

皇氏集团股份有限公司
2019 年度财务报表
审计报告

中喜审字[2020]第 00404 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-7
二、已审财务报表	
合并资产负债表	8-9
合并利润表	10
合并现金流量表	11
合并股东权益变动表	12-13
资产负债表	14-15
利润表	16
现金流量表	17
股东权益变动表	18-19
三、财务报表附注	20-134
四、会计师事务所营业执照及资质证书	



审计报告

中喜审字[2020]第 00404 号

皇氏集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的皇氏集团股份有限公司(以下简称“皇氏集团公司”)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,公允反映了皇氏集团公司 2019 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 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,我们独立于皇氏集团公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事



项。

(一) 收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、26 及六、36 所述。皇氏集团公司的营业收入主要来自于乳制品收入及信息服务收入等。

由于收入是皇氏集团公司的关键业绩指标之一，收入确认存在重大错报的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对皇氏集团公司收入确认，我们执行了以下主要程序：

(1) 测试与评价与收入确认相关的关键内部控制的设计与执行的有效性；

(2) 执行分析性复核程序，分析各月销售收入和毛利率变动的合理性，并与同行业进行了对比分析；

(3) 执行细节测试，对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单、签收确认单（送货回单）、与商超、经销商等的对账记录，验证销售收入确认的准确性；

(4) 选取 2019 年的主要客户进行函证，对回函差异进行分析，对未回函的客户查明原因并实施替代测试；

(5) 对资产负债表日前后的收入进行截止性测试，检查是否存在跨期现象。

此外，对信息服务收入我们主要实施了以下审计程序：

①与上期数据进行比较，分析其变动的合理性；

②检查与收入相关的支持性文件，包括与客户签订的合同、双方对账记录、结算单、销售发票等。

③针对资产负债表日前后确认的收入，通过检查与客户的结算单或对账单，以评估营业收入是否存在跨期现象。

④结合应收账款函证，对大额营业收入实施函证程序，以验证营业收入的准确



性。

(二) 应收款项坏账准备

1、事项描述

截止 2019 年 12 月 31 日，皇氏集团公司合并财务报表附注六、3 及六、5 列示的应收账款期末余额为 4.14 亿元、坏账准备为 0.47 亿元，其他应收账款期末余额为 5.76 亿元、坏账准备为 0.67 亿元。由于应收款项预期信用损失的计量涉及皇氏集团公司管理层的重大判断且计提的坏账准备可能对财务报表产生重大影响，因此我们将应收款项坏账准备的计提确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 检查皇氏集团公司管理层制定的相关会计政策是否符合修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等企业会计准则的相关规定，会计政策变更是否履行了相应的审批程序；

(2) 了解、评估皇氏集团公司应收款项坏账准备的内部控制流程，测试关键控制执行的有效性；

(3) 向皇氏集团公司管理层了解与客户的业务合作和应收款项结算情况，分析是否存在异常情况而可能导致应收款项不能按时收回或无法收回的情况；

(4) 获取管理层确认预期损失率所依据的数据及相关资料，检查应收账款的账龄迁徙、历史坏账、预期信用损失判断等情况，执行应收账款函证程序和检查期后回款，评价应收账款预期信用损失率的合理性及应收账款坏账准备计提的充分性；

(5) 获取皇氏集团公司账龄分析表和坏账准备计提表，分析、检查应收款项账龄划分是否准确，按坏账准备会计政策计提的坏账准备是否正确。

(三) 商誉减值

1、事项描述

如合并财务报表附注六、14 所示。截至 2019 年 12 月 31 日，因收购子公司产生的商誉余额为人民币 3.58 亿元，其中：收购浙江完美在线网络科技有限公司（以



下简称“完美在线”)产生商誉 1.55 亿元、收购浙江筑望科技有限公司(以下简称“筑望科技”)产生商誉 1.92 亿元。

如财务报表附注六、14 和附注四、30 所示,企业合并形成的商誉,皇氏集团公司至少在每年年度终了进行减值测试。减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额,即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时,皇氏集团公司需要恰当的预测相关资产组未来现金流的长期平均增长率和合理的确定计算相关资产组预计未来现金流量现值所采用的折现率,这涉及皇氏集团公司管理层运用重大会计估计和判断,同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性,因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

2019 年期末,皇氏集团公司管理层对商誉作了减值测试。减值测试结果是基于各资产组的可回收金额为依据进行测算的。管理层将完美在线和筑望科技经营性资产分别确认为单个资产组。管理层采用折现现金流量模型对完美在线和筑望科技的可回收金额进行评估,关键假设包含收入增长率,永续增长率及折现率等参数。选取适当的参数对资产组的可回收金额进行评估,以及商誉减值准备的计提金额均涉及管理层的重大判断。

2、应对措施

(1) 我们了解并评价了皇氏集团公司与识别资产减值迹象和测算可收回金额相关的内部控制;

(2) 我们评估了管理层依据《皇氏集团股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及的与商誉相关的完美在线和筑望科技与商誉相关的资产组组合可回收价值资产评估报告》中可收回金额所引入的重要参数和假设,包括我们对信息服务行业过去经营情况的了解及未来发展趋势的分析和判断,并将完美在线和筑望科技的历史财务数据与管理层作出的业绩承诺、行业发展趋势进行了综合分析比较,检查相关假设和方法的合理性;



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(3) 评价管理层委聘的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；与评估专家讨论资产组的认定，及资产组的可收回金额的评估方法；

(4) 复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表，比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。

四、其他信息

皇氏集团公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估皇氏集团公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算皇氏集团公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督皇氏集团公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对皇氏集团公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并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皇氏集团公司不能持续经营。

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

（六）就皇氏集团公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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

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

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二〇年四月十三日

合并资产负债表

编制单位：皇氏集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019.12.31	2018.12.31
流动资产：			
货币资金	六、1	569,495,901.37	443,842,939.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	29,572,636.43	
应收账款	六、3	366,337,446.57	848,444,110.76
应收款项融资			
预付款项	六、4	271,781,711.45	272,269,919.93
其他应收款	六、5	531,392,176.50	890,987,716.38
存货	六、6	119,357,862.79	153,186,359.19
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	50,418,729.72	66,396,957.88
流动资产合计		1,938,356,464.83	2,675,128,003.66
非流动资产：			
可供出售金融资产			33,057,162.00
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	654,261,200.82	52,623,775.67
其他权益工具投资	六、9	33,057,162.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	870,645,683.56	915,579,666.56
在建工程	六、11	142,491,366.49	89,975,515.55
生产性生物资产	六、12	77,328,952.17	77,058,479.45
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、13	323,822,230.20	341,384,218.14
开发支出			
商誉	六、14	358,098,350.95	368,425,729.56
长期待摊费用	六、15	31,182,449.98	27,883,680.44
递延所得税资产	六、16	45,072,016.68	29,409,991.67
其他非流动资产	六、17	471,310,518.23	169,288,408.93
非流动资产合计		3,007,269,931.08	2,104,686,627.97
资产总计		4,945,626,395.91	4,779,814,631.63

合并资产负债表(续)

编制单位：皇氏集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019.12.31	2018.12.31
流动负债：			
短期借款	六、18	951,963,900.00	512,866,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19	159,988,760.63	155,856,607.52
应付账款	六、20	157,624,863.65	220,255,673.38
预收款项	六、21	56,652,620.92	69,963,229.60
应付职工薪酬	六、22	17,517,408.53	20,655,606.74
应交税费	六、23	13,972,092.40	30,142,262.75
其他应付款	六、24	142,269,377.14	142,826,736.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	318,214,410.25	242,750,000.00
其他流动负债	六、26	16,364,591.94	60,115,130.28
流动负债合计		1,834,568,025.46	1,455,431,246.32
非流动负债：			
长期借款	六、27	59,500,000.00	352,818,410.25
应付债券	六、28	500,000,000.00	500,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、29	10,782,457.05	377,888.93
预计负债			
递延收益	六、30	66,977,433.12	65,671,034.23
递延所得税负债	六、16	18,430,595.69	20,716,456.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		655,690,485.86	939,583,789.75
负债合计		2,490,258,511.32	2,395,015,036.07
股东权益：			
股本	六、31	837,640,035.00	837,640,035.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、32	1,179,812,724.50	1,176,694,698.18
减：库存股			
其他综合收益	六、33	-2,439.38	527.94
专项储备			
盈余公积	六、34	59,010,460.16	49,611,874.97
未分配利润	六、35	103,952,433.08	64,725,224.11
归属于母公司股东权益合计		2,180,413,213.36	2,128,672,360.20
少数股东权益		274,954,671.23	256,127,235.36
股东权益合计		2,455,367,884.59	2,384,799,595.56
负债和股东权益总计		4,945,626,395.91	4,779,814,631.63

载于第20页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：皇氏集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		2,253,248,315.76	2,335,911,679.89
其中：营业收入	六、36	2,253,248,315.76	2,335,911,679.89
二、营业总成本		2,217,338,273.95	2,257,367,853.27
其中：营业成本	六、36	1,646,547,033.07	1,683,601,940.70
税金及附加	六、37	12,409,161.45	12,761,501.18
销售费用	六、38	265,499,891.64	266,148,625.74
管理费用	六、39	153,749,391.07	150,950,467.68
研发费用	六、40	58,960,783.80	36,227,669.73
财务费用	六、41	80,172,012.92	107,677,648.24
其中：利息费用	六、41	99,959,509.01	109,000,858.75
利息收入	六、41	23,372,127.50	3,689,744.64
加：其他收益	六、42	37,769,475.91	11,962,631.53
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	24,461,455.90	-58,755,840.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、43	135,604.75	1,077,698.80
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-29,011,487.93	
资产减值损失	六、45	28,873.42	-635,732,827.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	-1,515,651.52	-1,320,536.21
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		67,642,707.59	-605,302,745.81
加：营业外收入	六、47	14,298,542.58	5,700,000.84
减：营业外支出	六、48	4,522,899.31	1,505,318.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		77,418,350.86	-601,108,063.51
减：所得税费用	六、49	-8,534,358.28	-3,215,259.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		85,952,709.14	-597,892,804.13
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		95,052,840.17	-641,365,306.46
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,100,131.03	43,472,502.33
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润		48,625,794.16	-616,199,415.30
2、少数股东损益		37,326,914.98	18,306,611.17
六、其他综合收益的税后净额		-2,967.32	527.94
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-2,967.32	527.94
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			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益	六、50	-2,967.32	527.94
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额	六、50	-2,967.32	527.94
（7）其他			
（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		85,949,741.82	-597,892,276.19
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		48,622,826.84	-616,198,887.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额		37,326,914.98	18,306,611.17
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.06	-0.74
（二）稀释每股收益		0.06	-0.74

