

成都菊乐企业（集团）股份有限公司
2019 年年度报告

释义

释义项目		释义
菊乐集团、公司	指	成都菊乐企业（集团）股份有限公司
菊乐股份	指	四川菊乐食品股份有限公司
菊乐有限	指	四川菊乐食品有限公司
菊乐乳业	指	四川菊乐乳业有限公司
奶奇乐	指	四川奶奇乐乳业有限公司
菊乐科技	指	成都菊乐科技发展有限公司
菊乐制药	指	成都菊乐制药有限公司
利乐公司	指	即 Tetra Pak，是全球最大的软包装及无菌灌装设备供应商
纷美公司	指	全球液体食品无菌包装综合供应商，与公司发生业务的主体包括：纷美（北京）贸易有限公司、纷美（北京）包装设备有限公司
前进牧业	指	甘肃前进牧业科技有限责任公司
金宇农牧	指	宁夏金宇浩兴农牧业股份有限公司
会计师事务所、审计机构	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所
股东大会	指	菊乐集团股东大会
董事会	指	菊乐集团董事会
监事会	指	菊乐集团监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	菊乐集团总经理、财务负责人
管理层	指	菊乐集团董事、监事及高级管理人员
《公司章程》	指	《成都菊乐企业（集团）股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2019 年

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证年度报告中财务报告的真实、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所对公司出具了标准无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

【重要风险提示表】

菊乐集团主要经营业务为实业投资与管理，其合并报表的收入和利润均主要来源于子公司菊乐股份，菊乐股份主营业务为含乳饮料及乳制品的研发、生产和销售，因此主要披露菊乐股份的重要风险。

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、产品质量风险	菊乐股份主要从事含乳饮料及乳制品的研发、生产和销售业务，其产品属于日常消费品，食品安全问题长期以来是社会舆论关注的焦点。与此同时，产品安全、产品质量与消费者的身体健康息息相关，就含乳饮料及乳制品加工企业而言，有效的产品质量管理对企业尤为重要。政府对食品安全问题日趋重视，随着生活水平的不断提高，消费者食品安全意识也逐步提升，食品加工企业高度重视食品安全相关问题。 菊乐股份从事含乳饮料及乳制品生产加工，已经建立较为成熟的产品质量控制体系，产品质量及食品安全管理水平处于国内同行业领先水平。但是含乳饮料及乳制品行业生产链条长、管理环节多，存在因产品质量管理疏忽或不可预见原因带来的潜在风险。

	如果菊乐股份在原材料采购、生产、包装、存储、流通等环节的安全控制不合规、质量控制执行不到位、员工操作不规范、流通运输管控不当等，将可能导致产品质量不合格，甚至发生食品安全事故，进而导致品牌形象受损，这将对菊乐股份的生产经营造成重大不利影响。
2、产品依赖风险	含乳饮料近年来一直为菊乐股份的核心产品品类，以酸乐奶为主的含乳饮料实现销售收入占主营业务收入的比重较大。经过多年的市场耕耘，凭借优良的品质和差异化的定位，菊乐股份以酸乐奶为主的含乳饮料产品在四川区域拥有较高的知名度和市场影响力，对收入贡献程度较高。菊乐股份的经营业绩对含乳饮料产品存在较大的依赖性。 尽管菊乐股份拟通过募集资金投资项目扩大其他常温乳制品及低温乳制品的市场份额，以降低含乳饮料产品销售出现异常波动而导致的经营风险。但菊乐股份短期内仍然存在对含乳饮料产品的依赖风险。如果未来含乳饮料市场环境或消费者习惯发生较大变化，菊乐股份的经营业绩可能受到较大影响。
3、区域市场集中和市场开拓风险	菊乐股份产品销售区域主要分布于四川省及周边地区，尤其是在四川省内市场的占比较大。2019年菊乐股份在四川省内市场实现主营业务收入为83,164.94万元，占当期主营业务收入的98.16%。菊乐股份在巩固四川区域市场地位的同时，积极开发重庆、西藏等省外市场，但截至期末在四川市场的集中程度仍然较高。因此，该区域的市场容量及市场拓展情况仍将在一定程度上影响菊乐股份未来的经济效益，菊乐股份存在区域市场集中和市场开拓的风险。
4、原材料价格波动风险	菊乐股份产品的主营业务成本中直接材料占比较高，包括生鲜乳、白糖、包装材料、辅助材料等材料，2019年直接材料成本占主营业务成本的比重为80.69%，原材料价格波动对生产成本影响较为明显。供求关系、通货膨胀等因素都会导致原材料价格波动，从而影响产品的毛利率。因此，如果未来因生产所需的主要原材料价格产生大幅波动，而菊乐股份不能适时采取有效措施，可能会影响其产品的市场竞争力，并对菊乐股份的收入增长和盈利提升带来不利影响。
5、供应商相对较为集中的风险	报告期内，菊乐股份主要包装材料中的膜卷主要从纷美公司采购，相对集中，供应厂家较多。菊乐股份为了保证及时稳定的供应，确保膜卷质量，并获得采购价格上的优惠，主动选择与行业内较为知名的厂家开展长期合作。 菊乐股份自2015年开始与北方牧场建立长期合作关系，报告期内采购自前进牧业、德瑞牧业的生鲜乳呈

	逐年上升的趋势，前进牧业及其下属牧场已成为菊乐股份主要的原料奶供应商。 若因主要供应商自身不可预见因素导致菊乐股份的主要原材料供应受到影响，短期内可能会对菊乐股份的生产经营产生一定影响，存在膜卷、原料奶供应商相对集中的风险。
6、与控股公司架构相关的风险	菊乐集团主要经营业务为实业投资与管理，主要负责对子公司实施控制与管理,并取得投资收益。虽然公司已建立了较为完善的内部管理和控制体系，在组织管理、行政管理、财务会计管理等方面制定了若干管理制度,对子公司的业务、人员、财务等方面进行管理,但存在对控股子公司管理不善而导致的经营风险。 公司利润主要来源于对子公司的投资所得,现金股利分配的资金主要来源于子公司的现金分红。若未来子公司未能及时、充足地向公司分配利润,将对公司向股东分配现金股利带来不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	成都菊乐企业(集团)股份有限公司
公司英文名称	CHENGDU JULE CORPORATION (GROUP), LTD.
法定代表人	童恩文
注册地址	成都市一环路西一段菊乐路
办公地址	成都市一环路西一段菊乐路 19 号
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所
签字注册会计师姓名	钟平修、曹云华
会计师事务所办公地址	成都高新区蜀锦路 88 号 1 栋 1 单元 31 层 3101、3102 号

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	罗娟
职务	信息披露负责人
电话	028-85084981
传真	028-85097239（原工会，现已成为座机电话）
电子邮箱	julegroup@163.com
公司网址	www.jule.com
联系地址及邮政编码	成都市一环路西一段菊乐路 19 号,610041
公司指定信息披露平台的网址	www.jule.com
公司年度报告备置地	公司住所

三、企业信息

成立时间	1993 年 6 月 28 日
行业	制造业-酒、饮料和精制茶制造业-饮料制造
主要产品与服务项目	含乳饮料及乳制品的研发、生产和销售，大蒜粉、大蒜提取物生产和销售，破乳剂生产和销售。
普通股总股本（股）	58,140,000
优先股总股本（股）	-
控股股东	童恩文
实际控制人	童恩文

四、注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91510100202050997A	否
注册地址	成都市一环路西一段菊乐路	否
注册资本	5,814.00 万元	否

五、报告期后更新情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	867,862,401.63	802,948,296.45	8.08%
毛利率%	38.75%	33.89%	
归属于母公司股东的净利润	82,541,017.88	19,845,035.30	315.93%
归属于母公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	48,096,111.42	13,413,156.13	258.57%
加权平均净资产收益率%（依据归属于母公司股东的净利润计算）	18.64%	6.72%	
加权平均净资产收益率%（归属于母公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	10.86%	4.54%	
基本每股收益	1.42	0.97	46.39%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	729,765,314.80	659,311,762.24	10.69%
负债总计	286,848,161.79	341,799,375.66	-16.08%
归属于母公司股东的净资产	228,557,746.26	163,296,796.78	39.96%
归属于母公司股东的每股净资产	3.93	2.81	39.90%
资产负债率%（母公司）	36.50	36.35	0.40%
资产负债率%（合并）	39.31	51.84	-24.18%
流动比率	1.53	1.48	-10.54%
利息保障倍数	52.69	73.73	-27.55%

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	100,662,045.09	125309838.8	-19.67%
应收账款周转率	31.54	30.31	
存货周转率	9.34	10.18	

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	106.86	20.17	
营业收入增长率%	8.08	12.16	
净利润增长率%	153.63	253.97	

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	58,140,000	58,140,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	81,932.07
计入当期损益的政府补助	40,753,779.10
税收减免	420,702.58
贷款贴息	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,884,811.58
处置子公司收益	
委托他人投资或管理资产的损益	2,937,363.03
股份支付	
按持股比例确认的联营企业非经常性损益	1,555,757.28
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	4,291,085.57
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益；	2,314,256.83
处置其他权益工具的处置损益；	50,000.00
非经常性损益合计	44,520,064.88
所得税影响数	10,075,158.42
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	34,444,906.47

第四节 管理层讨论与分析

一、经营分析

(一) 商业模式

本公司主要经营业务为实业投资与管理，主要资产为持有所投资的控股子公司和参股子公司的股权，并持有少量物业资产。菊乐集团主要子公司菊乐股份和菊乐科技的商业模式如下：

1、菊乐股份

菊乐股份主要从事含乳饮料及乳制品的研发、生产和销售业务，是四川省内规模最大的乳制品生产企业之一。菊乐股份以温江、眉山、雅安三个生产基地为中心，在合理的辐射半径内逐步开拓市场，呈现出良好的发展态势，另下属子公司菊乐食品（新津）有限公司年产 12 万吨乳品生产基地正在建设中，预计 2020 年投入使用。

采购模式：菊乐股份生产所需的主要原辅材料包括原料奶、包材和白糖等，原料奶主要通过牧场/合作社进行采购，原辅材料基本采购模式为“以销定产、以产定购，兼顾库存和采购周期，满足生产计划需要”。

生产模式：菊乐股份总体上采取以销定产的生产模式，产品按保存方式分为低温产品和常温产品，两种产品因保存条件、保质期限不同，在安排生产计划时也存在差别。其中低温产品由于保质期限较短、需要冷链配送，采取严格的“以销定产”的生产模式。常温产品采取“以销定产为主，适当调节为辅”的生产模式。

销售模式：在销售方面，菊乐股份采取经销与直销相结合的模式，已经实现对大型商场、连锁超市、经销商、奶屋、大型直销客户等渠道的覆盖。

2、菊乐科技

菊乐科技主要从事大蒜粉、大蒜提取物以及药用破乳剂的生产和销售。菊乐科技采取以销定产的生产模式。菊乐科技大蒜粉、大蒜提取物的销售以经销为主，其最终用户为保健品生产商；破乳剂的销售方式为直销，其客户为抗生素生产厂商。

年度内变化统计：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

2019 年公司完成营业收入 86,786.24 万元，较 2018 年度提高了 8.08%；实现净利润 14,268.48 万元，较 2018 年度提高了 153.63%。公司下属主要子公司菊乐股份和菊乐科技 2019 年经营情况如下：

2019 年度，菊乐股份完成销售收入 84,963.30 万元，较 2018 年度提高了 8.20%；实现净利润 11,110.87 万元，较 2018 年度提高了 60.61%。

