,116.74
减：坏账准备	6,817,909.17	6,099,920.28
合计	231,890,341.49	223,334,196.46

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2020年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

截至2020年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	16,733,210.34	40.59	6,791,923.38	9,941,286.96
按组合计提坏账准备	221,975,040.32	0.13	25,985.79	221,949,054.53
其中：账龄组合	508,441.32	57.99	25,985.79	482,455.53
合并范围内关联方组合	221,466,599.00	0.00	-	221,466,599.00
合计	238,708,250.66	2.97	6,817,909.17	231,890,341.49

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

B. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	16,733,210.34	36.40	6,090,709.17	10,642,501.17
按组合计提坏账准备	212,700,906.40	0.00	9,211.11	212,691,695.29
其中：账龄组合	124,447.40	7.40	9,211.11	115,236.29
合并范围内关联方组合	212,576,459.00	-	-	212,576,459.00
合计	229,434,116.74	2.66	6,099,920.28	223,334,196.46

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

C. 各报告期，按照单项和组合计提的坏账准备说明如下：

a. 2020 年 6 月 30 日，按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	2020 年 6 月 30 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
海南熊猫乳品有限公司	16,733,210.34	6,791,923.38	40.59	预期可收回金额
合计	16,733,210.34	6,791,923.38	40.59	

b. 2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	2019 年 12 月 31 日			
----	------------------	--	--	--

	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
海南熊猫乳品有限公司	16,733,210.34	6,090,709.17	36.40	预期可收回金额
合计	16,733,210.34	6,090,709.17	36.40	

c. 2020年6月30日, 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	442,989.32	8,859.79	2.00
1-2年	52,000.00	10,400.00	20.00
2-3年	13,452.00	6,726.00	50.00
合计	508,441.32	25,985.79	5.11

d. 2019年12月31日, 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	100,435.40	2,008.71	2.00
1-2年	16,012.00	3,202.40	20.00
2-3年	8,000.00	4,000.00	50.00
合计	124,447.40	9,211.11	7.40

③ 各报告期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款准备	6,099,920.28	701,214.21			6,817,909.17
合计	6,099,920.28	701,214.21			6,817,909.17

(续上表)

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款准备	14,816,707.26	-	14,816,707.26		4,042,886.98	4,673,900.00	6,099,920.28
合计	14,816,707.26	-	14,816,707.26		4,042,886.98	4,673,900.00	6,099,920.28

其中, 坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式
浙江省苍南县国土资源局	2,472,445.20	货币资金

单位名称	收回或转回金额	收回方式
合计	2,472,445.20	

本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	4,673,900.00

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
海南熊猫乳品有限公司	内部关联方往来	4,673,900.00	债务豁免		是
合计		4,673,900.00			

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020年6月30日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
山东熊猫乳业有限公司(乳品)	内部关联方	11,090,552.20	1年以内	88.63	-
		44,662,680.34	1-2年		
		90,136,235.00	2-3年		
		65,677,131.46	3年以上		
海南熊猫乳品有限公司	内部关联方	1,090,115.14	1-2年	7.01	6,791,923.38
		15,643,095.20	3年以上		
上海汉洋食品原料有限公司	内部关联方	9,900,000.00	1年以内	4.15	-
苍南县华数广电网络有限公司	其他	123,300.00	1年以内	0.05	2,466.00
苍南县广电网络有限公司	其他	123,300.00	1年以内	0.05	2,466.00
大家财产保险有限责任公司浙江分公司	其他	53,254.32	1年以内	0.02	1,065.09
合 计		238,499,663.66		99.91%	6,797,920.47

(续上表)

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
------	-------	---------------	----	-------------------	--------

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
山东熊猫乳品有限公司	关联方交易往来	44,662,680.34	一年以内	19.47	-
		90,136,235.00	1-2年	39.29	-
		69,932,364.14	2-3年	30.48	-
		2,835,319.52	3年以上	1.24	-
海南熊猫乳品有限公司	关联方交易往来	1,090,115.14	一年以内	0.48	6,090,709.17
		15,643,095.20	2-3年	6.82	
上海汉洋乳品原料有限公司	关联方交易往来	5,009,860.00	一年以内	2.18	-
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	50,000.00	一年以内	0.02	1,000.00
苍南县拓新电脑经营部	其他	45,000.00	一年以内	0.02	900.00
合计		229,404,669.34		99.99	6,092,609.17

(续上表)

3. 长期股权投资

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	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	31,088,501.00	1,800,001.00	29,288,500.00	31,088,501.00	1,800,001.00	29,288,500.00
对联营、合营企业投资	1,875,607.90		1,875,607.90	2,144,844.30		2,144,844.30
合计	32,964,108.90	1,800,001.00	31,164,107.90	33,233,345.30	1,800,001.00	31,433,344.30

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日	本期计提减值准备	2020年6月30日减值准备余额
海南熊猫乳品有限公司	2,800,001.00	-	-	2,800,001.00	-	1,800,001.00
上海汉洋乳品原料有限公司	2,750,000.00	-	-	2,750,000.00	-	-