载于第20页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：皇氏集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		2,585,676,491.14	2,578,325,336.81
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、51	483,083,356.16	321,836,918.24
经营活动现金流入小计		3,068,759,847.30	2,900,162,255.05
购买商品、接受劳务支付的现金		2,260,123,240.59	2,117,568,776.96
支付给职工以及为职工支付的现金		226,189,570.91	206,793,178.45
支付的各项税费		76,002,934.01	79,681,906.72
支付其他与经营活动有关的现金	六、51	427,082,871.84	401,820,713.06
经营活动现金流出小计		2,989,398,617.35	2,805,864,575.19
经营活动产生的现金流量净额		79,361,229.95	94,297,679.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			11,500,000.00
取得投资收益收到的现金		1,324,810.03	2,513,642.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,307,008.96	9,768,358.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			420,345,550.63
收到其他与投资活动有关的现金	六、51	14,914,334.31	
投资活动现金流入小计		30,546,153.30	444,127,550.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		129,057,794.24	210,610,876.40
投资支付的现金		310,900,000.00	20,100,000.00
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			297,159,867.39
支付其他与投资活动有关的现金	六、51	951,453.95	
投资活动现金流出小计		440,909,248.19	527,870,743.79
投资活动产生的现金流量净额		-410,363,094.89	-83,743,193.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		21,109,406.00	2,320,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		21,109,406.00	2,320,000.00
取得借款收到的现金		1,091,463,900.00	776,484,410.25
发行债券收到的现金			500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、51	334,251,208.03	1,566,266.67
筹资活动现金流入小计		1,446,824,514.03	1,280,370,676.92
偿还债务支付的现金		829,866,000.00	1,074,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		143,588,988.99	84,102,687.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		35,110,111.89	9,576,123.07
支付其他与筹资活动有关的现金	六、51	213,296,940.57	251,236,355.01
筹资活动现金流出小计		1,186,751,929.56	1,409,639,042.62
筹资活动产生的现金流量净额		260,072,584.47	-129,268,365.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		327.44	232.07
五、现金及现金等价物净增加额		-70,928,953.03	-118,713,646.92
加：期初现金及现金等价物余额		328,077,303.99	446,790,950.91
六、期末现金及现金等价物余额		257,148,350.96	328,077,303.99

载于第20页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：皇氏集团股份有限公司

归属于母公司股东的股东权益											
项 目	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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债 其他								
一、上年年末余额	837,640,035.00			1,176,694,698.18		527.94		49,611,874.97	64,725,224.11	256,127,235.36	2,384,799,595.56
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	837,640,035.00			1,176,694,698.18		527.94		49,611,874.97	64,725,224.11	256,127,235.36	2,384,799,595.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,118,026.32		-2,967.32		9,398,585.19	39,227,208.97	18,827,435.87	70,568,289.03
（一）综合收益总额						-2,967.32			48,625,794.16	37,326,914.98	85,949,741.82
（二）股东投入和减少资本				3,118,026.32						16,610,632.78	19,728,659.10
1、股东投入的普通股				3,118,026.32						21,109,406.00	24,227,432.32
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他										-4,498,773.22	-4,498,773.22
（三）利润分配								9,398,585.19	-9,398,585.19	-35,110,111.89	-35,110,111.89
1、提取盈余公积								9,398,585.19	-9,398,585.19		
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-35,110,111.89	-35,110,111.89
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
4、其他											
四、本期期末余额	837,640,035.00			1,179,812,724.50		-2,439.38		59,010,460.16	103,952,433.08	274,954,671.23	2,455,367,884.59

载于第20页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

上年数											金额单位：人民币元	
项 目	归属于母公司股东的股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润			
		优先股	永续债							其他		
一、上年年末余额	837,640,035.00			1,173,640,771.80				49,611,874.97	689,301,039.76	190,809,117.37	2,941,002,838.90	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	837,640,035.00			1,173,640,771.80				49,611,874.97	689,301,039.76	190,809,117.37	2,941,002,838.90	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,053,926.38		527.94			-624,575,815.65	65,318,117.99	-556,203,243.34	
（一）综合收益总额						527.94			-616,199,415.30	18,306,611.17	-597,892,276.19	
（二）股东投入和减少资本				3,053,926.38						52,387,756.82	55,441,683.20	
1、股东投入的普通股										2,320,000.00	2,320,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他				3,053,926.38						50,067,756.82	53,121,683.20	
（三）利润分配									-8,376,400.35	-5,376,250.00	-13,752,650.35	
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配									-8,376,400.35	-5,376,250.00	-13,752,650.35	
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
四、本期期末余额	837,640,035.00			1,176,694,698.18		527.94		49,611,874.97	64,725,224.11	256,127,235.36	2,384,799,595.56	

载于第20页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：皇氏集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019.12.31	2018.12.31
流动资产：			
货币资金		75,290,989.82	107,057,295.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	115,761,292.62	76,633,737.23
应收款项融资			
预付款项		51,907,163.10	108,846,984.77
其他应收款	十四、2	1,185,923,113.05	1,118,270,304.01
存货		5,782,520.54	7,847,464.74
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		33,234,766.55	26,096,738.33
流动资产合计		1,467,899,845.68	1,444,752,524.86
非流动资产：			
可供出售金融资产			27,491,600.00
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	2,300,061,175.57	1,539,391,889.28
其他权益工具投资		27,491,600.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		161,221,481.50	176,454,449.54
在建工程		2,179,861.96	1,700,607.10
生产性生物资产		32,556,015.72	32,556,015.72
油气资产			
无形资产		20,394,026.90	21,327,997.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,146,814.16	4,277,543.98
递延所得税资产		28,730,195.51	18,598,195.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,578,781,171.32	1,821,798,299.15
资产总计		4,046,681,017.00	3,266,550,824.01

资产负债表(续)

编制单位：皇氏集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2019.12.31	2018.12.31
流动负债：			
短期借款		282,138,000.00	250,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		66,188,200.00	65,015,448.00
应付账款		55,227,521.79	54,074,795.92
预收款项		125,763,330.48	38,403,600.63
应付职工薪酬		348,077.31	343,393.55
应交税费		5,167,168.07	4,597,606.09
其他应付款		409,432,971.48	114,849,211.96
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		258,750,000.00	122,750,000.00
其他流动负债		274,378.28	3,392,895.35
流动负债合计		1,203,289,647.41	653,426,951.50
非流动负债：			
长期借款		35,000,000.00	233,000,000.00
应付债券		500,000,000.00	500,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		8,911,396.42	17,571,622.19
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		543,911,396.42	750,571,622.19
负债合计		1,747,201,043.83	1,403,998,573.69
股东权益：			
股本		837,640,035.00	837,640,035.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,318,242,211.28	1,318,242,211.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		59,010,460.16	49,611,874.97
未分配利润		84,587,266.73	-342,941,870.93
股东权益合计		2,299,479,973.17	1,862,552,250.32
负债和股东权益总计		4,046,681,017.00	3,266,550,824.01

载于第20页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2019年度

编制单位：皇氏集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十四、4	275,738,977.30	416,230,125.06
减：营业成本	十四、4	261,303,849.40	350,232,925.69
税金及附加		2,142,925.98	3,648,172.08
销售费用		5,391,307.66	19,976,510.03
管理费用		48,144,970.40	34,277,918.07
研发费用			
财务费用		45,717,372.69	69,871,242.23
其中：利息费用		62,644,947.71	69,022,663.63
利息收入		18,443,252.60	1,021,786.72
加：其他收益		11,464,451.24	2,288,347.20
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	528,832,674.80	135,821,469.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			1,077,698.80
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-31,098,164.92	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		389.68	-598,900,625.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）		29,077.63	1,156,260.82
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		422,266,979.60	-521,411,191.32
加：营业外收入		7,384,597.37	176,941.98
减：营业外支出		1,564,085.88	419,806.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		428,087,491.09	-521,654,055.52
减：所得税费用		-8,840,231.76	-14,250,330.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		436,927,722.85	-507,403,724.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		436,927,722.85	-507,403,724.94
（一）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）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变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		436,927,722.85	-507,403,724.94
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

载于第20页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2019年度

编制单位：皇氏集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		245,343,164.20	301,622,223.64
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,893,433,865.86	1,025,248,271.55
经营活动现金流入小计		2,138,777,030.06	1,326,870,495.19
购买商品、接受劳务支付的现金		243,679,200.74	442,201,959.70
支付给职工以及为职工支付的现金		16,553,967.93	16,301,304.19
支付的各项税费		7,711,022.81	24,467,435.48
支付其他与经营活动有关的现金		1,715,032,090.98	880,821,328.42
经营活动现金流出小计		1,982,976,282.46	1,363,792,027.79
经营活动产生的现金流量净额		155,800,747.60	-36,921,532.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			11,500,000.00
取得投资收益收到的现金		30,780,208.93	21,356,915.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,542.73	12,965.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			430,570,950.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		30,825,751.66	463,440,830.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,344,267.40	2,099,475.43
投资支付的现金		398,533,700.00	59,230,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			328,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			177,332,280.00
投资活动现金流出小计		401,877,967.40	567,161,755.43
投资活动产生的现金流量净额		-371,052,215.74	-103,720,925.14
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		372,138,000.00	378,800,000.00
发行债券收到的现金			500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		280,118,208.03	
筹资活动现金流入小计		652,256,208.03	878,800,000.00
偿还债务支付的现金		402,000,000.00	596,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,871,045.85	42,793,849.37
支付其他与筹资活动有关的现金		40,138,432.29	180,133,185.10
筹资活动现金流出小计		508,009,478.14	819,727,034.47
筹资活动产生的现金流量净额		144,246,729.89	59,072,965.53
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		-71,004,738.25	-81,569,492.21
加：期初现金及现金等价物余额		82,754,632.23	164,324,124.44
六、期末现金及现金等价物余额		11,749,893.98	82,754,632.23

载于第20页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 2019年度

编制单位：皇氏集团股份有限公司

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	837,640,035.00				1,318,242,211.28			49,611,874.97	-342,941,870.93	1,862,552,250.32
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	837,640,035.00				1,318,242,211.28			49,611,874.97	-342,941,870.93	1,862,552,250.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								9,398,585.19	427,529,137.66	436,927,722.85
（一）综合收益总额									436,927,722.85	436,927,722.85
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配								9,398,585.19	-9,398,585.19	
1、提取盈余公积								9,398,585.19	-9,398,585.19	
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
四、本期期末余额	837,640,035.00				1,318,242,211.28			59,010,460.16	84,587,266.73	2,299,479,973.17

载于第20页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 2019年度

编制单位：皇氏集团股份有限公司

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	837,640,035.00				1,315,188,284.90			49,611,874.97	172,838,254.36	2,375,278,449.23
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	837,640,035.00				1,315,188,284.90			49,611,874.97	172,838,254.36	2,375,278,449.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,053,926.38				-515,780,125.29	-512,726,198.91
（一）综合收益总额									-507,403,724.94	-507,403,724.94
（二）股东投入和减少资本					3,053,926.38					3,053,926.38
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他					3,053,926.38					3,053,926.38
（三）利润分配									-8,376,400.35	-8,376,400.35
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配									-8,376,400.35	-8,376,400.35
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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、本期期末余额	837,640,035.00				1,318,242,211.28			49,611,874.97	-342,941,870.93	1,862,552,250.32

载于第20页至第134页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

皇氏集团股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称: 皇氏集团股份有限公司

英文名称: Royal Group Co.,Ltd.