2019 年度，菊乐科技实现销售收入 1790.89 万元，较 2018 年度增长了 3.97 %；实现净利润 3272.07 万元。

（二）行业情况

报告期内，菊乐集团合并报表的收入和利润均主要来源于菊乐股份，占比在 90% 以上，因此本次所披露的行业情况主要为菊乐股份所属的行业情况。

菊乐股份产品以含乳饮料和乳制品为主，根据国家统计局及中国证监会的分类标准，含乳饮料属于饮料制造业，乳制品属于食品制造业，但二者均是以生鲜乳或乳制品为原料，经过均质、杀菌、灌装等工艺过程生产而成的含乳制品，在主要原料、应用技术、生产工艺、机器设备、运输和储存方式等方面基本相同或相近；其差别主要集中在消费场景有所不同，具体表现为：乳制品主要解决居民蛋白质的摄入，是改善居民营养健康状况的重要措施之一，通常作为膳食中的必需营养品；而含乳饮料既有蛋白质的摄入，又同时兼具了丰富的口味，可以满足不同消费场景的需求，在营销策略上含乳饮料与传统乳制品略有差异。

1、含乳饮料行业基本情况

从上世纪 80 年代开始，我国含乳饮料开始起步，凭借丰富的口味、兼具营养的特点，以及满足多样化消费场景的市场定位，再经过各大食品饮料企业的长期精心培育，使含乳饮料逐步从食品饮料行业中脱颖而出，发展成为我国饮料行业中一个重要的细分领域，市场规模不断扩大。

根据《中国奶业统计摘要 2019》的数据显示，2007 年至 2018 年，我国含乳饮料和植物蛋白饮料制造保持高速增长，销售产值从 169.25 亿元增长至 978.3 亿元，年均复合增长率达 17.29%，经过快速发展后，近两年进入稳定增长期，终端消费者对产品品质、产品质量的要求进一步提升，使行业竞争焦点从量向质转变，具有质量和品牌优势的企业在市场竞争中处于有利地位。

近年来，我国城镇和农村居民收入和消费水平持续增长。其中，城镇居民消费结构比较稳定，食品饮料支出随着收入的提高而稳步增长；农村居民消费占收入的比重持续上升，食品饮料支出具有较大的增长空间。同时，消费者在关注饮料口感的同时，更加注重其营养性、健康性和功能零食性。

从饮料消费结构来看，近年来碳酸饮料占比有所下降，而含乳饮料、茶饮料、植物蛋白及果汁蔬菜饮料、功能型饮料等占比上升较快，已成为饮料消费结构中的重要组成部分。特别是以含乳饮料和植物蛋白饮料为代表的健康型饮料，由于兼具营养和口感，日益受到消费者的喜爱，使含乳饮料和植物蛋白饮料在饮料制造业的销售占比逐年提高，由 2007 年的 9.90% 上升至 2016 年的 17.85%，未来随着人们健康意识的不断提高，将使主打“营养、健康、美味”的含乳饮料和植物蛋白饮料增速持续增长，市场发展潜力巨大。

2、乳制品行业基本情况

近年来，全球乳制品人均消费水平处于持续上涨的趋势。发达国家居民消费水平高，乳制品消费能力强，并已形成良好的消费习惯，人均乳制品消费量大。发展中国家（特别是中国等新兴市场）人口增长、收入水平增加、快速城镇化进程和饮食结构的升级，带动了全球乳制品消费的不断增长。

随着国民经济的发展和人民生活水平的提高，越来越多的消费者把乳制品作为日常生活中的一种营养品食用。因此，乳制品行业的工业总产值也不断增加，在国民经济中的比重不断得到提高。

我国乳制品行业呈现出以下的发展趋势：（1）乳制品行业持续健康发展；（2）乳制品市场持续稳定增长；（3）产品创新及差异化成为区域乳制品企业抢占市场先机的

关键因素：（4）低温乳制品将快速发展；（5）有机奶有望成为行业新的增长点；（6）城镇化率的提高有利于乳企的进一步发展；（7）农村市场具有巨大的发展潜力；（8）行业集中度提高的趋势明显增强。

（三）财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	238,670,413.22	32.71%	230412975.89	34.95%	-3.58%
应收票据及应收账款	33,263,313.16	4.56%	26,637,660.00	4.04%	24.87%
存货	59,356,430.27	8.13%	54,483,461.84	8.26%	8.94%
其他流动资产	68,860,550.64	9.44%	100,886,043.65	15.30%	-31.74%
长期股权投资	61,810,093.92	8.47%	55,384,392.99	8.40%	11.60%
固定资产	102,218,502.36	14.01%	106,974,983.66	16.23%	-4.45%
无形资产	24,278,389.73	3.33%	25,383,173.28	3.85%	-4.35%
短期借款	15,000,000.00	2.06%	49,800,000.00	7.55%	-69.88%
应付票据及应收账款	147,233,118.07	20.18%	129,813,712.81	19.69%	13.42%
其他应付款	92,753,291.71	12.71%	93,737,943.34	14.22%	-1.05%
资产总计	729,765,314.80	100.00%	659,311,762.24	100.00%	10.69%

资产负债项目重大变动原因：

短期借款年末余额较上年余额减少69.88%，主要系归还了光大银行、农业银行借款3480万元。

2、营业情况分析

（1）利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	867,862,401.63	100.00%	802,948,296.45	100.00%	8.08%
营业成本	531,576,310.23	61.25%	530,852,568.37	66.11%	0.14%
毛利率	38.75%		33.89%		
管理费用	40,932,644.72	4.72%	50,919,875.57	6.34%	-19.61%
销售费用	158,245,793.96	18.23%	142,068,388.94	17.69%	11.39%
财务费用	1,750,310.10	0.20%	-458,097.64	-0.06%	482.08%
营业利润	138,383,926.85	15.95%	70,383,994.16	8.77%	96.61%
营业外收入	41,855,385.97	4.82%	4,623,183.99	0.58%	805.34%
营业外支出	8,172,328.56	0.94%	728,930.32	0.09%	1021.14%
净利润	142,684,834.83	16.44%	56,256,854.43	7.01%	153.63%

项目重大变动原因：

1、财务费用增加明显主要系2018年度本公司将收到的贷款贴息分别冲减利息费用1,407,000.00元。

2、营业利润、净利润2019年度较2018年度增加96.61%，主要系公司经营规模扩大。

3、营业外收入、营业外支出增加明显主要系19年新增拆迁款收入3990.82万元及新增拆迁损失764.31万元。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	867,119,015.22	798,749,321.48	8.56%
其他业务收入	743,386.41	4,198,974.97	-82.30%
主营业务成本	531,482,941.47	527,768,549.34	0.70%
其他业务成本	93,368.76	3,084,019.03	-96.97%

收入构成变动的原因：

报告期内，公司收入构成无重大变化。

(3) 主要客户情况

单位：万元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	红旗连锁	8,064.88	9.52%	否
2	成都永辉商业发展有限公司	2,839.88	3.35%	否
3	家乐福	2,438.19	2.88%	否
4	沃尔玛（中国）投资有限公司	2,288.54	2.70%	否
5	崇州市经销商叶楷	2,261.23	2.67%	否
合计		17,892.72	21.12%	

注：红旗连锁包含了成都红旗连锁批发有限公司和成都柳城红旗连锁批发有限公司。

(4) 主要供应商情况

单位：万元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	前进牧业	15,376.72	32.19%	注 1
2	四川新希望贸易有限公司	5,187.11	10.86%	否
3	纷美公司	4,477.08	9.37%	否
4	宁夏金字浩兴农牧业股份有限公司	4,325.19	9.05%	否
5	金堂县惠民奶牛专业合作社	1,449.11	3.03%	否
合计		30,815.21	64.50%	

注：1、前进牧业包括：①甘肃德瑞牧业有限公司、②甘肃前进牧业科技有限责任公司、③张掖市甘州区绿洲奶牛繁育农民专业合作社、④张掖市甘州区前进奶牛专业合作社、⑤张掖市新华草畜科技有限责任公司、⑥张掖市甘州区汇源奶牛农民专业合作社，上述单位系受同一实际控制人控制；其中，甘肃德瑞牧业有限公司系公司关联方。

2、纷美公司包括：①纷美（北京）贸易有限公司、②纷美（北京）包装设备有限公司、③纷美包装（山东）有限公司，上述公司系受同一实际控制人控制。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	100,662,045.09	125,309,838.80	-19.67%
投资活动产生的现金流量净额	-36,573,517.93	-117,395,555.68	-68.85%
筹资活动产生的现金流量净额	-66,151,746.57	-9,820,913.00	573.58%

现金流量分析：

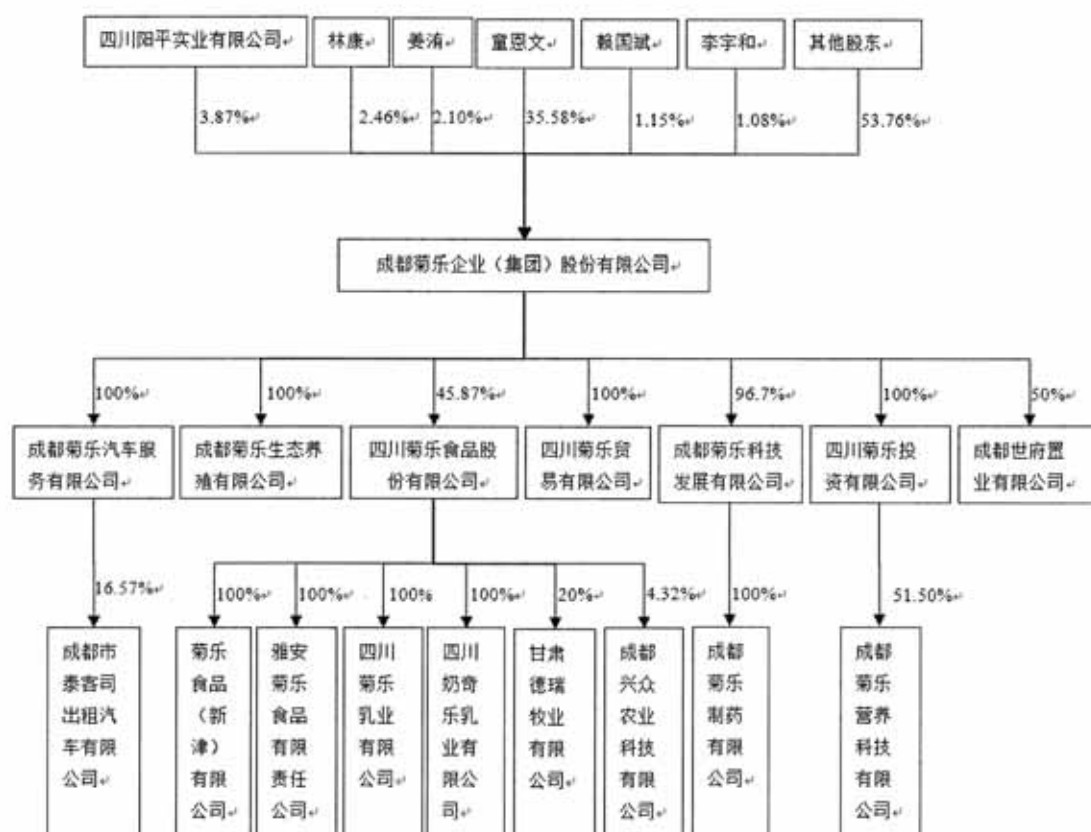
- 1、投资活动产生的现金净流量减少 68.85%，主要系理财产品投资收益与德瑞分红款增加。
- 2、筹资活动产生的现金净流量增加 573.58%，主要系归还银行贷款 4980 万元所致。

（四）投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

（1）菊乐集团股权结构图

截至 2019 年 12 月 31 日，菊乐集团的股权结构如下：



注：菊乐股份持有的成都兴众农业科技有限公司 4.32%的股权已于 2019 年 6 月 3 日转让给自然人股东李纪。

（2）主要控股子公司、参股公司情况

序号	公司名称	成立时间	注册资本 (万元)	住所	经营范围
1	四川菊乐	2002 年 4	9,248.284	成都市青羊区	生产：乳制品、饮料（生产限分公司经营）；