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日	本期计提减值准备	2020年6月30日减值准备余额
山东熊猫乳品有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
瑞安百好擒雕乳品有限公司	5,538,500.00	-	-	5,538,500.00	-	-
合计	31,088,501.00	-	-	31,088,501.00	-	1,800,001.00

(续上表)

被投资单位	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	本期计提减值准备	2019年12月31日减值准备余额
海南熊猫乳品有限公司	1,800,001.00	1,000,000.00	-	2,800,001.00	-	1,800,001.00
上海汉洋乳品原料有限公司	2,750,000.00	-	-	2,750,000.00	-	-
山东熊猫乳品有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
瑞安百好擒雕乳品有限公司		5,538,500.00	-	5,538,500.00	-	-
合计	24,550,001.00	6,538,500.00	-	31,088,501.00	-	1,800,001.00

(2) 对联营、合营企业投资

① 2020年1-6月

投资单位	2019年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
浙江辉肽生命健康科技有限公司	2,144,844.30	-	-	-269,236.40	-	-
合计	2,144,844.30	-	-	-269,236.40	-	-

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2020年6月30日	2020年6月30日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

投资单位	本期增减变动			2020年6月30日	2020年6月30日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
浙江辉肽生命健康科技有限公司	-	-	-	1,875,607.90	-
合计	-	-	-	1,875,607.90	-

② 2019年度

投资单位	2018年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
浙江辉肽生命健康科技有限公司	2,439,179.93	-	-	-294,335.63	-	-
合计	2,439,179.93	-	-	-294,335.63	-	-

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2019年12月31日	2019年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
浙江辉肽生命健康科技有限公司	-	-	-	2,144,844.30	-
合计	-	-	-	2,144,844.30	-

4. 营业收入和营业成本

项目	2020年1-6月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	109,949,251.02	73,705,127.57	359,707,517.64	227,558,920.06
其他业务	3,866,476.92	3,365,708.60	12,599,261.06	10,700,498.54
合计	113,815,727.94	77,070,836.17	372,306,778.70	238,259,418.60

5. 投资收益

项目	2020年1-6月	2019年度
权益法核算的长期股权投资收益	-269,236.40	-294,335.63
子公司分红	908,649.50	852,006.65
银行理财产品收益	1,443,452.83	1,093,412.52
合计	2,082,865.93	1,651,083.54

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	说 明
非流动资产处置损益	-	7,000.00	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,005,028.50	5,532,293.24	
委托他人投资或管理资产的损益	1,522,795.30	1,173,631.70	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	220,846.12	32,472.94	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-775,098.57	-816,964.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	178,125.00	356,250.00	
非经常性损益总额	3,151,696.35	6,284,683.23	
减: 非经常性损益的所得税影响数	517,552.28	999,448.60	
非经常性损益净额	2,634,144.07	5,285,234.63	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净额	63,667.31	71,166.30	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	2,570,476.76	5,214,068.33	
合 计	2,570,476.76	5,214,068.33	

2. 净资产收益率及每股收益

①2020 年 1-6 月

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	2.37	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	1.83	0.09	0.09

②2019 年度

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	14.22	0.72	0.72
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	13.12	0.66	0.66

公司名称：熊猫乳品集团股份有限公司

日期：2020年7月20日





统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本)(5-1)



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

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 肖厚发

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2020年01月09日

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

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

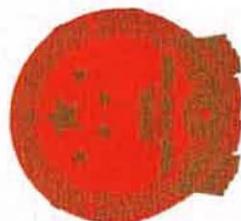
证书序号: 0011869

说明

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

发证机关: 北京市财政局
二〇一九年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书
名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 肖厚发
主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙
执业证书编号 41010032
批准执业文号 京财会许可[2013]0067号
批准执业日期 2013年10月25日



证书序号: 000392

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
执行证券、期货相关业务。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）



首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇二一年七月

证书有效期至: 二〇二一年七月 二日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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







姓名	姓名
性别	性别
出生日期	出生日期
工作单位	工作单位
身份证号码	身份证号码



证书编号: 110000410007

上海市注册会计师协会
Shanghai Institute of CPAs

发证日期: 2014年11月27日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017年4月23日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017年4月23日

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

同意转出
同意转入



2017年9月17日

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

同意转出
同意转入



2017年11月13日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



沈磊(110002411240)
已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日
月 日



姓名 沈磊
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1986-09-06
Date of birth
工作单位 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 330581198609060071
Identity card No.



证书编号: 110002411240
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 03 月 26 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



沈磊(110002411240)
已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

毕马威上海分所
CPAs
上海市注册会计师协会
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

毕马威上海分所
CPAs
上海市注册会计师协会
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

12

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

13



姓名	万斌
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1981-01-21
Date of birth	
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	
身份证号码	360124198101213019
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110000105049
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 07 月 25 日
Date of issuance



月 日