注册地址: 广西南宁市高新区丰达路65号

注册资本: 837,640,035.00 元

统一社会信用代码: 91450000727678680U

企业法定代表人: 黄嘉棣

2、公司历史沿革

皇氏集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为广西皇氏生物工程乳业有限公司,于2001年5月31日成立,设立时的注册资本为人民币300万元。公司几经变更股东和增资,至改制前的2006年11月12日,公司注册资本增加至2,000万元。

2006年11月12日,广西皇氏生物工程乳业有限公司以截至2006年6月30日经审计的净资产人民币80,280,117.90元按1: 0.997的比例折为80,000,000股(每股面值人民币1元),整体改制为股份有限公司,改制后公司名称变更为广西皇氏甲天下乳业股份有限公司,注册资本人民币8,000万元。

2009年12月28日,经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]1352号文《关于核准广西皇氏甲天下乳业股份有限公司首次公开发行股票批复》核准,本公司向社会公开发行人民币普通股2,700万股,每股面值1元,并于2010年1月6日在深圳证券交易所挂牌上市。此次公开发行完成后,公司股本增加至10,700万元。

经2011年5月6日召开的2010年度股东大会决议批准,公司于2011年5月实施资本公积金转增股本方案:以2010年12月31日总股本10,700万股为基数,用资本公积金向全体股东每10股转增10股,股权登记日为2011年5月26日,除权日为2011年5月27日。实施本次转增股本方案后,公司股本增加至21,400万元。

2014年10月31日，经中国证券监督管理委员会《关于核准广西皇氏甲天下乳业股份有限公司向李建国发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2014〕1144号）核准，公司向李建国发行35,520,446股及支付现金204,750,000.00元以购买御嘉影视集团有限公司100%股权，向公司控股股东黄嘉棣发行股份16,912,639股以募集本次发行股份购买资产的配套资金。本次非公开发行的股份已于2014年11月27日在深圳证券交易所上市，本次发行完成后公司总股本由21,400万元变更为26,643.3085万元。

经公司申请，并经深圳证券交易所核准，自2014年12月31日起，公司中文名称由“广西皇氏甲天下乳业股份有限公司”变更为“皇氏集团股份有限公司”，公司证券简称由“皇氏乳业”变更为“皇氏集团”。

2015年7月20日，经中国证券监督管理委员会《关于核准皇氏集团股份有限公司向徐蕾蕾等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2015〕1722号）核准，公司向徐蕾蕾发行11,085,649股股份、向银河创新资本管理有限公司发行3,594,988股股份、向上海盛大网络发展有限公司发行2,961,275股股份、向华扬联众数字技术有限公司发行2,961,275股股份、向安徽兴皖创业投资有限公司发行2,155,808股股份、向史振生发行1,105,011股股份、向磐霖盛泰（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）发行1,077,904股股份及支付现金12,303.00万元购买北京盛世骄阳文化传播有限公司（以下简称“盛世骄阳”）100%股权；核准公司非公开发行不超过9,236,187股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。本次发行股份购买资产部分发行股份24,941,910股，新增股份经深圳证券交易所批准于2015年8月12日上市，公司股本增加至29,137.4995万元。

2015年9月，公司实施2015年半年度权益分派，以股权登记日2015年9月22日总股本29,137.4995万股为基数，用资本公积金向全体股东每10股转增18股，共计转增52,447.4991股。本次转增后，公司股本增加至81,584.9986万元。

根据中国证券监督管理委员会《关于核准皇氏集团股份有限公司向徐蕾蕾等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2015〕1722号）中关于本次募集配套资金的要求，暨公司2015年半年度权益分派后，公司向不超过10名的其他特定投资者发行股份数量由不超过9,236,187股调整为不超过 25,854,781股。本次发行对象最终确定为北京千石创富资本管理有限公司、财通基金管理有限公司、广西铁路发展投资基金（有限合伙）、华安基金管理有限

公司、诺安基金管理有限公司、沈阳太阳谷控股有限公司及张怀斌等7名投资者，发行的股份数量为21,790,049股，新增股份经深圳证券交易所批准于2015年10月28日上市。本次非公开发行完成后，公司股本增加至83,764.0035万元。

3、公司所处行业、经营范围、主要产品及提供的劳务

公司所属行业为食品制造业、信息服务、文化传媒，目前本公司及子公司主要从事乳制品生产销售、信息服务等业务。

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共26户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本年度纳入合并范围的子公司变化为：新设6户（其中以5户子公司的股权新设1家，导致子公司同时减少5户）、非同一控制合并1户、注销1户，详见本附注七“合并范围的变更”。

4、公司的实际控制人

公司的实际控制人是黄嘉棣，持有本公司31.40%股份。

5、财务报告批准报出

本财务报表业经本公司第五届董事会第二十四次会议于2020年4月13日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事乳制品生产销售和影视剧制作发行等业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对存货、生物资产、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、14“存货”、20“生物资产”、26“收入”各项描述。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并造成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制

权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则

解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、16“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

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

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果

及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交

易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“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”(详见本附注四、16、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注四、16(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本公司单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况,本公司全额确认该损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。

汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

（1）金融工具的分类及重分类

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。本公司的金融工具包括货币资金、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款及股本等。

1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

本公司将同时符合下列条件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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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首日进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

(2) 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。

2) 金融负债

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，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

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，由企业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，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(3) 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

(4) 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且未保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下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）之和。

2) 金融负债

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

（5）金融资产减值

1) 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（不含应收款项及应收票据）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，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在划分组合的基础上计算预期信用损失；在评估预期信用损失时，本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如本金或偿付利息违约或逾期等；
- ③ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ④ 发行人或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

2) 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

3) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具（包括其他应收款、长期应收款等）

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失方法
其他应收款项-合并范围内关联方组合	款项性质	不计提
其他应收款项-其他应收的暂付款组合		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

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收票据

对于应收商业承兑汇票，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

应收银行承兑汇票的承兑人为已上市或国有的商业银行，因已上市或国有的商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。

本公司将应收商业承兑汇票按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，以账龄组合作为信息风险特征，并在此基础上估计应收款项预期信息损失。

公司按信用风险特征确定的组合及坏账准备计提方法如下：

组合名称	计提方法
合并范围内关联方组合	不计提

合并范围外的账龄组合

按账龄分析法计提

公司应收商业承兑汇票按信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	3
1-2 年	10
2-3 年	20
3 年以上	50

11、应收账款

对于应收账款, 无论是否包含重大融资成分, 本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。本公司将应收账款按类似信用风险特征 (账龄) 进行组合, 并基于所有合理且有依据的信息, 包括参考历史信用损失经验, 结合当前状况并考虑前瞻性信息, 以账龄组合作为信息风险特征, 并在此基础上估计应收款项预期信息损失。

公司按信用风险特征确定的组合及坏账准备计提方法如下：

组合名称	计提方法
合并范围内关联方组合	不计提
合并范围外的账龄组合	按账龄分析法计提

公司应收账款按信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	3
1-2 年	10
2-3 年	20
3 年以上	50

12、应收款项融资

本公司应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。当本公司管理该类应收票据和应收账款的业务模式为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时, 本公司将其列入应收款项融资进行列报。

13、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于除应收账款及应收票据以外其他的应收款项（包括其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“四、9、金融工具（5）金融资产减值”所述的金融资产减值方法进行处理。

14、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料（含辅助材料）、包装物、在产品、库存商品、低值易耗品、消耗性生物资产等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。本公司食品制造类企业存货领用和发出时按加权平均法计价；影视制作类企业存货发出及开发产品销售时，采用个别计价法确定其实际成本。

（3）影视制作行业存货核算特殊规定

①本公司除自制拍摄影视片外，与境内外其他单位合作摄制影视片业务的，按以下规定和方法执行：

A. 联合摄制业务中，由公司负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影视片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影视片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，公司按合同约定支付合作方的拍片款，参照委托摄制业务处理。

B. 受托摄制业务中，公司收到委托方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收制片款”科目进行核算。当影视片完成摄制并提供给委托方时，将该款项冲减该片的实际成本。

C. 委托摄制业务中，公司按合同约定预付给受托方的制片款项，先通过“预付制片款”科目进行核算；当影视片完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影视片库存成本。

D. 企业的协作摄制业务，按租赁、收入等会计准则中相关规定进行会计处理。

②销售库存商品，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

A. 以一次性卖断国内全部著作权的，在确认收入时，将其全部实际成本一次性结转销

售成本。

B. 采用按发行收入分账结算方式，或采用多次、局部将发行权转让给部分发行公司、电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影片，在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内（提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过五年的期间内），采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。“计划收入比例法”是指从首次确认销售收入之日起，在各收入确认的期间内，以本年确认收入占预计总收入的比例为权数，计算确定本年应结转的销售成本，即当期应结转的销售成本 = 总成本 × (当期收入 ÷ 预计总收入)。

C. 公司在尚拥有电视片著作权时，在“库存商品”中象征性保留 1 元余额。

(4) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(6) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物领用时一次摊销。

15、持有待售

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①根据类似交易中出

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

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

①初始计量和后续计量初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

②资产减值损失转回的会计处理

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记

的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。

已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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

③不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期

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

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

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

除企业合并造成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营

企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分

配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可

可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	10	5	9.5
电子设备	5	5	19
运输工具	5-10	5	9.5-19
其他设备	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

(5) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发

生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、生物资产

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获或出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获

后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

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

(2) 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，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。本公司生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率(%)
成年奶牛	5	5	19

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

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

（3）公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

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

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产或生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

21、无形资产

（1）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。

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

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

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时因续约等延续，且有证据表明企业续约不需要付出大额成本，续约期计入使

使用寿命；合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销年限为合同受益年限和法律规定有效年限两者之中较短者。若来源于合同性权利或其他法定权利的影视节目版权和其他著作权为永久期限的，判定其使用寿命为 10 年。

使用寿命有限的无形资产，除影视节目版权外，自可供使用时起对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销；影视节目版权自可供使用时起对其原值在其预计使用寿命内采用双倍余额递减法加速摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

26、收入

（1）商品销售收入

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

本公司销售根据销售合同约定在所有权转移时点确认产品收入，具体收入确认时点为货物发出、并符合合同相关条款约定后确认为产品销售收入。

本公司的电视剧发行及其衍生收入，在电视剧购入或完成摄制并经电影电视行政主管部门审查通过取得《电视剧发行许可证》，电视剧播映带或其他载体转移给购货方、相关经济利益很可能流入本公司时确认。电视剧完成摄制前采用全部或部分卖断，或者承诺给予影片首播权等方式，预售影片发行权、播映权或其他权利所取得的款项，待电视剧完成摄制并按合同约定提供给预付款人使用时，确认销售收入实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司采用以下方法确定提供劳务交易的完工进度：（1）已完工作的结算；（2）已经提供的劳务占应提供的劳务总量的比例；（3）已发生的成本占估计总成本的比例。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，

在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。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，应当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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与企业日常活动

相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间造成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

30、商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

31、终止经营

终止经营，是指本集团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。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017 年财政部发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（统称“新金融工具准则”），并要求境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具相关会计准则。	本次变更经公司第五届董事会第七次会议审议通过	注 1
财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《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）（以下简称“财会【2019】6 号”），要求执行企业会计准则的非金融企业按照企业会计准则和财会【2019】6 号通知的要求编制财务报表，企业 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表均按财会【2019】6 号通知要求编制执行。	本次变更经公司第五届董事会第十四次会议审议通过	
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《关于印发修订<企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换>的通知》（财会【2019】8 号）（以下简称“财会【2019】8 号通知”），于 2019 年 5 月 16 日发布了《关于印发修订<企业会计准则第 12 号——债务重组>的通知》（财会【2019】9 号）（以下简称“财会【2019】9 号通知”），要求在所有执行企业会计准则的企业范围内实施。 公司自 2019 年 6 月 10 日起，执行财政部于 2019 年 5 月 9 日发布的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》准则。 公司自 2019 年 6 月 17 日起，执行财政部于 2019 年 5 月 16 日发布的《企业会计准则第 12 号——债务重组》准则。 财政部于 2019 年 9 月 27 日颁布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会【2019】16 号，以下简称“《修订通知》”），对合并财务报表格式进行了修订，要求执行企业会计准则的企业按照会计准则和《修订通知》的要求编制 2019 年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表。根据《修订通知》的有关要求，公司应当结合《修订通知》的要求对合并财务报表格式进行相应调整。	本次变更经公司第五届董事会第二十四次会议审议通过	