	食品股份有限公司	月 24 日	2	青羊工业集中发展区（东区）广富路 8 号 10 栋 412	批发兼零售：预包装食品兼散装食品，乳制品（含婴幼儿配方乳粉）；货物运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。
2	成都菊乐科技发展有限公司	2015 年 7 月 1 日	1,035.00	成都高新区(西区)百草路 1066 号	新型化工原料（不含危险品）研发、销售及技术推广；生产化工原料（不含危险品）；农副产品研发、加工、销售（不含棉、生丝、蚕茧及其它国家有专项规定的项目）；货物、技术进出口贸易；食品生产（未取得相关行政许可（审批），不得开展经营活动）；食品经营（未取得相关行政许可（审批），不得开展经营活动）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。
3	四川菊乐投资有限公司	2014 年 6 月 13 日	1,000.00	成都市武侯区菊乐路 19 号五楼 501 号	(以下范围不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证或审批文件经营)项目投资（不得从事非法集资，吸收公众资金等金融活动）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
4	四川菊乐贸易有限公司	2013 年 11 月 8 日	100.00	成都市高新区百草路 1066 号	销售：农副产品（不含粮、油、棉、生丝、蚕茧及其他国家有专项规定的项目）、化工产品（不含危险品）；货物及技术进出口贸易（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。
5	成都菊乐生态养殖有限公司	2007 年 8 月 13 日	5,100.00	成都市双流区金桥镇金沙村	种植农作物。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。
6	成都菊乐汽车服务有限公司	1984 年 10 月 2 日	100.00	成都市青羊区青羊工业集中发展区（东区）广富路 8 号 10 栋 411	汽车租赁；社会经济咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。
7	成都世府置业有限公司	2007 年 8 月 8 日	1,000.00	成都市青羊区玉宇路 996 号	房地产开发、经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（3）主要控股子公司、参股公司财务状况

单位：元

序号	公司名称	总资产	净资产	净利润
		2019 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2019 年度
1	四川菊乐食品股份有限公司	591,260,965.39	376,354,207.23	111,108,746.51
2	成都菊乐科技发展有限公司	63,501,662.09	30,524,303.38	32,720,668.59
3	四川菊乐投资有限公司	2,246,589.25	2,246,589.25	3,830.95
4	四川菊乐贸易有限公司	872,702.26	872,632.08	1,273.39

5	成都菊乐生态养殖有限公司	475,459.32	-2,229,153.15	-516,734.38
6	成都菊乐汽车服务有限公司	10,411,599.67	9,359,523.63	565,882.23
7	成都世府置业有限公司	201390620.51	31322624.21	-818.67

注：四川菊乐食品股份有限公司 2019 年财务数据已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计，其他子公司的财务数据未经审计。

2、委托理财及衍生品投资情况

报告期内，公司在不影响日常经营的情况下，合理利用闲置资金购买银行人民币短期理财产品，共产生收益 元。截止本年度末本公司尚有 万元未赎回。

（五）非标准审计意见说明

☐ 适用 ☒ 不适用

（六）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☐ 适用 ☒ 不适用

（七）合并报表范围的变化情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（八）企业社会责任

报告期内，公司积极履行社会责任，认真落实对社会发展有益的工作，做到对全体股东和债权人负责、对客户和供应商负责、对员工负责、安全生产、环保经营等，将企业社会责任意识融入到公司发展 实践中，积极回馈社会，支持地区经济发展。

三、持续经营评价

报告期内，公司营业收入和净利润均实现了增长，公司外部环境未发生重大变化，管理团队稳定，公司业务正常开展，财务状况良好，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险因素。

四、未来展望

是否自愿披露

☐ 是 ☒ 否

五、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

菊乐集团主要经营业务为实业投资与管理，其合并报表收入和利润均主要来源于子公司菊乐股份，菊乐股份主营业务为含乳饮料及乳制品的研发、生产和销售，因此此处主要披露的是菊乐股份的风险因素。

1、产品质量风险

菊乐股份主要从事含乳饮料及乳制品的研发、生产和销售业务，其产品属于日常消费品，食品安全问题长期以来是社会舆论关注的焦点。与此同时，产品安全、产品质量与消费者的身体健康息息相关，就含乳饮料及乳制品加工企业而言，有效的产品质量管理对企业尤为重要。政府对食品安全问题日趋重视，随着生活水平的不断提高，消费者食品安全意识也逐步提升，食品加工企业高度重视食品安全相关问题。

菊乐股份从事含乳饮料及乳制品生产加工，已经建立较为成熟的产品质量控制体系，产品质量及食品安全管理水平处于国内同行业领先水平。但是含乳饮料及乳制品行业生产链条长、管理环节多，存在因产品质量管理疏忽或不可预见原因带来的潜在风险。

如果菊乐股份在原材料采购、生产、包装、存储、流通等环节的安全控制不合规、质量控制执行不到位、员工操作不规范、流通运输管控不当等，将可能导致产品质量不合格，甚至发生食品安全事故，进而导致品牌形象受损，这将对菊乐股份的生产经营造成重大不利影响。

2、产品依赖风险

含乳饮料近年来一直为菊乐股份的核心产品品类，以酸乐奶为主的含乳饮料实现销售收入占主营业务收入的比重较大。经过多年的市场耕耘，凭借优良的品质和差异化的定位，菊乐股份以酸乐奶为主的含乳饮料产品在四川区域拥有较高的知名度和市场影响力，对收入贡献程度较高。菊乐股份的经营业绩对含乳饮料产品存在较大的依赖性。

尽管菊乐股份拟通过募集资金投资项目扩大其他常温乳制品及低温乳制品的市场份额，以降低含乳饮料产品销售出现异常波动而导致的经营风险。但菊乐股份短期内仍然存在对含乳饮料产品的依赖风险。如果未来含乳饮料市场环境或消费者习惯发生较大变化，菊乐股份的经营业绩可能受到较大影响。

3、区域市场集中和市场开拓风险

菊乐股份产品销售区域主要分布于四川省及周边地区，尤其是在四川省内市场的占比较大。2019年菊乐股份在四川省内市场实现主营业务收入为83,164.94万元，占当期主营业务收入的98.16%。菊乐股份在巩固四川区域市场地位的同时，积极开发重庆、西藏等省外市场，但截至期末在四川市场的集中程度仍然较高。因此，该区域的市场容量及市场拓展情况仍将在一定程度上影响菊乐股份未来的经济效益，菊乐股份存在区域市场集中和市场开拓的风险。

4、原材料价格波动风险

菊乐股份产品的主营业务成本中直接材料占比较高，包括生鲜乳、白糖、包装材料、辅助材料等材料，2019年直接材料成本占主营业务成本的比重为80.69%，原材料价格波动对生产成本影响较为明显。供求关系、通货膨胀等因素都会导致原材料价格波动，从而影响产品的毛利率。因此，如果未来因生产所需的主要原材料价格产生大幅波动，而菊乐股份不能适时采取有效措施，可能会影响其产品的市场竞争力，并对菊乐股份的收入增长和盈利提升带来不利影响。

5、供应商相对较为集中的风险

报告期内，菊乐股份主要包装材料中的膜卷主要从纷美公司采购，相对集中，供应厂家较多。菊乐股份为了保证及时稳定的供应，确保膜卷质量，并获得采购价格上的优惠，主动选择与行业内较为知名的厂家开展长期合作。

菊乐股份自2015年开始与北方牧场建立长期合作关系，报告期内采购自前进牧业、德瑞牧业的生鲜乳呈逐年上升的趋势，前进牧业及其下属牧场已成为菊乐股份主要的原料奶供应商。

若因主要供应商自身不可预见因素导致菊乐股份的主要原材料供应受到影响，短期内可能会对菊乐股份的生产经营产生一定影响，存在膜卷、原料奶供应商相对集中的风险。

6、与控股公司架构相关的风险

菊乐集团主要经营业务为实业投资与管理，主要负责对子公司实施控制与管理，并取得投资收益。虽然公司已建立了较为完善的内部管理和控制体系，在组织管理、行政管理、财务会计管理等方面制定了若干管理制度，对子公司的业务、人员、财务等方面进行管理，但存在对控股子公司管理不善而导致的经营风险。

公司利润主要来源于对子公司的投资所得，现金股利分配的资金主要来源于子公

司的现金分红。若未来子公司未能及时、充足地向公司分配利润,将对公司向股东分配现金股利带来不利影响。

(二) 报告期内新增的风险因素

报告期内, 公司无新增风险因素。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	是	五（一）
是否存在对外担保事项	否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	否	
是否对外提供借款	否	
是否存在日常性关联交易事项	是	五（五）
是否存在偶发性关联交易事项	否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	否	
是否存在股权激励事项	否	
是否存在已披露的承诺事项	否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	五（十）
是否存在被调查处罚的事项	否	
是否存在失信情况	否	
是否存在自愿披露的重要事项	否	

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

（1）菊乐有限诉成都浩峰贸易有限公司买卖合同纠纷案

菊乐有限诉成都浩峰贸易有限公司买卖合同纠纷的诉讼已由法院判决公司胜诉并生效，目前尚处于执行阶段，具体如下：

2017 年 3 月 22 日，菊乐有限就买卖合同纠纷将成都浩峰贸易有限公司诉至成都市青羊区人民法院，请求判令：“1. 被告退还原告货款 952,000 元；2. 被告向原告支付从 2016 年 3 月 2 日至货款付清日止的资金占用利息（以 952,000 元为基数，按照中国人民银行同期贷款利率计算）；3. 本案案件受理费、执行费用等诉讼费用由被告承担”。

2017 年 4 月 5 日，成都市青羊区人民法院出具（2017）川 0105 民初 3157 号《受理案件通知书》。

2017 年 10 月 20 日，成都浩峰贸易有限公司向成都市青羊区人民法院提交《民事反诉状》，请求确认销售合同已于 2016 年 8 月 24 日解除；由公司赔偿损失 1,182,579.7 元、支付违约金 354,773.91 元并承担诉讼费用。

2017 年 12 月 20 日，成都市青羊区人民法院作出（2017）川 0105 民初 3157 号《民事判决书》，判决：成都浩峰贸易有限公司于判决生效之日起十日内向公司退还货款 952,000 元，支付资金占用利息，驳回成都浩峰贸易有限公司的反诉请求。

2018年2月13日，成都浩峰贸易有限公司因不服成都市青羊区人民法院作出的(2017)川0105民初3157号《民事判决书》，向成都市中级人民法院提起上诉，请求撤销原审判决，发回重审或直接依法改判驳回发行人的全部诉讼请求。

2018年7月4日，四川省成都市中级人民法院出具(2018)川01民终9767《民事裁定书》，裁定本案按上诉人成都浩峰贸易有限公司自动撤回上诉处理。

2018年8月16日，根据四川省成都市中级人民法院出具(2018)川01民终9767号《法律文书生效证明》，该案(2018)川01民终9767号《民事裁定书》于2018年7月10日生效。

2018年8月28日，成都市青羊区人民法院出具(2018)川0105号执6032号《执行案件受理通知书》。

(2) 菊乐制药诉四川省裕通生物技术有限公司、成都新行科技有限公司、四川杏树科技开发有限公司借款合同纠纷案

菊乐制药由于合同纠纷将四川省裕通生物技术有限公司、成都新行科技有限公司、四川杏树科技开发有限公司起诉至四川省成都市中级人民法院。四川省成都市中级人民法院于2015年9月6日出具《民事判决书》((2014)成民初字第1351号)，判决如下：

“一、被告四川省裕通生物技术有限公司应于本判决生效之日起十日内偿还原告成都菊乐制药有限公司借款本金7,426,540元，并支付利息(以7,426,540元本金为基数，从2014年5月16日起计算至付清之日起，按年利率24%计付)。

二、被告成都新行科技有限公司、四川省杏树科技开发有限公司对被告四川省裕通生物技术有限公司的上述还款义务承担连带保证责任。其承担保证责任后，有权向被告四川省裕通生物技术有限公司追偿。

三、驳回被告成都菊乐制药有限公司的其他诉讼请求。”

在本案执行过程中，四川省成都市中级人民法院于2016年9月6日作出(2016)川01执1429号执行决定书，将四川省裕通生物技术有限公司、成都新行科技有限公司、四川杏树科技开发有限公司纳入失信被执行人名单。成都菊乐制药有限公司另申请追加林明刚，肖正行、唐茂凤为被执行人，成都市中级人民法院于2017年5月8日作出(2017)川01执异789号执行裁定书：驳回成都菊乐制药有限公司申请追加唐茂凤、肖正行、林明刚为被执行人的异议请求。成都菊乐制药有限公司对上述执行裁定不服，向成都市中级人民法院提起执行异议之诉。

成都新行科技有限公司因不服四川省成都市中级人民法院(2014)成民初字第1351号民事判决，向四川省高级人民法院申请再审。四川省高级人民法院于2017年8月30日出具了《民事裁定书》((2017)川民申2342号)，裁定本案由四川省高级人民法院提审；再审期间，中止原判决的执行。

目前，本案正在再审过程中。

(二) 公司发生的对外担保事项

报告期内，不适用。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期内，不适用。

(四) 对外提供借款情况

报告期内，不适用。

(五) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

1、采购商品/接受劳务

单位：元

关联方	关联交易内容	本年数	上年数
甘肃德瑞牧业有限公司	采购商品	97,530,348.32	77,148,295.42

2、销售商品/提供劳务

单位：元

关联方	关联交易内容	本年数	上年数
四川省国有资产经营投资管理有限责任公司	销售商品	47,999.23	19,896.70
成都快健商务服务有限公司	销售商品		-
成都么么集选科技有限公司	销售商品	454,724.46	

(六) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

报告期内，不适用。

(七) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

报告期内，不适用。

(八) 股权激励情况

报告期内，不适用。

(九) 承诺事项的履行情况

报告期内，不适用。

(十) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房屋建筑物	抵押	1,461,286.61	0.20%	银行借款抵押
土地使用权	抵押	1,106,666.27	0.15%	银行借款抵押
总计		2,567,952.88	0.35%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

(十一) 调查处罚事项

报告期内，公司不存在调查处罚事项。

(十二) 失信情况

报告期内，公司及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员未被纳入失信联合惩戒对象，不存在失信情况。

(十三) 自愿披露其他重要事项

报告期内，公司不存在自愿披露的其他重要事项。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

截至 2019 年 12 月 31 日，公司股本结构及前十名股东情况如下：

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%
1	童恩文	20,687,191	-	20,687,191	35.58
2	四川阳平实业有限公司	2,250,000	-	2,250,000	3.87
3	林康	1,427,400	-	1,427,400	2.46
4	姜涓	1,221,840	-	1,221,840	2.10
5	薛炳昭	1,049,580	-	1,049,580	1.81
6	赖国斌	669,200	-	669,200	1.15
7	李宇和	626,580	-	626,580	1.08
8	刘永蓉	549,360	-	549,360	0.94
9	杨晓东	542,040	-	542,040	0.93
10	李历	424,800	-	424,800	0.73
	其他股东	28,692,009	-	28,692,009	49.35
	合计	58,140,000	-	58,140,000	100.00

前十名股东间相互关系说明：林康和薛炳昭之间为夫妻；前十名其他股东之间没有关联关系。

二、优先股股本基本情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

公司控股股东为童恩文，其情况如下：

童恩文先生，1947 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历，高级经济师。1966 年至 1978 年就职于成都化学制药厂，1978 年至 1985 年任成都化学制药厂厂长；1985 年至 1993 年，就职于成都菊乐企业公司，担任总经理；1993 年至今，担任菊乐集团董事长。自菊乐股份前身于 1984 年成立以来，一直担任企业负责人，2002 年 4 月至 2017 年 5 月，担任菊乐有限董事长；2017 年 5 月至今，担任菊乐股份董事长。自 1980 年以来，多次获得成都市人民政府授予的“劳动模范”称号。1984 年，获得四川省人民政府授予的“四川省职工劳动模范”称号。1992 年，获中华人民共和国国务院工程技术政府特殊津贴。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为童恩文，其情况见上述“控股股东情况”。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、间接融资情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
保证担保、抵押	四川菊乐食品有限公司	9,800,000	根据3个月约定的LPR加38.8BP	2018年5月30日-2019年5月29日	否
抵押	四川菊乐食品有限公司	25,000,000	5.22%	2018年10月30日-2019年10月29日	否
抵押	四川菊乐食品股份有限公司	15,000,000	按发放日贷款人公布的一年期的浦发银行贷款基础利率+47BPS	2018年11月20日-2019年11月19日	否
合计		49,800,000			

违约情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

五、利润分配情况

(一) 报告期内的利润分配情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元/股

股利分配日期	每10股派现数(含税)	每10股送股数	每10股转增数
2019年7月9日	1.25	-	-
合计	1.25	-	-

(二) 利润分配预案

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元/股

项目	每10股派现数(含税)	每10股送股数	每10股转增数
年度分配预案	1.25	-	-

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
童恩文	董事长	男	72	高中	2018.1.18~2021.1.17	是
GAO ZHAOHUI	董事	男	47	硕士	2018.1.18~2021.1.17	是
张培德	董事	男	65	本科	2018.1.18~2021.1.17	是
蒲小林	董事	男	53	本科	2018.1.18~2021.1.17	是
彭丽凤	董事	女	61	大专	2018.1.18~2021.1.17	是
	财务负责人				2018.1.18~2021.1.17	
乔建东	董事	男	50	大专	2018.1.18~2021.1.17	是
	总经理				2018.1.18~2021.1.17	
卢素容	董事	女	49	大专	2018.1.18~2021.1.17	是
邓素君	监事	女	63	大专	2018.1.18~2021.1.17	是
张志德	监事	男	62	高中	2018.1.18~2021.1.17	是
周文君	监事	男	60	高中	2018.1.18~2021.1.17	是
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人关系:

童恩文与 GAO ZHAOHUI 为翁婿关系。其他董监高人员之间没有关联关系。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股 持股比例%
童恩文	董事长	20,687,191	-	20,687,191	35.58
GAO ZHAOHUI	董事	-	-	-	-
张培德	董事	304,120	-	304,120	0.52
蒲小林	董事	106,560	-	106,560	0.18
彭丽凤	董事、财务负责人	257,760	-	257,760	0.44
乔建东	董事、总经理	59,400	-	59,400	0.10
卢素容	董事	53,100	-	53,100	0.09
邓素君	监事	9,000	-	9,000	0.02
张志德	监事	5,400	-	5,400	0.01
周文君	监事	10,800	-	10,800	0.02
合计		21,493,331	-	21,493,331	36.96

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否

	董事会秘书是否发生变动			不适用
	财务负责人是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
童恩文	董事长		董事长	
GAO ZHAOHUI	董事		董事	
张培德	董事		董事	
蒲小林	董事		董事	
彭丽凤	董事、财务负责人		董事、财务负责人	
乔建东	董事、总经理		董事、总经理	
卢素容	董事		董事	
邓素君	监事		监事	
张志德	监事		监事	
周文君	监事		监事	

注：本公司未设立董事会秘书职务，所以不存在董事会秘书变动情况。

二、员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理	78	83
生产人员	454	454
销售人员	785	731
技术人员	148	132
财务人员	49	45
其他人员	111	109
员工总计	1625	1554

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	5	4
本科	100	113
专科	269	240
专科以下	1251	1197
员工总计	1625	1554

人员薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司人数相对比较稳定，未有较大的人数变动。公司注重对员工能力的培养，按员工承担的职责和工作的绩效支付薪酬。报告期内，没有需公司承担费用的离退休职人员。

（二）核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工

☐ 适用 ☒ 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）

☐ 适用 ☒ 不适用

核心人员的变动情况

无

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐ 是 ☒ 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	否
董事会是否设置专业委员会	否
董事会是否设置独立董事	否
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	否

一、公司治理

（一）制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立管理制度、规范公司运作。

目前与公司治理相关的各项规章制度主要有《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》等。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司治理机制遵守各项法律法规，最大限度维护股东对公司必要事务的知情权、参与权、表决权和质询权。股东大会的召集、召开、审议、表决等程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》等规定，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司在报告期内，重大决策履行规定程序。公司董事、监事及高管选举及聘任、对外投资、融资、关联交易、担保等事项，均根据相关法律及《公司章程》等规定，分别经公司董事会、监事会和股东大会进行审议和表决。

4、公司章程的修改情况

报告期内未进行公司章程的修改。

（二）三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	3	关于修订《申请纳入非上市公司监管》的议案；关于修

		订《授权公司董事会办理申请纳入非上市公众公司监管等相关事宜》的议案；关于提请召开公司 2019 年第一次临时股东大会的议案；审议《公司 2018 年度董事会工作报告》；审议《公司 2018 年度总经理工作报告》；审议《公司 2018 年度财务决算报告》；审议《公司 2019 年度财务预算报告》；审议《公司 2018 年度利润分配方案的议案》；审议《关于授权董事会办理控股子公司四川菊乐食品股份有限公司 IPO 相关事项的议案》；审议《关于召开 2018 年年度股东大会的议案》；审议《关于为子公司四川菊乐食品股份有限公司综合授信担保的议案》；审议《关于公司 2019 年 1-9 月财务报告》。
监事会	2	审议《公司 2018 年度监事会工作报告》；审议《公司 2018 年度财务决算报告》；审议《公司 2019 年度财务预算报告》；审议《关于公司 2019 年 1-9 月财务报告》。
股东大会	2	《关于修订〈申请纳入非上市公众公司监管〉的议案》；《关于修订〈授权公司董事会办理申请纳入非上市公众公司监管等相关事宜〉的议案》；审议《公司 2018 年度董事会工作报告》；审议《公司 2018 年度监事会工作报告》；审议《公司 2018 年度财务决算报告》；审议《公司 2019 年度财务预算报告》；审议《公司 2018 年度利润分配方案的议案》；审议《关于授权董事会办理控股子公司四川菊乐食品股份有限公司 IPO 相关事项的议案》。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司 2019 年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

（三）公司治理改进情况

报告期内，公司不断改善规范公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。公司严格按照《公司法》等相关规定的要求不断改进公司治理。

（四）投资者关系管理情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》和《公司章程》的规定，专门制定相关规定，公司设立了联系电话和电子邮箱，由公司信息披露事务负责人负责接听，以便于保持与投资者及潜在投资者的联系与沟通，在沟通过程中，遵循《信息披露管理制度》的规定，给予投资者以耐心解答。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面不存在不能保持独立性、不能保持自主经营能力的情况。

（三）对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在日常财务工作中严格管理，强化实施。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析公司存在的各种风险因素的前提下，采取事前防范、事中控制、事后分析与评估等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

公司董事会认为，公司现有内部控制制度完整、合理有效，能够适应公司现行管理菊乐集团的要求和公司发展的需要，并能得到有效实施；能够保证贯彻执行国家有关法律法规和单位内部规章制度以及公司各项业务活动的健康运行；能够保证公司财务报告及相关会计信息的真实性、准确性和完整性；能够保证公司经营管理目标的实现。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司尚未建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》。公司将根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规及其他规范性文件，适时建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

第十一节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	大华审字[2020]240112 号
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所
审计机构地址	成都高新区蜀锦路 88 号 1 栋 1 单元 31 层 3101、3102 号
审计报告日期	2020 年 3 月 23 日
注册会计师姓名	钟平修、曹云华
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审计报告

成都菊乐企业（集团）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了成都菊乐企业（集团）股份有限公司（以下简称“菊乐集团”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了菊乐集团 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，菊乐集团管理层负责评估菊乐集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算菊乐集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督菊乐集团的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就菊乐集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