注1、资产负债表中将“应收票据及应收账款”分拆为“应收票据”和“应收账款”项目，将“应付票据及应付账款”分拆为“应付票据”和“应付账款”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。相关合并财务报表列报调整影响如下：

2018年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

列报项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据及应收账款	848,444,110.76		76,633,737.23	
应收票据				
应收账款		848,444,110.76		76,633,737.23
应付票据及应付账款	376,112,280.90		119,090,243.92	
应付票据		155,856,607.52		65,015,448.00
应付账款		220,255,673.38		54,074,795.92

(2) 会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
由于公司经营所涉及的行业及规模不断发展壮大，公司应收账款及其他应收款的单位数量、金额相对于公司上市前均发生了较大变化，公司原上市前制定的单项金额重大的应收款项的标准金额较低，已不适应公司目前应收款项的核算要求，按照合理性和重要性原则，根据《企业会计准则第 28 号：会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，公司从 2019 年 8 月 27 日起调整单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款）金额标准。	本次变更经第五届董事会第十四次会议审议通过	2019 年 8 月 27 日	变更前，公司将金额为人民币 50 万元以上的应收账款、单位债权 50 万元以上或个人债权 10 万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。变更后，公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

(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

①合并资产负债表

项 目	2018.12.31	2019.1.1	调整数
流动资产：			
货币资金	443,842,939.52	443,842,939.52	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	848,444,110.76	848,444,110.76	
应收款项融资			
预付款项	272,269,919.93	272,269,919.93	
其他应收款	890,987,716.38	890,987,716.38	
存货	153,186,359.19	153,186,359.19	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	66,396,957.88	66,396,957.88	
流动资产合计	2,675,128,003.66	2,675,128,003.66	
非流动资产：			

可供出售金融资产	33,057,162.00		-33,057,162.00
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	52,623,775.67	52,623,775.67	
其他权益工具投资		33,057,162.00	33,057,162.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	915,579,666.56	915,579,666.56	
在建工程	89,975,515.55	89,975,515.55	
生产性生物资产	77,058,479.45	77,058,479.45	
油气资产			
使用权资产			
无形资产	341,384,218.14	341,384,218.14	
开发支出			
商誉	368,425,729.56	368,425,729.56	
长期待摊费用	27,883,680.44	27,883,680.44	
递延所得税资产	29,409,991.67	29,409,991.67	
其他非流动资产	169,288,408.93	169,288,408.93	
非流动资产合计	2,104,686,627.97	2,104,686,627.97	
资产总计	4,779,814,631.63	4,779,814,631.63	

(续)

项 目	2018.12.31	2019.1.1	调整数
流动负债:			
短期借款	512,866,000.00	512,866,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	155,856,607.52	155,856,607.52	
应付账款	220,255,673.38	220,255,673.38	
预收款项	69,963,229.60	69,963,229.60	
应付职工薪酬	20,655,606.74	20,655,606.74	
应交税费	30,142,262.75	30,142,262.75	
其他应付款	142,826,736.05	142,826,736.05	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	242,750,000.00	242,750,000.00	

其他流动负债	60,115,130.28	60,115,130.28	
流动负债合计	1,455,431,246.32	1,455,431,246.32	
非流动负债：			
长期借款	352,818,410.25	352,818,410.25	
应付债券	500,000,000.00	500,000,000.00	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	377,888.93	377,888.93	
预计负债			
递延收益	65,671,034.23	65,671,034.23	
递延所得税负债	20,716,456.34	20,716,456.34	
其他非流动负债			
非流动负债合计	939,583,789.75	939,583,789.75	
负债合计	2,395,015,036.07	2,395,015,036.07	
股东权益：			
股本	837,640,035.00	837,640,035.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,176,694,698.18	1,176,694,698.18	
减：库存股			
其他综合收益	527.94	527.94	
专项储备			
盈余公积	49,611,874.97	49,611,874.97	
未分配利润	64,725,224.11	64,725,224.11	
归属于母公司股东权益合计	2,128,672,360.20	2,128,672,360.20	
少数股东权益	256,127,235.36	256,127,235.36	
股东权益合计	2,384,799,595.56	2,384,799,595.56	
负债和股东权益总计	4,779,814,631.63	4,779,814,631.63	

调整情况说明：

2017 年，财政部修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计

准则第 23 号——金融资产转移》、《企业 会计准则第 24 号——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。准则规定，在准则实施日，企业应当按照规定对金融工具进行分类和计量，涉及前期比较财务报表数据与本准则要求不一致的，无需调整。因会计政策变更而产生的影响，需要调整 2019 年期初相关科目金额。

②母公司资产负债表

项 目	2018.12.31	2019.1.1	调整数
流动资产：			
货币资金	107,057,295.78	107,057,295.78	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	76,633,737.23	76,633,737.23	
预付款项	108,846,984.77	108,846,984.77	
其他应收款	1,118,270,304.01	1,118,270,304.01	
存货	7,847,464.74	7,847,464.74	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	26,096,738.33	26,096,738.33	
流动资产合计	1,444,752,524.86	1,444,752,524.86	
非流动资产：			
可供出售金融资产	27,491,600.00		-27,491,600.00
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,539,391,889.28	1,539,391,889.28	
其他权益工具投资		27,491,600.00	27,491,600.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	176,454,449.54	176,454,449.54	
在建工程	1,700,607.10	1,700,607.10	
生产性生物资产	32,556,015.72	32,556,015.72	

油气资产			
无形资产	21,327,997.98	21,327,997.98	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4,277,543.98	4,277,543.98	
递延所得税资产	18,598,195.55	18,598,195.55	
其他非流动资产			
非流动资产合计	1,821,798,299.15	1,821,798,299.15	
资产总计	3,266,550,824.01	3,266,550,824.01	

(续)

项 目	2018.12.31	2019.1.1	调整数
流动负债:			
短期借款	250,000,000.00	250,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	65,015,448.00	65,015,448.00	
应付账款	54,074,795.92	54,074,795.92	
预收款项	38,403,600.63	38,403,600.63	
应付职工薪酬	343,393.55	343,393.55	
应交税费	4,597,606.09	4,597,606.09	
其他应付款	114,849,211.96	114,849,211.96	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	122,750,000.00	122,750,000.00	
其他流动负债	3,392,895.35	3,392,895.35	
流动负债合计	653,426,951.50	653,426,951.50	
非流动负债:			
长期借款	233,000,000.00	233,000,000.00	
应付债券	500,000,000.00	500,000,000.00	
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			

递延收益	17,571,622.19	17,571,622.19	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	750,571,622.19	750,571,622.19	
负债合计	1,403,998,573.69	1,403,998,573.69	
股东权益：			
股本	837,640,035.00	837,640,035.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,318,242,211.28	1,318,242,211.28	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	49,611,874.97	49,611,874.97	
未分配利润	-342,941,870.93	-342,941,870.93	
股东权益合计	1,862,552,250.32	1,862,552,250.32	
负债和股东权益总计	3,266,550,824.01	3,266,550,824.01	

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入、提供服务收入	6%、9%、10%、13%、16%
城市维护建设税	实缴流转税额	5%、7%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	9%、15%、25%

注：根据财政部、税务总局、海关总署联合发布《关于深化增值税改革有关政策的公告》，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，农业生产者销售自产农业产品免征增值税。本公司来宾分公司及本公司之全资子公司上思皇氏乳业畜牧发展有限公司、广西皇氏甲天下奶水牛开发有限公司、广西皇氏甲天下畜牧有限公司销售的自产鲜牛奶免缴增值税。

根据国家税务总局公告 2011 年第 38 号《关于部分液体乳增值税适用税率的公告》，以及财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号），本公司生产销售的部分产品适用 10%（2019 年 4 月 1 日调整为 9%）的税率缴纳增值税。

(2) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《财政部国家税务总局海关总署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）的规定，本公司控股孙公司云南皇氏来思尔乳业有限公司享有减按 15% 的税率缴纳企业所得税税收优惠。同时，根据广西壮族自治区国家税务局（桂国税函〔2014〕56 号）的规定，企业满足从第一笔主营业务收入所属纳税年度起，给以 5 年免征地方分享部分的所得税优惠，本公司全资孙公司皇氏集团华南乳品有限公司享有减按 9% 的税率缴纳企业所得税税收优惠。

根据自 2008 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，企业从事牲畜饲养的所得免征企业所得税，本公司来宾分公司及本公司之全资子公司上思皇氏乳业畜牧发展有限公司、广西皇氏甲天下奶水牛开发有限公司、广西皇氏甲天下畜牧有限公司、广西皇氏甲天下农业生态开发有限公司享有免缴企业所得税优惠。

本公司经营的部分产品属于财政部、国家税务总局财税〔2008〕149 号《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》所列的农产品初加工范围，该类农产品初加工范围的产品享有免缴企业所得税优惠。

根据 2007 年 3 月 16 日颁布的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 税率征收企业所得税。本公司全资子公司浙江完美在线网络科技有限公司已获得高新技术企业的认定资质：2017 年 11 月 29 日经宁波市科技局、宁波市财政局、宁波市国家税务局、宁波市地方税务局批准，获得高新技术企业证书，编号为：GR201733100187，有效期为三年。因此，子公司浙江完美在线网络科技有限公司 2019 年执行

15%税率征收企业所得税。本公司控股子公司浙江筑望科技有限公司已获得高新技术企业的认定资质：2018年11月27日经宁波市科技局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局批准，获得高新技术企业证书，编号为：GR201833100316，有效期为三年。因此，控股子公司浙江筑望科技有限公司2019年执行15%税率征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2018年12月31日，“年末”系指 2019年12月31日，“本年”系指 2019年度，“上年”系指 2018年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	43,992.68	90,758.24
银行存款	257,104,358.28	327,986,545.75
其他货币资金	312,347,550.41	115,765,635.53
合计	569,495,901.37	443,842,939.52
其中：存放在境外的款项总额	19,904.30	9,807.65

货币资金说明：

年末其他货币资金包括银行承兑汇票及信用证保证金、质押借款定期存单等。

货币资金受限情况详见附注六、53。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	29,572,636.43	
合计	29,572,636.43	

(2) 年末已质押的应收票据

无。

(3) 年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	29,572,636.43	100.00			29,572,636.43					
其中:										
1、银行承兑汇票	29,572,636.43	100.00			29,572,636.43					
合计	29,572,636.43	100.00			29,572,636.43					

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	311,481,700.70
1-2 年	26,080,731.77
2-3 年	9,914,757.51
3 年以上	66,094,891.69
小计	413,572,081.67
减: 坏账准备	47,234,635.10
合计	366,337,446.57

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	503,427.13	0.12	503,427.13	100.00	
其中: 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	503,427.13	0.12	503,427.13	100.00	
按组合计提坏账准备	413,068,654.54	99.88	46,731,207.97	11.31	366,337,446.57

其中：账龄分析法组合	413,068,654.54	99.88	46,731,207.97	11.31	366,337,446.57
合计	413,572,081.67	100.00	47,234,635.10	11.42	366,337,446.57

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	503,427.13	0.05	503,427.13	100.00	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	503,427.13	0.05	503,427.13	100.00	
按组合计提坏账准备	934,595,449.74	99.95	86,151,338.98	9.22	848,444,110.76
其中：账龄分析法组合	934,595,449.74	99.95	86,151,338.98	9.22	848,444,110.76
合计	935,098,876.87	100.00	86,654,766.11	9.27	848,444,110.76

按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	503,427.13	503,427.13	100.00	预计不能收回
合计	503,427.13	503,427.13	100.00	

按组合计提坏账准备：账龄分析法组合

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	311,481,700.70	9,344,451.02	3.00
1-2 年	26,080,731.77	2,608,073.18	10.00
2-3 年	9,914,757.51	1,982,951.50	20.00
3 年以上	65,591,464.56	32,795,732.27	50.00
合计	413,068,654.54	46,731,207.97	11.31

(3) 坏账准备情况

名称	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	其他	
按单项计提坏账准备	503,427.13				503,427.13
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	503,427.13				503,427.13
按组合计提坏账准备	86,151,338.98	7,320,458.66		-46,740,589.67	46,731,207.97
其中：账龄分析法组合	86,151,338.98	7,320,458.66		-46,740,589.67	46,731,207.97
合计	86,654,766.11	7,320,458.66		-46,740,589.67	47,234,635.10

注：其他系本年处置皇氏御嘉影视集团有限公司 100% 股权，影响坏账准备金额为 -46,740,589.67 元

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 142,024,888.01 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 34.34%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 4,353,374.39 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款。

无。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	263,090,065.71	96.81	265,466,102.02	97.50
1-2 年	6,475,367.21	2.38	4,218,388.73	1.55
2-3 年	1,446,456.69	0.53	1,371,611.57	0.50
3 年以上	769,821.84	0.28	1,213,817.61	0.45
合计	271,781,711.45	100.00	272,269,919.93	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项说明：①公司为了取得价格优惠采取预付货款，分批到货；②部分预付款项为未与供应商结算的采购货物尾款。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 128,586,201.89 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 47.31%。

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

应收利息	22,354,849.32	24,619,608.09
应收股利		
其他应收款	509,037,327.18	866,368,108.29
合计	531,392,176.50	890,987,716.38

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
拆借资金	22,354,849.32	24,619,608.09
小计	22,354,849.32	24,619,608.09
减：坏账准备		
合计	22,354,849.32	24,619,608.09

2) 年末重要逾期利息

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
北京北广传媒高清电视有限公司拆借利息	22,354,849.32	正在商讨还款方式
合计	22,354,849.32	

注：该拆借资金有房产作抵押，具体情况详见附注六、7

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露

款项性质	年末账面余额
1 年以内	74,881,756.49
1 至 2 年	453,530,491.21
2 至 3 年	16,899,696.04
3 年以上	31,046,238.48
小计	576,358,182.22
减：坏账准备	67,320,855.04
合计	509,037,327.18

2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额

股权转让款	430,570,950.00	430,570,950.00
往来款	113,939,224.07	470,013,563.84
押金	19,677,569.92	9,216,729.28
备用金	12,170,438.23	4,662,842.54
合计	576,358,182.22	914,464,085.66

该股权转让款系宁波智莲股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“宁波智莲”）购买北京盛世骄阳文化传播有限公司 100%股权、广西皇氏甲天下食品有限公司 100%股权形成的，根据 2019 年 8 月 27 日，公司与宁波智莲就本项交易剩余股权转让款延期支付事项签订《产权交易合同之补充协议书》，宁波智莲应于 2020 年 7 月 31 日前向公司支付。详见附注十、5

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	年末余额
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	45,994,093.62		2,101,883.75	48,095,977.37
本年计提	21,691,029.27			21,691,029.27
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	-1,825,545.66		-640,605.94	-2,466,151.60
2019 年 12 月 31 日余额	65,859,577.23		1,461,277.81	67,320,855.04

注：其他主要系本年处置皇氏御嘉影视集团有限公司 100%股权影响。

4) 坏账准备情况

名称	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	其他	
按单项计提坏账准备	2,101,883.75			-640,605.94	1,461,277.81
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,101,883.75			-640,605.94	1,461,277.81
按组合计提坏账准备	45,994,093.62	21,691,029.27		-1,825,545.66	65,859,577.23
其中：账龄分析法组合	45,994,093.62	21,691,029.27		-1,825,545.66	65,859,577.23
合计	48,095,977.37	21,691,029.27		-2,466,151.60	67,320,855.04

5) 本年实际核销的其他应收款情况

无。

6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
第 1 名	股权转让款	430,570,950.00	1-2 年	74.70	43,057,095.00
第 2 名	往来款	35,659,189.17	2 年以内	6.19	2,165,827.92
第 3 名	往来款	12,479,552.63	4 年以内	2.17	6,152,440.36
第 4 名	往来款	12,259,947.98	2-3 年	2.13	2,451,989.60
第 5 名	往来款	3,000,000.00	3 年以上	0.52	1,500,000.00
合计		493,969,639.78		85.71	55,327,352.88

7) 涉及政府补助的应收款项

无。

8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	44,271,740.10	145,561.12	44,126,178.98
在产品	84,575.35	-	84,575.35
库存商品	20,217,103.63	-	20,217,103.63
周转材料	43,265,983.20	2,694,267.86	40,571,715.34
低值易耗品	10,842,115.60	1,346,206.94	9,495,908.66
消耗性生物资产	4,862,380.83		4,862,380.83
合计	123,543,898.71	4,186,035.92	119,357,862.79

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,996,417.02	743,263.14	35,253,153.88
在产品	3,201,414.61	2,463,040.13	738,374.48
库存商品	77,740,868.26	8,417,545.23	69,323,323.03
周转材料	36,747,304.20	2,694,267.86	34,053,036.34
低值易耗品	10,318,473.02	1,346,206.94	8,972,266.08
消耗性生物资产	4,846,205.38		4,846,205.38
合计	168,850,682.49	15,664,323.30	153,186,359.19

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	743,263.14			96,439.88	501,262.14	145,561.12
在产品	2,463,040.13				2,463,040.13	-
库存商品	8,417,545.23				8,417,545.23	-
周转材料	2,694,267.86					2,694,267.86
低值易耗品	1,346,206.94					1,346,206.94
合计	15,664,323.30			96,439.88	11,381,847.50	4,186,035.92

注：其他减少系本年处置皇氏御嘉影视集团有限公司 100% 股权形成的。

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回 存货跌价准备的原因	本年转销存 货跌价准备的原因
原材料	存货成本低于可变现净值的金额		原材料已使用或销售
在产品	存货成本低于可变现净值的金额		
库存商品	存货成本低于可变现净值的金额		
周转材料	存货成本低于可变现净值的金额		
低值易耗品	存货成本低于可变现净值的金额		

(4) 存货年末余额中无含有借款费用资本化金额。

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
拆借资金	22,500,000.00	22,500,000.00
未抵扣进项税	11,475,486.37	42,720,884.87
待摊费用-租赁费	656,899.80	864,944.57
预付利息	8,288,763.73	-
待摊费用-其他	7,497,579.82	311,128.44
合计	50,418,729.72	66,396,957.88

拆借资金说明：2014 年 5 月 29 日，公司与北京东方翰源投资管理有限公司、北京北广传媒高清电视有限公司（以下简称“北广高清”）就实施股权投资事宜签订协议书。各方约定，公司向北广高清投入资金共计 4,000 万元，以增资的方式取得对北广高清 20% 股权。如果北广高清满足 2014、2015 年度的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别不少于 2,000 万元、3,500 万元及其他条件，公司有权以届时合法之交易手段，以继续增加投资或股权收购的方式，增持目标公司股权，否则公司有权终止本次投资，要求交易对方返还投资或回购股份。由于北广高清未达到上述约定的业绩要求，2016 年 12 月 23 日，公司与北广高清以及其他股东协定终止对北广高清的股权投资，并约定返还投资款的具体支付计划以及资金利息的计算。截止本年末，公司已收到返还的投资款 1750 万元，但尚未完成股权工商变更手续。

艾禾先生为此项交易签署了《保证函》，苏向群女士（艾禾先生配偶）与公司签订《房产抵押协议》，将位于北京市朝阳区的商品房抵押给了公司，并办理了他项权登记，该房产面积 1033.91 平方米。

8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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						

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
杭州遥指科技有限公司	11,282,265.73			262,124.83		
广西皇氏新鲜屋食品有限公司	2,546,975.85			-148,796.25		
浙江臻品悦动网络科技有限公司	38,694,534.09			667,374.32		
遵义玉润商贸有限公司	100,000.00	100,000.00				
泰安市挑山工文化传播有限公司		9,800,000.00				
泰安数智城市运营有限公司		594,000,000.00		-645,098.15		
合计	52,623,775.67	603,900,000.00	0.00	135,604.75		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
杭州遥指科技有限公司				11,544,390.56	
广西皇氏新鲜屋食品有限公司			-2,398,179.60	-	
浙江臻品悦动网络科技有限公司				39,361,908.41	
遵义玉润商贸有限公司				200,000.00	
泰安市挑山工文化传播有限公司				9,800,000.00	
泰安数智城市运营有限公司				593,354,901.85	
合计			-2,398,179.60	654,261,200.82	

9、其他权益工具投资

被投资单位	年末余额	年初余额
广西海博出租汽车有限公司	900,000.00	900,000.00
德泓国际绒业股份有限公司	6,591,600.00	6,591,600.00
云南大理市农村商业银行股份有限公司	5,565,562.00	5,565,562.00
中国-东盟信息港股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	33,057,162.00	33,057,162.00

分项披露本年非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
广西海博出租汽车有限公司	585,456.36				对被投资单位不控制或不具有重大影响,且属于非交易性权益工具投资	
德泓国际绒业股份有限公司					对被投资单位不控制或不具有重大影响,且属于非交易性权益工具投资	
云南大理市农村商业银行股份有限公司	739,353.67				对被投资单位不控制或不具有重大影响,且属于非交易性权益工具投资	
中国-东盟信息港股份有限公司					对被投资单位不控制或不具有重大影响,且属于非交易性权益工具投资	
合计	1,324,810.03					

10、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	870,645,683.56	915,579,666.56
固定资产清理		
合计	870,645,683.56	915,579,666.56

固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	683,738,430.51	587,921,134.21	100,703,752.35	42,706,224.71	17,339,662.85	1,432,409,204.63
2、本年增加金额	21,268,909.07	27,416,244.44	18,689,777.27	2,817,038.87	1,198,706.71	71,390,676.36
(1) 购置	1,899,471.58	3,274,556.97	17,312,446.94	2,817,038.87	986,928.79	26,290,443.15

(2) 在建工程转入	19,369,437.49	23,767,823.91	635,964.66	-	38,562.10	43,811,788.16
(3) 合并转入	-	373,863.56	741,365.67	-	173,215.82	1,288,445.05
3、本年减少金额	21,236,076.00	1,569,987.11	2,214,487.57	5,264,875.20	2,110,796.16	32,396,222.04
(1) 处置或报废	-	1,569,987.11	1,457,919.01	2,208,559.20	124,500.10	5,360,965.42
(2) 处置子公司减少	21,236,076.00	-	756,568.56	3,056,316.00	1,986,296.06	27,035,256.62
4、年末余额	683,771,263.58	613,767,391.54	117,179,042.05	40,258,388.38	16,427,573.40	1,471,403,658.95
二、累计折旧						
1、年初余额	129,835,787.68	274,810,412.85	54,992,342.24	30,429,419.80	9,091,291.84	499,159,254.41
2、本年增加金额	29,153,656.71	42,588,016.24	16,779,492.00	4,709,493.05	2,420,940.42	95,651,598.42
(1) 计提	29,153,656.71	42,455,725.67	16,399,993.74	4,709,493.05	2,303,659.15	95,022,528.32
(2) 合并转入	-	132,290.57	379,498.26	-	117,281.27	629,070.10
3、本年减少金额	3,805,849.36	1,394,260.19	1,517,379.50	3,915,865.42	1,089,806.63	11,723,161.10
(1) 处置或报废	-	1,394,260.19	829,066.40	1,969,819.74	89,362.76	4,282,509.09
(2) 处置子公司减少	3,805,849.36	-	688,313.10	1,946,045.68	1,000,443.87	7,440,652.01
4、年末余额	155,183,595.03	316,004,168.90	70,254,454.74	31,223,047.43	10,422,425.63	583,087,691.73
三、减值准备						
1、年初余额	-	17,670,283.66	-	-	-	17,670,283.66
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	17,670,283.66	-	-	-	17,670,283.66
四、账面价值						
1、年末账面价值	528,587,668.55	280,092,938.98	46,924,587.31	9,035,340.95	6,005,147.77	870,645,683.56
2、年初账面价值	553,902,642.83	295,440,437.70	45,711,410.11	12,276,804.91	8,248,371.01	915,579,666.56