四川分所

中国注册会计师：钟平修

中国·成都

中国注册会计师：曹云华

二〇二〇年三月二十三日

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	八、（一）	238,670,413.22	230,412,975.89
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	八、（二）	14,695,963.00	6,569,457.89
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	八、（三）（四）	33,263,313.16	26,637,660.00
预付款项	八、（五）	9,267,786.35	5,634,777.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	八、（六）	9,795,476.65	21,640,604.26
买入返售金融资产			
存货	八、（七）	59,356,430.27	54,483,461.84
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、（八）	68,860,550.64	100,886,043.65
流动资产合计		433,909,933.29	446,264,981.51
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
其他权益工具投资	六、（十）	331,400.00	331,400.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、（九）	61,810,093.92	55,384,392.99
投资性房地产			
固定资产	八、（十一）	102,218,502.36	106,974,983.66
在建工程	八、（十二）	104,309,098.97	10,555,053.95
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	八、（十三）	24,278,389.73	25,383,173.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八、（十四）	890,131.31	1,228,777.33
递延所得税资产	八、（十五）	412,028.77	2,178,480.14

其他非流动资产	八、（十六）	1,605,736.45	11,010,519.38
非流动资产合计		295,855,381.51	213,046,780.73
资产总计		729,765,314.80	659,311,762.24
流动负债：			
短期借款	八、（十七）	15,000,000.00	49,800,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	八、（十八）（十九）	147,233,118.07	129,813,712.81
预收款项	八、（二十）	7,474,369.57	8,413,329.37
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	八、（二十一）	16,974,672.03	15,486,579.45
应交税费	八、（二十二）	3,461,901.43	4,360,440.26
其他应付款	八、（二十三）	92,753,291.71	93,737,943.34
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		282,897,352.81	301,612,005.23
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	八、（二十四）		37,710,000.00
预计负债	八、（二十五）	1,407,200.00	1,407,200.00
递延收益	八、（二十六）	2,543,608.98	1,070,170.43
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,950,808.98	40,187,370.43
负债合计		286,848,161.79	341,799,375.66
所有者权益（或股东权益）：			
股本	八、（二十七）	58,140,000.00	58,140,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、（二十八）	57,510,606.16	57,510,606.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八、（二十九）	15,934,877.67	15,120,977.97
一般风险准备			
未分配利润	八、（三十）	96,972,262.43	32,525,212.65
归属于母公司所有者权益合计		228,557,746.26	163,296,796.78
少数股东权益		214,359,406.75	154,215,589.80
所有者权益合计		442,917,153.01	317,512,386.58
负债和所有者权益总计		729,765,314.80	659,311,762.24

法定代表人：童恩文

主管会计工作负责人：彭丽凤

会计机构负责人：彭丽凤

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		55,914,279.19	4,719,085.84
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款			
预付款项		6,140.11	6,140.11
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十二、（一）	27,014,869.01	26,482,841.45
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		20,920,000.00	20,100,000.00
流动资产合计		53,532,288.31	51,308,067.40
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（二）	109,742,690.89	109,742,690.89
投资性房地产			
固定资产		1,113,970.48	1,296,836.49
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		2,327,754.57	2,623,131.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		113,184,415.94	113,662,659.07
资产总计		166,716,704.25	164,970,726.47
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			

应付票据及应付账款		4,856.20	5,674.00
预收款项		72,000.00	1,890.00
应付职工薪酬			
应交税费		410,786.65	380,889.36
其他应付款		60,355,819.92	59,580,528.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		60,843,462.77	59,968,982.02
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			-
负债合计		60,843,462.77	59,968,982.02
所有者权益：			
股本		58,140,000.00	58,140,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,025,461.95	2,025,461.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,934,877.67	15,120,977.97
一般风险准备			
未分配利润		29,772,901.86	29,715,304.53
所有者权益合计		105,873,241.48	105,001,744.45
负债和所有者权益合计		166,716,704.25	164,970,726.47

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		867,862,401.63	802,948,296.45
其中：营业收入	八、（三十一）	867,862,401.63	802,948,296.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		744,477,237.64	734,396,016.68
其中：营业成本	八、（三十一）	531,576,310.23	530,852,568.37
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		9,975,626.59	9,326,571.52
销售费用	八、（三十二）	158,245,793.96	142,068,388.94
管理费用	八、（三十三）	40,932,644.72	50,919,875.57
研发费用		1,996,552.04	1,686,709.92
财务费用	八、（三十四）	1,750,310.10	-458,097.64
资产减值损失	八、（三十八）（三十九）	1,001,493.45	112,704.52
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八、（三十七）	2,314,256.83	-1,410,496.84
投资收益（损失以“-”号填列）	八、（三十六）	13,992,182.80	1,173,320.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、（四十）	-863,690.81	1,336,680.18
其他收益	八、（三十五）	557,507.49	844,915.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		138,383,926.85	70,383,994.16
加：营业外收入	八、（四十一）	41,855,385.97	4,623,183.99
减：营业外支出	八、（四十二）	8,172,328.56	728,930.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		172,066,984.26	74,278,247.83
减：所得税费用	八、（四十三）	29,382,149.43	18,021,393.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		142,684,834.83	56,256,854.43
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		142,684,834.83	56,256,854.43
2.终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：			
1.少数股东损益		60,143,816.95	36,411,819.13

2.归属于母公司所有者的净利润		82,541,017.88	19,845,035.30
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		142,684,834.83	56,256,854.43
归属于母公司所有者的综合收益总额		82,541,017.88	19,845,035.30
归属于少数股东的综合收益总额		60,143,816.95	36,411,819.13
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人： 童恩文 主管会计工作负责人： 彭丽凤 会计机构负责人： 彭丽凤

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、（三）	2,418,400.21	2,427,109.76
减：营业成本			-
税金及附加		197,254.94	364,305.96
销售费用			-
管理费用		3,931,685.54	3,610,430.35
财务费用		-38,076.48	-47,769.54
资产减值损失			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（四）	9,805,788.90	5,064,144.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,138,597.03	3,564,287.49
加：营业外收入		400.00	
减：营业外支出			2,608,727.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,138,997.03	955,559.94
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,138,997.03	955,559.94
（一）持续经营净利润		8,138,997.03	955,559.94
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		8,138,997.03	955,559.94
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			0.02
（二）稀释每股收益			0.02

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		945,916,601.10	918,933,233.08
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		400.34	
收到其他与经营活动有关的现金		23,245,203.99	48,082,254.90
经营活动现金流入小计		969,162,205.43	967,015,487.98
购买商品、接受劳务支付的现金		554,574,599.33	528,754,801.01
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		122,696,383.92	116,298,240.86
支付的各项税费		89,283,008.32	68,637,130.80
支付其他与经营活动有关的现金		101,946,168.77	128,015,476.51
经营活动现金流出小计		868,500,160.34	841,705,649.18
经营活动产生的现金流量净额		100,662,045.09	125,309,838.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,000.00	
取得投资收益收到的现金		9,805,788.90	3,505,691.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,136,946.08	2,137,413.23
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		441,473,158.29	45,370,415.79
投资活动现金流入小计		452,465,893.27	51,013,520.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		84,423,194.18	36,302,884.51
投资支付的现金			2,800,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		404,616,217.02	129,306,191.77

投资活动现金流出小计		489,039,411.20	168,409,076.28
投资活动产生的现金流量净额		-36,573,517.93	-117,395,555.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,370,000.00
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	1,370,000.00
偿还债务支付的现金		49,800,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,556,463.64	10,719,214.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		3,795,282.93	471,698.10
筹资活动现金流出小计		81,151,746.57	11,190,913.00
筹资活动产生的现金流量净额		-66,151,746.57	-9,820,913.00
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		-2,063,219.41	6,894,445.58
加：期初现金及现金等价物余额		187,554,092.49	192,149,276.17
六、期末现金及现金等价物余额		185,490,873.08	199,043,721.75

法定代表人：童恩文

主管会计工作负责人：彭丽凤

会计机构负责人：彭丽凤

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,599,765.00	2,416,386.16
收到的税费返还		400.34	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,898,165.56	11,020,779.25
经营活动现金流入小计		4,498,330.90	13,437,165.41
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,077,601.76	3,314,808.42
支付的各项税费		349,493.76	518,550.96
支付其他与经营活动有关的现金		3,281,292.93	3,920,371.73
经营活动现金流出小计		7,708,388.45	7,753,731.11
经营活动产生的现金流量净额		-3,210,057.55	5,683,434.30
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		9,805,788.90	4,742,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		46,690,000.00	22,150,000.00
投资活动现金流入小计		56,495,788.90	26,892,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,517.00	118,073.44
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		45,870,000.00	35,250,000.00
投资活动现金流出小计		45,892,517.00	35,368,073.44
投资活动产生的现金流量净额		10,603,271.90	-8,476,073.44
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,521,021.00	4,729,604.69
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,521,021.00	4,729,604.69
筹资活动产生的现金流量净额		-6,521,021.00	-4,729,604.69
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		872,193.35	-7,522,243.83
加：期初现金及现金等价物余额		4,719,085.84	12,241,329.67
六、期末现金及现金等价物余额		5,591,279.19	4,719,085.84

[illegible]

(续)

项目	上期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	58,140,000.00				63,706,669.86			15,025,421.98		18,589,733.34
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	58,140,000.00				63,706,669.86			15,025,421.98		18,589,733.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-6,196,063.70			95,555.99		13,935,479.31
（一）综合收益总额										19,845,035.30
（二）所有者投入和减少资本					-6,196,063.70					
1．股东投入的普通股										
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入所有者权益的金额										
4．其他										
（三）利润分配										
1．提取盈余公积										
2．提取一般风险准备										
3．向普通股股东支付现金股利或利润										
4．向优先股股东支付现金股利或利润										
5．其他										
（四）所有者权益内部结转										
1．资本公积转增资本（或股本）										
2．盈余公积转增资本（或股本）										
3．盈余公积弥补亏损										
4．其他										
（五）专项储备										
1．提取专项储备										
2．使用专项储备										
3．其他										
（六）其他										
四、本期期末余额	51,943,936.30				57,510,606.16			15,080,977.97		32,525,212.65

(八) 母公司股东权益变动表

单位: 元

项目	本期金额									
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	58,140,000.00				2,025,461.95				15,120,977.97	29,715,304.53
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	58,140,000.00				2,025,461.95				15,120,977.97	29,715,304.53
三、本期增减变动金额(减少以“一”号填列)									813,899.70	57,597.33
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										8,138,997.03
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
所有者权益合计										105,001,744.45

(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							813,899.70	813,899.70	-8,138,997.03
2. 提取一般风险准备							813,899.70	813,899.70	-813,899.70
3. 对所有者（或股东）的分配									-7,267,500.00
4. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年期末余额	58,140,000.00					2,025,461.95		15,934,877.67	29,772,901.86
									105,873,241.48

(续)

项目	上期金额									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	58,140,000.00	-	-	-	2,025,461.95	-	-	-	15,025,421.98	34,669,300.58
加：会计政策变更										-
前期差错更正										-
其他										-
二、本年期初余额	58,140,000.00				2,025,461.95				15,025,421.98	34,669,300.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									95,555.99	-4,953,996.05
（一）综合收益总额										955,559.94
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1. 股东投入的普通股										-
2. 其他权益工具持有者投入资本										-
3. 股份支付计入所有者权益的金额										-
4. 其他										-
（三）利润分配									95,555.99	-5,909,555.99
1. 提取盈余公积									95,555.99	-95,555.99
										-5,814,000.00

成都菊乐企业（集团）股份有限公司

2019 年度财务报表附注

A. 基本情况

（一）历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

成都菊乐企业(集团)股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 1993 年 6 月在成都市工商行政管理局登记成立，统一社会信用代码：91510100202050997A，注册资本金：人民币 5814 万元，住址：成都市一环路西一段菊乐路，法定代表人：童恩文。

（二）企业的业务性质和主要经营

本公司属商务服务业行业，主要产品和服务为实业投资与管理（不得从事非法集资、吸收公众资金等金融活动）。

（三）最终实际控制人的名称

公司最终实际控制人为童恩文。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 3 月 23 日批准报出。

B. 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，所属企业单位按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“现行企业会计准则”)进行确认和计量。

C. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合附注二所述财务报表编制基础的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

D. 重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（四）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（五）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（七）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,其他此类金融资产列报为其他债权投资,其中:自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时,本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间,在本公司收取股利的权利已经确立,与股利相关的经济利益很可能流入本公司,且股利的金额能够可靠计量时,确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

(4) 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

权益工具投资满足下列条件之一的,属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产:取得该金融资产的目的主要是为了近期出售;初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分,且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式;属于衍生工具(符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包

括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时,评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度,并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形),则根据其是否保留了对金融资产的控制,分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当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:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,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)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。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,使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同,进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额,也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业【根据企业实际情况进行描述】等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差

额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 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；
- (2) 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。

(八) 应收款项

A. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (七) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

B. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额非重大的在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项		
其中：账龄组合	对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项同单项金额不重大的应收款项，以账龄为信用风险组合的划分依据。	按账龄分析法计提坏账准备
款项性质组合	以应收款项的款项性质为信用风险特征划分组合，如未逾期押金、有抵押及担保的款项、关联往来款等。	个别认定，根据款项回收风险确定计提金额，若回款无风险则不计提坏账准备。

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

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

（九）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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按：移动加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法。
- （2）包装物采用一次转销法。
- （3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程

中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四/（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，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；并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；对于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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该

单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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。

现行企业会计准则下：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转入改按权益法核算的当期损益。

执行新企业会计准则下：原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的

有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不

能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）
房屋及建筑物	10-40	5
机器设备	5-10	5
运输设备	4-8	5
办公及电子设备	3-5	5

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

(3) 固定资产处置

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

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租

赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十二）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支

付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除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)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十四) 生物资产

本集团生物资产为生产性生物资产。

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括为生产犊牛和牛奶而持有的奶牛等。生产性生物资产分为未成熟生产性生物资产和成熟生产性生物资产。

生物资产按成本进行初始计量。外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁殖的生物资产，按照该生物资产达到预定生产经营目的(成龄)前或出售前发生的饲料费、人工费、其他直接费用和应分摊的间接费用等必要支出确定。

本集团对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法计提折旧。各类生产性生物资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）
成熟性奶牛	3-5	5-20

（十五）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命	备注
土地使用权	土地使用证规定的年限	

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十六）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（十七）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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（十八）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处

理。

（十九）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司收入主要包含食品、工业制品等，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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该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】所形成的暂时性差异。

（二十二）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

（一）会计政策、会计估计变更

无

（二）重大前期差错更正事项

本期发现采用追溯重述法的前期会计差错

会计差错更正的年度	会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
2017 年度	本公司子公司菊乐食品一分公司前出纳挪用资金未归还余额	经菊乐食品公司第一届董事会第十八次会议批准。	货币资金	-2,688,553.80
			其他应收款	2,688,553.80
2018 年度			货币资金	-11,489,629.26
			其他应收款	11,489,629.26

本公司子公司菊乐食品一分公司在编制本期财务报表时，发现一分公司的前出纳利用总部拨款与支付供应商款项的时间差挪用公司资金，2019 年 3 月 31 日前挪用的资金已全部归还公司，未对本公司造成财产损失。但 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日挪用资金余额分别为 268.86 万元、1,148.96 万元。

六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

（一）流转税及附加税费

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%、10%、13%、9%
	房租收入	5%
	小规模纳税人房租收入	3%
	免税农产品销售收入	0%
城市维护建设税	实缴增值税	7%、5%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%

注 1：根据财政部国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号），从 2016 年 5 月 1 日起全面计缴增值税，本集团原计缴营业税的房租收入，从 2016 年 5 月 1 日起计缴增值税，适用税率 11%。

注 2：1) 根据财政部税务总局《关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税〔2017〕37 号），自 2017 年 7 月 1 日起，本集团原适用 13% 增值税税率的纯牛奶销售，简并后适用 11% 的增值税税率；2) 根据《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%；纳税人购进农产品，原适用 11% 扣除率的，扣除率调整为 10%。

注 3：根据财政部税务总局海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起，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%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%；纳税人购进农产品，原适用 10% 扣除率的，扣除率调整为 9%。纳税人购进用于生产或者委托加工 13% 税率货物的农产品，按照 10% 的扣除率计算进项税额。本集团适用上述规定。

（二） 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	
养殖公司	0%	
菊乐食品公司	15%、25%	

注：（1）财政部海关总署国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）文件规定，对西部地区以国家鼓励类产业目录中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 70% 以上的企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。2014 年 8 月 28 日，经四川省经济和信息化委员会《四川省经济和信息化委员会关于确认德州仪器半导体制造（成都）有限公司等 20 户企业主营业务为国家鼓励类产业项目的批复》（川经信产业函〔2014〕757 号），本公司主营业务符合鼓励类目录第一类第 32 项：农林牧渔产品储运、保鲜、加工与综合利用。本公司子公司菊乐食品公司自 2014 年度起，减按 15% 税率征收企业所得税。

（2）根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一项规定，从事农、林、牧、渔业项目免征企业所得税。经双流县国家税务局审核（双国税通〔2012〕28 号文件），子公司养殖公司自 2011 年 1 月 1 日起享受免征企业所得税税收优惠。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地
1	四川菊乐食品股份有限公司	2	境内非金融子企业	成都	成都
2	成都菊乐科技有限公司	2	境内非金融子企业	成都	成都
3	成都菊乐汽车服务有限公司	2	境内非金融子企业	成都	成都
4	四川菊乐贸易有限公司	2	境内非金融子企业	成都	成都
5	四川菊乐投资有限公司	2	境内非金融子企业	成都	成都
6	成都菊乐生态养殖有限公司	2	境内非金融子企业	成都	成都

续:

序号	企业名称	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
1	四川菊乐食品股份有限公司	9248.28	45.87	45.87	4,377.88	投资设立
2	成都菊乐科技有限公司	3,008.50	100.00	100.00	3,008.50	投资设立
3	成都菊乐汽车服务有限公司	122.03	100.00	100.00	122.03	投资设立
4	四川菊乐贸易有限公司	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立
5	四川菊乐投资有限公司	315.00	100.00	100.00	315.00	投资设立
6	成都菊乐生态养殖有限公司	85.00	100.00	100.00	85.00	投资设立

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
	四川菊乐食品股份有限公司	45.87	45.87	9248.28	4,377.88	2	董事会成员主要为为母公司委派的管理人员，从而主导公司的经营决策，具有实质控制权。

八、合并财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日)

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	27,856.56	22,636.96
银行存款	184,798,898.32	184,193,515.39
其他货币资金	53,843,658.34	46,196,823.54
合计	238,670,413.22	230,412,975.89

其中受限制的货币资金明细如下:

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	53,179,540.14	42,858,883.40

项 目	期末余额	期初余额
合计	53,179,540.14	42,858,883.40

注释 2.交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,695,963.00	6,569,457.89
其中：债务工具投资		
权益工具投资	14,695,963.00	6,569,457.89
合计	14,695,963.00	6,569,457.89

交易性金融资产说明：2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日该交易性金融资产的金融资产系股票投资。

注释 3.应收票据

1. 应收票据分类列示

种 类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	3,664,011.00		3,664,011.00	1,200,000.00		1,200,000.00
商业承兑汇票						
合 计	3,664,011.00		3,664,011.00	1,200,000.00		1,200,000.00

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	3,664,011.00	100.00			3,664,011.00
其中：无风险银行承兑票据组合	3,664,011.00	100.00			3,664,011.00
合计	3,664,011.00	100.00			3,664,011.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,200,000.00	100.00			1,200,000.00
其中：无风险银行承兑票据组合	1,200,000.00	100.00			1,200,000.00
合计	1,200,000.00	100.00			1,200,000.00

注释 4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	30,955,921.53	26,306,455.48
1—2 年	77,958.85	742,412.00
2—3 年	677,112.00	358,092.42
3 年以上	1,195,304.90	769,222.57
小计	32,906,297.28	28,176,182.47
减：坏账准备	3,306,995.12	2,738,522.47
合计	29,599,302.16	25,437,660.00

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	220,785.65	0.67	220,785.65	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	32,685,511.63	99.33	3,086,209.47	9.44	29,599,302.16
其中：采用账龄组合计提坏账准备的应收账款	32,685,511.63	99.33	3,086,209.47	8.60	29,599,302.16
合计	32,906,297.28	-	3,306,995.12	-	29,599,302.16

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	343,630.00	1.22	343,630.00	100.00	

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	27,832,552.47	98.78	2,394,892.47	8.60	25,437,660.00
其中：采用账龄组合计提坏账准备的应收账款	27,832,552.47	98.78	2,394,892.47	8.60	25,437,660.00
合计	28,176,182.47	—	2,738,522.47	—	25,437,660.00

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都市玖零壹零企业管理连锁有限公司	220,785.65	220,785.65	100.00	无法收回
合计	220,785.65	220,785.65		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,735,135.88	1,536,756.80	5.00
1—2 年	77,958.85	15,591.77	20.00
2—3 年	677,112.00	338,556.00	50.00
3—4 年	1,195,304.90	1,195,304.90	100.00
合计	32,685,511.63	3,086,209.47	

5. 按欠款方归集的期末余额大额的其他应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
成都红旗连锁批发有限公司	7,056,531.38	21.44	352,826.57
成都家乐福超市有限公司	6,311,305.86	19.18	315,565.29
成都永辉商业发展有限公司	2,841,966.47	8.64	142,098.32
武汉大润发江汉超市发展有限公司	1,268,208.92	3.85	63,410.45
沃尔玛 (中国) 投资有限公司	3,943,469.11	11.98	197,173.46
合计	21,421,481.74	65.09	1,071,074.09

注释 5. 预付款项

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	7,945,333.99	85.73		4,098,356.06	72.73	
1-2年(含2年)	536,060.11	5.78		666,467.13	11.83	
2-3年(含3年)	559,140.11	6.03		120,378.30	2.14	
3年以上	227,252.14	2.46		749,576.49	13.30	
合计	9,267,786.35	100.00		5,634,777.98	100.00	

注释 6.其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	9,795,476.65	21,640,604.26
合 计	9,795,476.65	21,640,604.26

(一) 其他应收款项

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,968,216.86	14,842,897.33
1—2年	179,298.30	135,200.00
2—3年	66,800.00	37,264.66
3年以上	6,864,827.44	6,874,462.78
小计	10,079,142.60	21,889,824.77
减：坏账准备	283,665.95	249,220.51
合计	9,795,476.65	21,640,604.26

2.按款项性质分类情况

款项性质内容	期末余额	期初余额
保证金等	1,670,688.29	2,729,621.56
关联方	6,686,700.65	6,686,700.65
其他往来款	1,438,087.71	12,224,282.05
合计	9,795,476.65	21,640,604.26

3.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	16,030,582.56	100.00	6,235,105.91	38.90	9,795,476.65
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项	7,273,193.62	45.37	5,835,105.91	80.23	1,438,087.71
采用款项性质计提坏账准备的其他应收款项	8,757,388.94	54.63	400,000.00	4.57	8,357,388.94
合计	16,030,582.56	100.00	6,235,105.91	38.90	9,795,476.65

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	27,631,264.73	100.00	5,990,660.47	21.68	21,640,604.26
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项	6,227,387.63	22.54	5,800,660.47	93.15	426,727.16
采用款项性质计提坏账准备的其他应收款项	21,403,877.10	77.46	190,000.00	0.89	21,213,877.10
合计	27,631,264.73	100.00	5,990,660.47	21.68	21,640,604.26

4.按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,297,528.57	36,279.50	5.00
1—2 年	179,298.30	35,859.66	20.00
2—3 年	66,800.00	33,400.00	50.00
3 年以上	5,729,566.75	5,729,566.75	100.00
合计	7,273,193.62	5,835,105.91	

(2) 采用款项性质计提坏账准备的其他应收款项

内容	期末余额	
	账面余额	坏账准备
保证金押金	2,070,688.29	400,000.00
关联方	6,686,700.65	
合计	8,757,388.94	400,000.00

注：A、关联方往来为成都快健商务服务有限公司往来款。

B、其他应收款中保证金押金单独计提坏账准备

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日		
		其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
四川新津工业园区管理委员会	保证金	2,000,000.00	400,000.00	20.00
合计	--	2,000,000.00	400,000.00	--