注：处置子公司减少系本年处置皇氏御嘉影视集团有限公司 100%的股权形成的。

1) 暂时闲置的固定资产情况

无。

2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	净值	备注
机器设备	64,729,055.09	16,468,817.96	48,260,237.13	乳品生产线
合计	64,729,055.09	16,468,817.96	48,260,237.13	

说明：

公司第五届董事会第九次会议于 2019 年 5 月 10 日会议审议并通过了《关于公司为下属公司皇氏集团华南乳品有限公司融资租赁业务提供担保的议案》。

2019 年 5 月 14 日，公司全资子公司皇氏集团华南乳品有限公司与海通恒信国际租赁股份有限公司签订了《融资回租合同》，通过售后回租的形式开展融资租赁交易，融资租赁总额为 5,300 万元，租赁物为融资租赁合同项下承租人的设备，租赁期限共 23 个月，租金支付方式为三个月支付一次租金，租赁物件留购价格为 100 元。公司为该业务提供连带责任保证担保。

3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋建筑物	11,361,746.08
机器设备	302,927.06
电子设备	312.50
运输工具	81,897.90
其他设备	31,176.96
合计	11,778,060.50

4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

5) 年末用于抵押借款的固定资产净额 281,035,998.81 元。

11、在建工程

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
在建工程	142,491,366.49	89,975,515.55
工程物资		
合计	142,491,366.49	89,975,515.55

(1) 在建工程

1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
皇氏华南中央工厂土建、设备				7,083,536.88		7,083,536.88
田东生态牧场建设项目	57,595,532.88		57,595,532.88	47,771,827.86		47,771,827.86
优氏宁乡双龙牧场	25,274,625.21		25,274,625.21	9,406,522.22		9,406,522.22
遵义 150 吨/天乳制品工程建设项目	34,268,349.25		34,268,349.25	13,477,985.38		13,477,985.38
其他工程	25,352,859.15		25,352,859.15	12,235,643.21		12,235,643.21
合计	142,491,366.49		142,491,366.49	89,975,515.55		89,975,515.55

2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入 固定资产金额	本年其他 减少金额	年末余额
皇氏华南中央工厂土建、设备	420,000,000.00	7,083,536.88	28,789,815.98	35,462,143.95	411,208.91	
田东生态牧场建设项目	80,000,000.00	47,771,827.86	9,823,705.02			57,595,532.88
优氏宁乡双龙牧场	34,500,000.00	9,406,522.22	15,868,102.99			25,274,625.21
遵义 150 吨/天乳制品工程建设项目	180,000,000.00	13,477,985.38	20,790,363.87			34,268,349.25
其他工程	55,301,556.44	12,235,643.21	27,755,175.24	8,349,644.21	6,288,315.09	25,352,859.15
合计	769,801,556.44	89,975,515.55	103,027,163.10	43,811,788.16	6,699,524.00	142,491,366.49

注：其他减少金额主要为本年处置皇氏御嘉影视集团有限公司 100%股权，影响在建工程金额为 6,288,315.09 元。

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化累计 金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资本化 率 (%)	资金来源
皇氏华南中央工厂 土建、设备	91.73%	100.00%				自筹
田东生态牧场建设 项目	74.87%	65.00%				自筹
优氏宁乡双龙牧场	73.26%	90.00%	111,862.52	111,862.52	100.00	自筹及借款
遵义 150 吨/天乳 制品工程建设项目	19.04%	65.00%				自筹

其他工程						自筹
合计	--	--	111,862.52	111,862.52		--

3) 本年计提在建工程减值准备情况

无。

(2) 工程物资

无。

12、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式

项目	成母牛	青年牛	牛犊	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	71,308,520.75	26,690,372.57	2,524,290.51	100,523,183.83
2、本年增加金额	14,021,870.45	17,785,221.78	4,103,131.82	35,910,224.05
(1) 外购	-	1,350,000.00	-	1,350,000.00
(2) 自行培育	-	12,422,363.88	4,103,131.82	16,525,495.70
(3) 转群	14,021,870.45	4,012,857.90	-	18,034,728.35
3、本年减少金额	15,218,100.69	15,482,351.41	4,196,152.50	34,896,604.60
(1) 处置	15,218,100.69	1,460,480.96	183,294.60	16,861,876.25
(2) 转群	-	14,021,870.45	4,012,857.90	18,034,728.35
4、年末余额	70,112,290.51	28,993,242.94	2,431,269.83	101,536,803.28
二、累计折旧				
1、年初余额	23,464,704.38	-	-	23,464,704.38
2、本年增加金额	7,948,934.62	-	-	7,948,934.62
(1) 计提	7,948,934.62	-	-	7,948,934.62
3、本年减少金额	7,205,787.89	-	-	7,205,787.89
(1) 处置	7,205,787.89	-	-	7,205,787.89

4、年末余额	24,207,851.11	-	-	24,207,851.11
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	45,904,439.40	28,993,242.94	2,431,269.83	77,328,952.17
2、年初账面价值	47,843,816.37	26,690,372.57	2,524,290.51	77,058,479.45

注：2014 年 4 月，公司与广西来宾绿健牧业有限公司、来宾市兴宾区宏礼奶水牛养殖场签订委托经营管理合同，委托其经营管理位于广西来宾市的奶牛场、奶水牛场，委托期间，奶牛所有权归属委托方，受托方所产牛奶必须全部交售给公司。同时双方约定合同期满时，受托方要确保公司在委托时的牛群结构及牛头数量不变，差异按市场价格补齐。公司在交付账面价值为 32,556,015.72 元的生产性生物资产时，暂停计提该部分生产性生物资产的折旧。

(2) 与生物资产相关的风险情况与管理措施

奶牛在饲养过程中面临的风险主要是一些疫情疾病风险，为了做好奶牛疾病防治，本公司成立了专门的畜牧管理机构，主要负责对公司的奶牛生产进行全程管理，以保证公司收购原料生鲜奶的质量与安全，以及公司奶源基地的健康发展。在工作上主要采取了以下管理措施：

a. 严格按照国家制定的《家畜防疫法》的规定，每年接受所在市、县兽医防疫站进行口蹄预防疫苗注射，并定期检测抗体情况，对每头牛免疫情况记录在案。

b. 每年接受所在市、县兽医防疫站对奶牛进行结核病、布鲁氏杆菌内病进行检测，并将检测情况纪录在案，确保奶牛体内无疾病存在。

c. 严格按照国家制定的《家畜防疫法》的规定，定期对牧场、奶牛及周边环境进行严格

消毒。并对进出牧场的人员和车辆进行严格消毒。

d.在生产管理上根据《奶牛饲养管理规范》进行饲养，并以上海光明牛奶公司、广西大学动物科学院、广西畜牧研究所等科研单位作为技术依托，提供技术咨询，有力地保证了公司奶牛健康、良性发展。

13、无形资产

项目	土地使用权	软件	商标使用权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	228,743,312.09	132,360,627.84	19,270,462.14	380,374,402.07
2.本期增加金额		1,720,901.83		1,720,901.83
(1) 购置		1,720,901.83		1,720,901.83
(2) 内部研发				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 处置子公司减少				
4、年末余额	228,743,312.09	134,081,529.67	19,270,462.14	382,095,303.90
二、累计摊销				
1、年初余额	21,853,459.49	12,067,586.94	5,069,137.50	38,990,183.93
2、本年增加金额	4,611,935.50	13,187,304.27	1,483,650.00	19,282,889.77
(1) 计提	4,611,935.50	13,187,304.27	1,483,650.00	19,282,889.77
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 处置子公司减少				
4、年末余额	26,465,394.99	25,254,891.21	6,552,787.50	58,273,073.70
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				

四、账面价值				
1、年末账面价值	202,277,917.10	108,826,638.46	12,717,674.64	323,822,230.20
2、年初账面价值	206,889,852.60	120,293,040.90	14,201,324.64	341,384,218.14

(1) 无形资产情况

年末用于抵押借款的无形资产净额为 35,207,472.74 元。

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 造成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并 造成的	其他	处置	其他	
皇氏御嘉影视集团有限公司	563,119,181.54			563,119,181.54		
浙江完美在线网络科技有限公司	155,394,747.16					155,394,747.16
浙江筑望科技有限公司	192,602,693.73					192,602,693.73
皇氏集团湖南优氏乳业有限公司	6,940,791.57					6,940,791.57
云南皇氏来思尔乳业有限公司	3,103,897.10					3,103,897.10
广西皇氏新鲜屋食品有限公司		56,221.39				56,221.39
合计	921,161,311.10	56,221.39		563,119,181.54		358,098,350.95

注：商誉本年减少系由于本年转让了皇氏御嘉影视集团有限公司造成的。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或造成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
皇氏御嘉影视集团有限公司	552,735,581.54		552,735,581.54	
合计	552,735,581.54		552,735,581.54	

(3) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

根据资产减值准则的规定，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，然后将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。在估计资产可收回金额时，原则上应当以单项资产为

基础，如果企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

① 浙江完美在线网络科技有限公司商誉资产组

金额单位：万元

资产组		浙江完美在线网络科技有限公司
对子公司的持股比例		100.00%
A.账面价值	a.对应资产组或资产组组合的原账面价值	13,095.86
	b.商誉账面价值	25,899.12
	合计= a+b	38,994.98
B.可收回金额	a.资产组的公允价值减去处置费用后的净额	
	b.资产组预计未来现金流量的现值	39,282.87
	c.可收回金额取 a 和 b 中较高者	39,282.87
C.商誉减值金额		

商誉减值过程、关键参数：

资产的可收回金额根据被评估资产的寿命期内可以预计的未来经营净现金流量的现值和被评估资产公允价值减去处置费用和相关税费后净额两者之间较高者确定。在本评估项目中，公司对委估资产组组合没有销售意图，不存在销售协议价格；委估资产组组合也无活跃交易市场，无法获取同行业类似资产组组合交易案例，故本次评估无法可靠估计委估资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额。根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》，无法可靠估计资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额时，应当以该资产组组合预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

截止评估基准日 2019 年 12 月 31 日，经评估后与商誉相关的浙江完美在线网络科技有限公司资产组组合于评估基准日的可回收价值为 39,282.87 万元。

“预计的未来经营净现金流量的现值”方法采取折现率：

项目	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
WACCBT	15.27%	15.27%	15.27%	15.27%	15.27%