5.按欠款方归集的期末余额大额的其他应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
成都快健商务服务有限公司	6,686,700.65	63.81	
合计	6,686,700.65	63.81	

注释 7.存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,392,225.18	44,038.96	10,348,186.22	7,097,295.81	100,026.84	6,997,268.97
库存商品	21,585,120.20		21,585,120.20	20,630,435.51		20,630,435.51
发出商品	13,137,978.41		13,137,978.41	12,354,789.29		12,354,789.29
委托加工物资	945,708.39		945,708.39	488,237.30		488,237.30
周转材料	4,491,037.62		4,491,037.62	3,794,743.80		3,794,743.80
包装物	8,921,029.88	72,630.45	8,848,399.43	10,269,384.18	51,397.21	10,217,986.97
合计	59,473,099.68	116,669.41	59,356,430.27	54,634,885.89	151,424.05	54,483,461.84

注释 8.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣及未认证增值税进项税	14,508,713.58	3,614,716.26
预缴所得税	341,837.06	2,871,327.39
理财产品	54,010,000.00	94,400,000.00
合计	68,860,550.64	100,886,043.65

注释 9.长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对联营企业投资	55,384,392.99	6,425,700.93		61,810,093.92
小计	55,384,392.99	6,425,700.93		61,810,093.92
减：长期股权投资减值准备				
合计	55,384,392.99	6,425,700.93		61,810,093.92

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	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
合计	55,384,392.99	55,384,392.99			6,425,700.93	
一. 联营企业						
成都世府置业有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00				
甘肃德瑞牧业有限公司	25,384,392.99	25,384,392.99			6,425,700.93	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
合计					61,810,093.92	
一. 联营企业						
成都世府置业有限公司					30,000,000.00	
甘肃德瑞牧业有限公司					31,810,093.92	

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末金额	
	成都世府置业有限公司	德瑞牧业公司
流动资产	201,307,718.12	82,410,574.64
非流动资产	82,083.72	254,177,018.03
资产合计	201,389,801.84	336,587,592.67
流动负债	170,267,996.30	
非流动负债		147,275,423.99
负债合计	170,267,996.30	177,537,123.09
净资产	31,121,805.54	159,050,469.58
按持股比例计算的净资产份额	15,560,902.77	31,810,093.92
调整事项		-179,926.14
对合营企业权益投资的账面价值	30,000,000.00	31,810,093.92
存在公开报价的权益投资的公允价值		

营业收入		126,073,805.37
财务费用	718.67	3,532.08
所得税费用		
净利润	-818.67	32,128,504.65
其他综合收益		
综合收益总额	-818.67	32,128,504.65
企业本期收到的来自合营企业的股利		

续：

项目	期初金额	
	成都世府置业有限公司	德瑞牧业公司
流动资产	201,308,536.79	36,121,350.16
非流动资产	82,083.72	256,298,186.82
资产合计	201,390,620.51	292,419,536.98
流动负债	170,067,996.30	14,115,414.25
非流动负债		151,382,157.80
负债合计	170,067,996.30	165,497,572.05
净资产	31,322,624.21	126,921,964.93
按持股比例计算的净资产份额	15,661,312.11	25,384,392.99
调整事项		-323,126.42
对合营企业权益投资的账面价值	30,000,000.00	25,384,392.99
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		92,438,675.93
财务费用	730.28	-36,253.87
所得税费用		
净利润	-7,638.28	22,008,484.65
其他综合收益		
综合收益总额	-7,638.28	22,008,484.65
企业本期收到的来自合营企业的股利		

注释 10.其他权益工具投资

1. 其他权益工具情况

项 目	期末余额	期初余额
可供出售权益工具	331,400.00	331,400.00
合 计	331,400.00	331,400.00

2. 期末重要的其他权益工具情况表

项 目	投资成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	期末公允价值
成都市泰客司出租汽车有限公司	331,400.00		331,400.00

注释 11. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	102,218,502.36	106,910,538.34
固定资产清理		64,445.32
合 计	102,218,502.36	106,974,983.66

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	324,152,755.29	11,629,410.39	7,835,753.14	327,946,412.54
房屋及建筑物	120,611,799.43	141,451.16	2,624,119.52	118,129,131.07
机器设备	181,935,778.03	11,115,013.54	3,919,693.36	189,131,098.21
运输工具	8,304,064.26	4,815.40	353,507.46	7,955,372.20
电子设备	13,301,113.57	368,130.29	938,432.80	12,730,811.06
二、累计折旧合计	203,750,437.15	15,151,893.83	6,601,755.28	212,300,575.70
房屋及建筑物	64,045,502.17	3,674,575.16	1,868,507.74	65,851,569.59
机器设备	123,341,287.06	10,046,655.40	3,453,901.83	129,934,040.63
运输工具	6,746,251.57	390,453.27	344,207.24	6,792,497.60
电子设备	9,617,396.35	1,040,210.00	935,138.47	9,722,467.88
三、账面净值合计	120,402,318.14	—	—	115,645,836.84
房屋及建筑物	56,566,297.26	—	—	52,277,561.48
机器设备	58,594,490.97	—	—	59,197,057.58
运输工具	1,557,812.69	—	—	1,162,874.60
电子设备	3,683,717.22	—	—	3,008,343.18
四、减值准备合计	13,427,334.48	—	—	13,427,334.48
房屋及建筑物	12,366,652.74	—	—	12,366,652.74
机器设备	438,498.30	—	—	438,498.30
运输工具	29,642.03	—	—	29,642.03
电子设备	592,541.41	—	—	592,541.41
五、账面价值合计	106,974,983.66	—	—	102,218,502.36
房屋及建筑物	44,199,644.52	—	—	39,910,908.74
机器设备	58,155,992.67	—	—	58,758,559.28

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输工具	1,528,170.66	—	—	1,133,232.57
电子设备	3,091,175.81	—	—	2,415,801.77

注：2019年四川菊乐食品股份有限公司向上海浦东发展银行成都支行借款1500万元，借款期限2019年11月27日至2020年11月26日，贷款利率按发放贷款时1年期基准利率计算。

四川菊乐食品股份有限公司眉山分公司为该笔借款将位于眉山市东坡区科工业园二路自有房屋所有权及土地使用权设定最高额抵押担保。

注释 12.在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产12万吨乳品生产基地项目	104,283,435.25		104,283,435.25	10,555,053.95		10,555,053.95
不锈钢储气罐	25,663.72		25,663.72			
合计	104,309,098.97		104,309,098.97	10,555,053.95		10,555,053.95

注释 13.无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	36,066,870.58		1,182,816.36	34,884,054.22
土地使用权	36,066,870.58		1,182,816.36	34,884,054.22
二、累计摊销额合计	10,683,697.30	1,104,783.55	1,182,816.36	10,605,664.49
土地使用权	10,683,697.30	1,104,783.55	1,182,816.36	10,605,664.49
三、账面价值合计	25,383,173.28	—	—	24,278,389.73
土地使用权	25,383,173.28	—	—	24,278,389.73

注：2019年四川菊乐食品股份有限公司向上海浦东发展银行成都支行借款1500万元，借款期限2019年11月27日至2020年11月26日，贷款利率按发放贷款时1年期基准利率计算。

四川菊乐食品股份有限公司眉山分公司为该笔借款将位于眉山市东坡区科工业园二路自有房屋所有权及土地使用权设定最高额抵押担保。

注释 14.长期待摊费用

项目	期末余额	期初余额
装修费	439,639.68	679,443.00

项目	期末余额	期初余额
绿化费	322,023.61	549,334.33
土地租金	128,468.02	
合计	890,131.31	1,228,777.33

注释 15.递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	1,664,033.19	249,604.98	13,400,127.12	2,017,954.57
递延收益	1,029,921.91	162,423.79	1,070,170.43	160,525.57

注释 16.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购建长期资产款	1,605,736.45	11,010,519.38
合 计	1,605,736.45	11,010,519.38

注释 17.短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	15,000,000.00	49,800,000.00
合 计	15,000,000.00	49,800,000.00

2019 年四川菊乐食品股份有限公司向上海浦东发展银行成都支行借款 1500 万元，借款期限 2019 年 11 月 27 日至 2020 年 11 月 26 日，贷款利率按发放贷款时 1 年期基准利率计算。

四川菊乐食品股份有限公司眉山分公司为该笔借款将位于眉山市东坡区科工园二路自有房屋所有权及土地使用权设定最高额抵押担保。

注释 18.应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	53,179,540.14	66,293,787.80
合 计	53,179,540.14	66,293,787.80

注释 19.应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
原材料等经营性应付款	71,494,574.04	57,990,142.10
工程、设备款	22,559,003.89	5,429,782.91
咨询费		100,000.00
合计	94,053,577.93	63,519,925.01

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
山东碧海机械科技有限公司	2,280,792.84	未到结算期
合计	2,280,792.84	—

注释 20.预收账款

项目	期末余额	期初余额
预收货款	7,124,793.57	8,325,639.37
租金	349,576.00	87,690.00
合计	7,474,369.57	8,413,329.37

注释 21.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,486,579.45	112,593,648.82	111,105,556.24	16,974,672.03
二、离职后福利-设定提存计划		9,943,987.15	9,943,987.15	
合计	15,486,579.45	122,537,635.97	121,049,543.39	16,974,672.03

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,806,743.03	102,651,018.34	100,905,700.50	16,552,060.87
二、职工福利费	365,589.28	1,220,149.56	1,479,775.16	105,963.68
三、社会保险费		5,386,127.12	5,386,127.12	
其中：医疗保险费		4,602,406.66	4,602,406.66	
工伤保险费		302,785.87	302,785.87	
生育保险费		480,934.59	480,934.59	
四、住房公积金		2,838,884.80	2,838,884.80	
五、工会经费和职工教育经费	314,247.14	115,165.00	112,764.66	316,647.48
六、辞退福利		382,304.00	382,304.00	
合 计	15,486,579.45	112,593,648.82	111,105,556.24	16,974,672.03

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		9,585,012.03	9,585,012.03	
二、失业保险费		358,975.12	358,975.12	
合计		9,943,987.15	9,943,987.15	

注释 22.应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	958,254.23	1,856,505.06
企业所得税	1,515,932.74	1,349,969.02
个人所得税	629,499.48	731,937.27
城市维护建设税	88,780.24	113,169.32
房产税	141,983.35	71,046.44
教育费附加	41,245.78	56,962.07
地方教育费附加	26,694.43	36,058.97
印花税	54,476.82	107,578.01
其他	5,034.36	37,214.10
合计	3,461,901.43	4,360,440.26

注释 23.其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	21,954.17	75,897.07
应付股利	3,876,756.02	2,676,894.34
其他应付款项	88,854,581.52	90,985,151.93
合 计	92,753,291.71	93,737,943.34

1. 应付利息情况表

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	21,954.17	75,897.07
合计	21,954.17	75,897.07

2. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	3,876,756.02	2,676,894.34
合计	3,876,756.02	2,676,894.34

3. 其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
预提费用	15,422,361.87	15,158,608.62
押金保证金	7,196,885.36	6,632,456.18
往来款	65,449,184.83	67,689,168.90
其他	786,149.46	1,504,918.23
合计	88,854,581.52	90,985,151.93

本集团账龄超过 1 年的其他应付款为与成都世府置业有限公司往来款，截至 2019 年 12 月 31 日金额合计 48,271,876.00 元。

注释 24.长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款		37,710,000.00
合计		37,710,000.00

注释 25.预计负债

项目	期末余额	期初余额
预提复垦费用	1,407,200.00	1,407,200.00
合计	1,407,200.00	1,407,200.00

注：预计负债为生态养殖场按规定预提的复垦费用。

注释 26.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,070,170.43	1,742,976.00	269,537.45	2,543,608.98
合计	1,070,170.43	1,742,976.00	269,537.45	2,543,608.98

政府补助情况说明：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额
菊乐牛奶生产线智能化改造项目	851,040.00		94,560.00		756,480.00
雅安市大气污染防治淘汰燃煤小锅炉专项资金	219,130.43		25,043.52		194,086.91
稳岗补贴		1,742,976.00	149,933.93		1,593,042.07
合计	1,070,170.43	1,742,976.00	269,537.45		2,543,608.98

注：本期计入当期损益金额中，计入其他收益 119,603.52 元，计入营业外收入 149,933.93 元。

注释 27.实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
童恩文	20,687,191.00	-	-	20,687,191.00
四川阳平实业有限公司	2,250,000.00	-	-	2,250,000.00
林康	1,427,400.00	-	-	1,427,400.00
姜清	1,221,840.00	-	-	1,221,840.00
薛炳昭	1,049,580.00	-	-	1,049,580.00
赖国斌	669,200.00	-	-	669,200.00
李宇和	626,580.00	-	-	626,580.00
刘永蓉	549,360.00	-	-	549,360.00
杨晓东	542,040.00	-	-	542,040.00
李历	424,800.00	-	-	424,800.00
其他股东	28,692,009.00	-	-	28,692,009.00
合计	58,140,000.00	-	-	58,140,000.00

注释 28.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价				
二、其他资本公积	57,510,606.16			57,510,606.16
合计	57,510,606.16			57,510,606.16

注释 29.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	15,120,977.97	813,899.70		15,934,877.67
合计	15,120,977.97	813,899.70		15,934,877.67

注释 30.未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	32,525,212.65	18,589,733.34
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	32,525,212.65	18,589,733.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	82,541,017.88	19,845,035.30
减：提取法定盈余公积	813,899.70	95,555.99

项目	期末余额	期初余额
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	17,280,068.40	5,814,000.00
期末未分配利润	96,972,262.43	32,525,212.65

注释 31.营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
化工原料收入	17,485,982.13	10,989,839.50	16,773,494.21	13,042,174.72
乳制品收入	849,633,033.09	520,493,101.97	781,518,317.52	514,752,325.34
其他收入	743,386.41	93,368.76	4,656,484.72	3,058,068.31
合计	867,862,401.63	531,576,310.23	802,948,296.45	530,852,568.37

注释 32.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务费	103,000.00	270,000.00
运杂费	251,225.39	392,747.70
差旅费	1,422,464.42	1,152,172.78
职工薪酬	55,997,568.66	56,396,037.55
营销费用	61,718,689.80	49,611,281.76
运输及车辆费用	34,230,311.27	29,411,715.84
租赁费用	3,003,731.34	3,088,723.93
办公费	646,770.20	774,824.92
折旧费用	580,096.69	796,635.99
业务招待费	124,900.60	78,676.24
其他	167,035.59	95,572.23
合计	158,245,793.96	142,068,388.94

注释 33.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	1,323,952.59	642,211.56
职工薪酬	26,163,817.24	25,923,953.39
残疾人就业保障金	590,401.68	456,395.93
租赁费	62,662.04	632,940.63
折旧摊销费	2,446,729.81	2,589,396.27

项 目	本期发生额	上期发生额
水电费	53,761.56	187,919.06
车辆费	582,454.70	611,918.96
社保公积金	1,160,749.19	1,382,353.46
办公费	2,764,315.24	2,641,892.23
差旅费	932,508.32	1,222,570.24
中介机构费用	1,892,657.51	7,515,274.91
新品试制	4,886.41	
其他费用	2,567,549.92	3,008,002.65
存货报损	386,198.51	4,105,046.28
合计	40,932,644.72	50,919,875.57

注释 34.财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,265,613.00	1,004,797.91
减：利息收入	1,763,978.81	1,756,167.84
汇兑净损失		
银行手续费	19,605.62	107,317.05
其他	229,070.29	185,955.24
合计	1,750,310.10	-458,097.64

注释 35.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
税收减免	420,702.58	404,482.91
“三代”税款手续费返还	11,929.47	325,002.59
递延收益摊销	119,603.52	115,429.57
其他	5,271.92	
合计	557,507.49	844,915.07

注释 36.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,817,713.21	4,078,570.51
股票处置收益	2,497,926.92	-3,308,518.31
其他	50,000.00	
理财产品收益	4,626,542.67	403,268.30
合计	13,992,182.80	1,173,320.50

注释 37.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	2,314,256.83	-1,410,496.84
合计	2,314,256.83	-1,410,496.84

注释 38.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-905,485.79	-147,161.45
合计	-905,485.79	-147,161.45

注释 39.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-96,007.66	34,456.93
合计	-96,007.66	34,456.93

注释 40.资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-863,690.81	1,336,680.18
合 计	-863,690.81	1,336,680.18

注释 41.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废利得	987,416.44	15,179.92
政府补助	637,124.48	4,209,798.69
拆迁款收入	39,908,155.52	
其他	322,689.53	398,205.38
合计	41,855,385.97	4,623,183.99

注释 42.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
赔偿金、违约金及罚款支出	395,404.16	61,074.06
非流动资产毁损报废损失	41,793.56	83,364.00
存货搬迁损失	7,643,147.44	
其他	91,983.40	584,492.26
合计	8,172,328.56	728,930.32

注释 43.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	27,615,698.06	1,736,611.76
递延所得税调整	1,766,451.37	16,284,781.64
合计	29,382,149.43	18,021,393.40

会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	172,066,984.26
按适用/适用税率计算的所得税费用	43,016,746.07
子公司适用不同税率的影响	-8,672,195.55
调整以前期间所得税的影响	1,800,000.00
非应税收入的影响	-8,709,682.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,161.54
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	
子公司亏损的影响	1,932,120.02
所得税费用	29,382,149.43

注释 44.所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	53,179,540.14	票据保证金
固定资产	1,461,286.61	银行借款抵押
固定资产	1,803,805.39	欠付设备款
无形资产	1,106,666.27	银行借款抵押

注释 45.合并现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	142,684,834.83	56,256,854.43
加：资产减值准备	96,007.66	-34,456.93
信用减值准备	905,485.79	147,161.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,092,166.72	19,604,987.09
无形资产摊销	749,961.79	621,619.13

项目	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	338,646.02	467,114.04
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)	863,690.81	-1,336,680.18
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-945,622.88	68,184.08
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-2,314,256.83	1,410,496.84
财务费用(收益以“-”号填列)	3,265,613.00	2,411,797.91
投资损失(收益以“-”号填列)	-13,992,182.80	-1,173,320.50
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,766,451.37	1,736,611.76
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-5,148,902.18	-7,217,720.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-17,320,166.08	6,667,345.13
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-25,260,078.61	45,795,274.36
其他	-119,603.52	-115,429.57
经营活动产生的现金流量净额	100,662,045.09	125,309,838.80
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	185,490,873.08	187,554,092.49
减: 现金的期初余额	187,554,092.49	189,460,722.37
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	-2,063,219.41	-1,906,629.88

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中: 库存现金	27,856.56	22,636.96
可随时用于支付的银行存款	184,798,898.32	184,193,515.39
可随时用于支付的其他货币资金	664,118.20	3,337,940.14
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	185,490,873.08	187,554,092.49

九、或有事项的说明

截止 2019 年 12 月 31 日, 本公司无需要说明的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的五、资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本企业的实际控制人情况

名称	性质	投资金额（万元）	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
童恩文	个人	2068.72	35.58	35.58

2. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表

3. 合营企业、联营企业有关信息详见附注八、注释 10 长期股权投资

4. 本期与本公司发生关联往来的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
成都快健商务服务有限公司	董事 GAOZHAOHUI 及其配偶控制的公司
成都么么集选科技有限公司	实际控制人童恩文的配偶持股 37.09%的企业
成都世府置业有限公司	本集团合营企业
四川省国有资产经营投资管理有限责任公司	持有本集团子公司股权的投资方
甘肃德瑞牧业有限公司	本集团子公司四川菊乐食品股份有限公司的联营企业

(二) 关联方交易

1. 从关联方采购货物

单位：人民币元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
甘肃德瑞牧业有限公司	其他关联方	市场价	97,530,348.32	100.00	77,148,295.42	100.00

2. 向关联方销售货物

单位：人民币元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
四川省国有资产经营投资管理有限责任公司	其他关联方	市场价格	47,999.23	9.55	19,896.70	100.00
成都么么集选科技有限公司	其他关联方	市场价格	454,724.46	90.45		

(三) 关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 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	四川省国有资产经营投资管理有限责任公司	5,398.00		2,108.00	-
	成都么么集选科技有限公司	68,999.52			
其他应收款	成都快健商务服务有限公司	6,686,700.65	-	6,686,700.65	-

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	德瑞牧业公司	8,977,437.50	6,337,501.80

十二、母公司主要财务报表项目注释

注释 1.其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	27,014,869.01	26,482,841.45
合 计	27,014,869.01	26,482,841.45

(一) 其他应收款项

1.按款项性质分类情况

款项性质内容	期末余额
组合 1 关联方往来	26,977,688.52
组合 2 保证金	37,180.49
合计	27,014,869.01

2.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
其中：采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款项					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
采用款项性质组合计提坏账准备的其他应收款项	27,014,869.01				27,014,869.01
合计	27,014,869.01				27,014,869.01

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
其中：采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款项					
采用款项性质组合计提坏账准备的其他应收款项	26,482,841.45				26,482,841.45
合计	26,482,841.45				26,482,841.45

3.按欠款方归集的 2019 年 12 月 31 日大额其他应收款

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	占其他应收款 2019 年 12 月 31 日的比例(%)	坏账准备 2019 年 12 月 31 日
成都菊乐科技发展有限公司	关联方往来	16,310,694.09	60.38	
成都快健商务服务有限公司	关联方往来	6,686,700.65	24.75	
成都菊乐生态养殖有限公司	关联方往来	1,175,017.00	4.35	
市住房专项维修资金办	保证金	31,273.00	0.12	
合计		24,103,684.74	89.59	

注释 2.长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	79,742,690.89			79,742,690.89
对联营企业投资	30,000,000.00			30,000,000.00
小计	109,742,690.89			109,742,690.89
减：长期股权投资减值准备				
合计	109,742,690.89			109,742,690.89

2. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川菊乐食品股份有限公司	43,778,823.59	43,778,823.59			43,778,823.59		
成都菊乐出租服务有限公司	1,220,342.81	1,220,342.81			1,220,342.81		
四川菊乐投资有限公司	3,150,000.00	3,150,000.00			3,150,000.00		
成都菊乐贸易有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
成都菊乐科技发展有限公司	29,743,524.49	29,743,524.49			29,743,524.49		
成都菊乐生态养殖有限公司	850,000.00	850,000.00			850,000.00		
合计	79,742,690.89	79,742,690.89			79,742,690.89		

3. 对合营、联营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	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
合计	30,000,000.00	30,000,000.00				
一、联营企业						
成都世府置业有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
合计					30,000,000.00	
一、联营企业					30,000,000.00	
成都世府置业有限公司					30,000,000.00	

注释 3. 营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	2,418,400.21		2,427,109.76	
合计	2,418,400.21		2,427,109.76	

注释 4.投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财收益	821,788.90	322,144.50
分红收益	8,984,000.00	4,742,000.00
合计	9,805,788.90	5,064,144.50

注释 5.现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,138,997.03	955,559.94
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	205,383.01	309,516.25
无形资产摊销	295,377.12	295,377.12
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）		
投资损失（收益以“-”填列）	-9,805,788.90	-5,064,144.50
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-2,172,027.56	9,118,161.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	128,001.75	68,964.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,210,057.55	5,683,434.30
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	5,591,279.19	4,719,085.84
减：现金的期初余额	4,719,085.84	12,241,329.67
加：现金等价物的期末余额		

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	872,193.35	-7,522,243.83

2. 现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,591,279.19	4,719,085.84
其中：库存现金	12,941.41	1,564.25
可随时用于支付的银行存款	5,578,337.78	4,717,521.59
可随时用于支付的其他货币资金		
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	5,591,279.19	4,719,085.84
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

十三、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

无

成都菊乐企业（集团）股份有限公司

二〇二〇年三月二十三日