营业收入、营业成本增长率、毛利率 5 年期预测如下：

项目	未来年度（单位：万元）
----	-------------

	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
信息服务业务收入	20,736.48	25,896.28	29,585.74	33,398.76	36,302.72
智能化工程收入	5,685.28	6,230.94	6,810.57	7,390.19	7,969.81
收入合计	26,421.76	32,127.22	36,396.31	40,788.95	44,272.53
信息服务业务收入增长率	23.64%	24.88%	14.25%	12.89%	8.69%
智能化工程收入增长率	-0.85%	9.60%	9.30%	8.51%	7.84%
合计收入增长率	17.40%	21.59%	13.29%	12.07%	8.54%

(续)

项目	未来年度 (单位: 万元)				
	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
信息服务业务成本	17,598.94	20,735.76	23,046.62	25,674.37	28,049.35
智能化工程成本	4,162.77	4,995.33	5,844.53	6,428.99	6,750.44
成本合计	21,761.71	25,731.09	28,891.15	32,103.36	34,799.78
信息服务业务成本增长率	24.77%	17.82%	11.14%	11.40%	9.25%
智能化工程成本增长率	12.07%	20.00%	17.00%	10.00%	5.00%
合计成本增长率	22.12%	18.24%	12.28%	11.12%	8.40%
信息服务业务毛利率	15.13%	19.93%	22.10%	23.13%	22.73%
智能化工程毛利率	26.78%	19.83%	14.18%	13.01%	15.30%
合计毛利率	17.64%	19.91%	20.62%	21.29%	21.40%

基于上述减值测试的结果, 收购浙江完美在线网络科技有限公司形成的商誉的可收回金额高于其账面价值, 因此, 公司管理层认为 2019 年 12 月 31 日无需对收购收购浙江完美在线网络科技有限公司形成的商誉计提减值准备。

②浙江筑望科技有限公司商誉资产组

资产组		浙江筑望科技有限公司
对子公司的持股比例		72.80%
A. 账面价值	a. 对应资产组或资产组组合的原账面价值	25,232.34
	b. 商誉账面价值	26,456.41
	合计= a+b	51,688.75
B. 可收回金额	a. 资产组的公允价值减去处置费用后的净额	
	b. 资产组预计未来现金流量的现值	52,021.33
	c. 可收回金额取 a 和 b 中较高者	52,021.33

C.商誉减值金额

-

商誉减值过程、关键参数：

资产的可收回金额根据被评估资产的寿命期内可以预计的未来经营净现金流量的现值和被评估资产公允价值减去处置费用和相关税费后净额两者之间较高者确定。在本评估项目中，公司对委估资产组组合没有销售意图，不存在销售协议价格；委估资产组组合也无活跃交易市场，无法获取同行业类似资产组组合交易案例，故本次评估无法可靠估计委估资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额。根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》，无法可靠估计资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额时，应当以该资产组组合预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

截止评估基准日 2019 年 12 月 31 日，经评估后与商誉相关的浙江筑望科技有限公司资产组组合于评估基准日的可回收价值为 52,021.33 万元。

“预计的未来经营净现金流量的现值”方法采取折现率：

项目	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
WACCBT	13.49%	15.03%	15.03%	15.27%	15.27%

营业收入、营业成本增长率、毛利率 5 年期预测如下：

项目	未来年度（单位：万元）				
	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
短信收入	20,685.68	23,558.81	24,436.06	25,035.14	25,535.83
流量收入	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00
信息服务收入	3,740.30	4,670.15	5,778.37	6,645.12	6,977.38
收入合计	24,625.98	28,428.96	30,414.43	31,880.26	32,713.21
短信收入增长率	-7.04%	13.89%	3.72%	2.45%	2.00%
流量收入增长率	52.65%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
信息服务收入增长率	23.97%	24.86%	23.73%	15.00%	5.00%
合计增长率	-3.04%	15.44%	6.98%	4.82%	2.61%

（续）

项目	未来年度（单位：万元）				
	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
短信成本	15,375.99	17,599.19	18,345.80	18,889.54	19,363.67
流量成本	97.13	97.13	97.13	97.13	97.13

信息服务成本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
成本合计	15,473.12	17,696.32	18,442.93	18,986.67	19,460.80
短信成本增长率	-6.57%	14.46%	4.24%	2.96%	2.51%
流量成本增长率	118.07%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
信息服务成本增长率					
成本合计增长率	-6.23%	14.37%	4.22%	2.95%	2.50%
短信业务毛利率	25.67%	25.30%	24.92%	24.55%	24.17%
流量业务毛利率	51.44%	51.44%	51.44%	51.44%	51.44%
信息服务毛利率	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
合计毛利率	37.17%	37.75%	39.36%	40.44%	40.51%

基于上述减值测试的结果，收购浙江筑望科技有限公司形成的商誉的可收回金额高于其账面价值，因此，公司管理层认为 2019 年 12 月 31 日无需对收购收购浙江筑望科技有限公司形成的商誉计提减值准备。

③收购皇氏集团湖南优氏乳业有限公司、云南皇氏来思尔乳业有限公司及广西皇氏新鲜屋食品有限公司形成的商誉，经测试，其可收回金额均高于其账面价值，因此，公司管理层认为 2019 年 12 月 31 日无需对收购收购皇氏集团湖南优氏乳业有限公司、云南皇氏来思尔乳业有限公司及广西皇氏新鲜屋食品有限公司形成的商誉计提减值准备。

15、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
租赁费用	14,696,284.20	808,856.78	1,532,178.17	1,866,667.15	12,106,295.66
装修费用	6,925,285.18	2,524,904.51	1,528,271.64	1,373,344.56	6,548,573.49
灌装机安装调试费及维修费	3,390,000.00		678,000.00		2,712,000.00
咨询服务费		3,096,446.39	479,304.35		2,617,142.04
林地补偿等费用		2,353,982.27	212,006.97		2,141,975.30
其他	2,872,111.06	3,967,112.52	1,782,760.09		5,056,463.49
合计	27,883,680.44	12,751,302.47	6,212,521.22	3,240,011.71	31,182,449.98

注：其他减少金额系本年处置皇氏御嘉影视集团有限公司 100% 股权，影响 3,240,011.71 元。

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明细

项目	年末余额		年初余额	
	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	125,951,443.79	31,335,942.13	164,485,397.22	27,472,690.96
递延收益	66,977,433.12	13,736,074.55	12,915,338.09	1,937,300.71
合计	192,928,876.91	45,072,016.68	177,400,735.31	29,409,991.67

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	117,983,332.12	18,430,595.69	132,283,448.02	20,716,456.34
合计	117,983,332.12	18,430,595.69	132,283,448.02	20,716,456.34

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	10,460,365.93	608,554,856.81
可抵扣亏损	398,733,841.65	295,351,499.73
合计	409,194,207.58	903,906,356.54

(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	年末余额	年初余额	备注
2019 年		9,222,725.23	
2020 年	2,777,807.81	2,777,807.81	
2021 年	13,166,075.23	13,166,075.23	
2022 年	116,251,148.77	116,251,148.77	
2023 年	153,933,742.69	153,933,742.69	
2024 年	112,605,067.15		
合计	398,733,841.65	295,351,499.73	

17、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程、设备款	4,843,680.05	4,709,027.43
私募基金投资	466,466,838.18	164,579,381.50
合计	471,310,518.23	169,288,408.93

注：权益法核算的私募基金投资包括：1、公司全资子公司西藏皇氏投资管理有限公司对上海赛领皇氏投资基金合伙企业（有限合伙）的投资（其中：出资额 153,000,000.00 元、股权比例 50.90%、为有限合伙人，累计投资损益 13,519,166.51 元）；2、2019 年 11 月公司全资子公司皇氏数智有限公司对泰安市东岳数智股权投资基金合伙企业（有限合伙）的投资（其中：出资额 300,000,000.00 元、股权比例 49.10%、为有限合伙人，累计投资损益-52,328.33 元）。

18、短期借款

短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	50,000,000.00	33,000,000.00
保证借款	761,963,900.00	234,166,000.00
信用借款	85,000,000.00	210,000,000.00
质押借款	55,000,000.00	35,700,000.00
合计	951,963,900.00	512,866,000.00

注：（1）抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、53

（2）保证借款的类别以及金额，参见附注十、5

（3）质押借款的类别以及金额，参见附注附注六、53

19、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	159,988,760.63	155,856,607.52
合计	159,988,760.63	155,856,607.52

注：本年末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（上年末：0.00 元）。

20、应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	146,370,124.13	202,768,053.68
1 至 2 年	6,262,272.25	7,641,919.94
2 至 3 年	1,864,227.45	3,669,710.75
3 年以上	3,128,239.82	6,175,989.01
合计	157,624,863.65	220,255,673.38

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

21、预收款项

（1）预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	53,821,509.48	49,668,065.16
1 至 2 年	1,117,068.04	16,218,663.34
2 至 3 年	674,326.59	722,266.72
3 年以上	1,039,716.81	3,354,234.38
合计	56,652,620.92	69,963,229.60

（2）账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

22、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	20,507,576.64	209,652,762.45	212,691,219.26	17,469,119.83
二、离职后福利-设定提存计划	148,030.10	13,398,610.25	13,498,351.65	48,288.70
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	20,655,606.74	223,051,372.70	226,189,570.91	17,517,408.53

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	20,235,272.68	186,507,255.17	189,699,330.63	17,043,197.22
2、职工福利费		11,653,109.41	11,653,109.41	
3、社会保险费		7,747,498.22	7,747,498.22	
其中：医疗保险费		6,315,864.05	6,315,864.05	
工伤保险费		581,591.18	581,591.18	
生育保险费		850,042.99	850,042.99	
4、住房公积金	10,650.00	614,841.00	625,491.00	
5、工会经费和职工教育经费	261,653.96	3,130,058.65	2,965,790.00	425,922.61
6、短期带薪缺勤	-		-	-
7、短期利润分享计划		-	-	-
合计	20,507,576.64	209,652,762.45	212,691,219.26	17,469,119.83

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	141,929.74	12,962,657.36	13,058,201.90	46,385.20
2、失业保险费	6,100.36	435,952.89	440,149.75	1,903.50
合计	148,030.10	13,398,610.25	13,498,351.65	48,288.70

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

23、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	7,103,632.03	7,315,146.73
增值税	4,928,987.38	17,070,668.66
城市维护建设税	376,011.36	1,954,745.59
教育费附加	184,262.89	871,299.61
地方教育费附加	119,470.82	522,248.45
个人所得税	916,983.83	720,584.34
其他	342,744.09	1,687,569.37
合计	13,972,092.40	30,142,262.75

24、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	34,581,090.96	34,811,695.32
应付股利	226,406.30	226,406.30
其他应付款	107,461,879.88	107,788,634.43
合计	142,269,377.14	142,826,736.05

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	4,408,972.22	4,159,681.15
短期借款应付利息	813,671.18	1,293,566.65
企业债券利息	29,358,447.56	29,358,447.52
合计	34,581,090.96	34,811,695.32

(2) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
少数股东股利	226,406.30	226,406.30
合计	226,406.30	226,406.30

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
往来款	17,467,744.67	37,157,542.64
押金保证金	89,808,652.39	70,361,547.87
代扣款	185,482.82	269,543.92
合计	107,461,879.88	107,788,634.43

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

报告年末账龄超过 1 年的重要其他应付款主要是押金保证金。

25、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、27）	287,568,410.25	242,750,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注六、29）	30,646,000.00	
合计	318,214,410.25	242,750,000.00

26、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
预提水电等费用	2,362,663.03	3,033,955.29
预提运输费	8,486,626.88	17,942,112.49
预提广告促销费	2,346,421.28	8,419,350.65
待转销项税额	-	20,356,398.58
其他	3,168,880.75	10,363,313.27
合计	16,364,591.94	60,115,130.28

注：年初与年末变化较大主要系本年处置皇氏御嘉影视集团有限公司 100%股权，影响 20,356,398.58 元。

27、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款		6,000,000.00
抵押借款	134,568,410.25	41,568,410.25
保证借款	14,500,000.00	253,000,000.00
信用借款	198,000,000.00	295,000,000.00
小计	347,068,410.25	595,568,410.25
减：一年内到期的长期借款（附注六、25）	287,568,410.25	242,750,000.00
合计	59,500,000.00	352,818,410.25

注：（1）抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、53。

（2）保证借款的类别以及金额，参见附注十、5。

（3）质押借款的类别以及金额，参见附注六、53。

28、应付债券

（1）应付债券

项 目	年末余额	年初余额
中期票据	500,000,000.00	500,000,000.00
合 计	500,000,000.00	500,000,000.00

（2）应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
中期票据	500,000,000.00	2018/2/26	3 年	500,000,000.00	500,000,000.00
小 计	500,000,000.00	2018/2/26	3 年	500,000,000.00	500,000,000.00
减：一年内到期部分年末余额					
合 计	500,000,000.00	2018/2/26	3 年	500,000,000.00	500,000,000.00

（续）

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
中期票据		35,000,000.04			500,000,000.00
小 计		35,000,000.04			500,000,000.00
减：一年内到期部分年末余额		35,000,000.04			

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
合 计					500,000,000.00

29、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
拆借资金	145,603.85	377,888.93
融资租赁款	41,282,853.20	
减：一年内到期部分	30,646,000.00	
合计	10,782,457.05	377,888.93

长期应付款的说明：融资租赁款 41,282,853.20 元，系应付海通恒信国际租赁股份有限公司融资租赁租金余额，详见附注六、10。

30、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	造成原因
政府补助	65,671,034.23	12,500,000.00	11,193,601.11	66,977,433.12	与资产相关的政府补助
合计	65,671,034.23	12,500,000.00	11,193,601.11	66,977,433.12	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入其他收 益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
公共租赁住房专项资金	3,449,129.34		214,083.84		3,235,045.50	与资产相关
基础建设及设备更新改造项目 补助	47,937,052.27	7,000,000.00	8,710,422.43		46,226,629.84	与资产相关
技术创新项目补助	4,706,183.64	500,000.00	1,390,574.88		3,815,608.76	与资产相关
农业产业化项目	6,578,668.98	5,000,000.00	453,519.96		11,125,149.02	与资产相关
乳品行业智慧物流服务系统的 研制与应用示范项目	3,000,000.00		425,000.00		2,575,000.00	与资产相关
总计	65,671,034.23	12,500,000.00	11,193,601.11		66,977,433.12	

31、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	837,640,035.00						837,640,035.00

32、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	1,176,694,698.18	3,118,026.32		1,179,812,724.50
合计	1,176,694,698.18	3,118,026.32		1,179,812,724.50

注：资本公积本年增加系皇氏集团（广西）乳业控股有限公司控股子公司皇氏集团湖南优氏乳业有限公司增资引起的净资产的变化，详见附注八、2。

33、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	527.94	-2,967.32			-2,967.32		-2,439.38
其中：外币财务报表折算差额	527.94	-2,967.32			-2,967.32		-2,439.38
其他综合收益合计	527.94	-2,967.32			-2,967.32		-2,439.38

34、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	49,611,874.97	9,398,585.19		59,010,460.16
合计	49,611,874.97	9,398,585.19		59,010,460.16

35、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	64,725,224.11	689,301,039.76
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	64,725,224.11	689,301,039.76
加：本年归属于母公司股东的净利润	48,625,794.16	-616,199,415.30
减：提取法定盈余公积	9,398,585.19	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		8,376,400.35
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	103,952,433.08	64,725,224.11

36、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,058,302,023.01	1,468,437,444.99	2,062,512,552.22	1,427,049,496.39
其他业务	194,946,292.75	178,109,588.08	273,399,127.67	256,552,444.31
合计	2,253,248,315.76	1,646,547,033.07	2,335,911,679.89	1,683,601,940.70

37、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,294,294.02	2,853,834.76
教育费附加	853,117.58	1,618,801.94
土地使用税	3,504,692.71	3,077,367.47
房产税	3,576,913.47	2,245,982.35
印花税	2,295,451.35	1,656,891.25
其他	884,692.32	1,308,623.41
合计	12,409,161.45	12,761,501.18

38、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
薪酬费用	86,306,847.26	77,817,090.52
运输费	80,678,846.56	79,672,228.20
低值易耗品摊销	6,922,412.85	4,853,009.54
广告促销宣传费	36,625,103.70	50,841,057.32
其他费用小计	54,966,681.27	52,965,240.16
合计	265,499,891.64	266,148,625.74

39、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
薪酬费用	45,652,848.76	50,152,000.95
固定资产折旧	21,148,466.43	30,388,164.72
办公费	5,051,847.40	7,383,066.73
租赁费	8,495,737.89	7,122,652.51
差旅费	5,278,643.34	4,814,052.12
业务招待费	8,188,785.46	7,023,654.11
聘请中介机构费用	9,630,863.03	6,715,488.16
其他费用小计	50,302,198.76	37,351,388.38
合计	153,749,391.07	150,950,467.68

40、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料	5,478,189.71	5,181,924.91
人工费用	11,636,518.10	10,204,373.42
委托外单位研发费用	30,723,633.90	14,498,501.95
其他	11,122,442.09	6,342,869.45

项目	本年发生额	上年发生额
合计	58,960,783.80	36,227,669.73

41、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	99,959,509.01	109,000,858.75
减：利息收入	23,372,127.50	3,689,744.64
汇兑损益		2,083.57
银行手续费	3,253,127.14	2,074,024.02
其他	331,504.27	290,426.54
合计	80,172,012.92	107,677,648.24

42、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	37,769,475.91	11,962,631.53
合计	37,769,475.91	11,962,631.53

政府补助明细：

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产/收益相关
南宁高新区经济发展局给予政策支持 and 鼓励的政府补助	2,550,000.00		收益
2019 年研发经费补助	2,395,000.00		收益
2019 年宁波市创建特色型中国软件名城资金扶持	2,100,000.00		收益
进项税额加计扣除	1,853,695.97		收益
2018 年度经济扶持资金	1,562,479.73		收益
2018 年南宁市工业企业使用清洁能源补助	1,227,800.00		收益
2019 年南宁市工业企业使用清洁能源补助	1,105,400.00		收益
云南省 2019 年绿色食品“10 大名品”和“10 大强企”“20 大创新企业”奖励资金	1,000,000.00		收益
创建特色型中国软件名城资金扶持	1,000,000.00		收益
2018 年政府扶持资金	731,248.08		收益
2018 年度服务企业补助	600,000.00		收益

2018 年度区级专项资金项目补助（鄞智慧办）	550,000.00		收益
2018 年中央农业生产发展资金优势特色主导产业发展项目	500,000.00		收益
南宁市市长质量奖奖金	500,000.00		收益
高层次人才项目资金	500,000.00		收益
电子商务补助	500,000.00		收益
畜牧实物中心付 2019 年农业中小企业产业示范资金	500,000.00		收益
贷款贴息	471,000.00		收益
企业技术中心（创新平台建设专项资金）	300,000.00		收益
广西创新驱动发展专项资金	240,000.00		收益
2018 年度促进企业自主创新转型升级扶持资金	236,800.00		收益
高新财政局广西名牌产品奖励	200,000.00		收益
高新财政局南宁市 2018 年工业品牌建设补助和资质认证奖	200,000.00		收益
云南省“万人计划”产业技术领军人才专项培养经费	200,000.00		收益
高新技术企业研发经费补贴	200,000.00		收益
2018 年第二批电子商务政策奖励	200,000.00		收益
2018 年度电商服务企业补助	150,000.00		收益
2018 年宁波市电子商务服务企业补助	150,000.00		收益
2019 年预算农业生产发展专项资金	145,000.00		收益
2019 年鄞州区服务业强区培育专项资金	136,600.00		收益
高新技术企业首次认定奖励	125,000.00		收益
企业职工基本养老保险单位缴费补贴	108,718.00		收益
2018 年度电商类企业政策补助	101,750.00		收益
2018 年度工业奖励--工业企业品牌	100,000.00		收益
2017 年名牌奖和企业升规奖	100,000.00		收益
2018 年度工业奖励--工业企业品牌	100,000.00		收益
2018 年度宁波市科技专项转移支付（智团创业）经费	100,000.00		收益
2018 年度南宁市工业企业首次入规补助	80,000.00		收益
2018 年度农业产业化基地建设奖补资金	80,000.00		收益
2018 年工业发展税收奖励	70,000.00		收益
高校毕业生见习补贴	63,700.00		收益
2018 年度宁波市科技专项转移支付（科技创新券）经费	61,500.00		收益
南宁市 2018 年企业增创荣誉奖励	50,000.00		收益
高新技术企业首次认定	50,000.00		收益
创建特色型中国软件名城资金扶持	50,000.00		收益

水费增量补贴	40,544.32		收益
云岭产业技术领军人才专项经费	40,000.00		收益
递延收益摊销	11,193,601.11	2,423,601.25	资产
稳岗补贴	2,994,934.91	132,488.00	收益
其他	254,703.79	59,173.84	收益
云南省 2018 年绿色食品 20 佳创新企业奖励资金		1,000,000.00	收益
南宁高新技术产业开发区社会保险事业中心企业职工养老补贴		697,385.87	收益
2018 年粮改饲补贴项目资金		787,619.33	收益
2017 年南宁市现代化工业发展资金工业节能降耗专项资金		531,300.00	收益
巍山县农业局青贮补助		526,200.00	收益
2017 年外经及第二批电子商务政策项目奖励		510,000.00	收益
农业局 2018 年(2016 年研发后补助) 研发经费投入补助		440,000.00	收益
2018 年市本级民族特需商品生产发展专项扶持资金		400,000.00	收益
2017 年区域创新能力提升专项经费		400,000.00	收益
2017 年大理州稳增长电子商务发展奖励资金		400,000.00	收益
2017 年广西创新驱动发展专项(科技重大专项)项目		320,000.00	收益
鄞州区商务局电子商务服务企业补助		300,000.00	收益
度假区财政局品牌建设资金		300,000.00	收益
高校毕业生见习补贴		285,000.00	收益
政府创新补助		549,563.24	收益
广西大学 2017 年广西创新驱动发展专项		240,000.00	收益
服务贸易政策奖励		205,000.00	收益
华南中央工厂技改项目补助		200,000.00	收益
南宁市本级科学研究与技术开发计划项目		200,000.00	收益
大理州 2017 年度工业经济稳增长奖励		200,000.00	收益
2018 年人才发展专项资金		200,000.00	收益
国家重点研发计划-现代奶牛高效安全养殖技术应用与示范		115,300.00	收益
重点技术改造项目(验收)财政补助资金		100,000.00	收益
2018 年第一批自治区新增上规工业企业奖励资金		100,000.00	收益
宁波市八大文创重点行业企业专项资金		100,000.00	收益
云南省知识产权局专利奖励		80,000.00	收益
州政府春节慰问费		30,000.00	收益
中小企业发展专项扶持资金		130,000.00	收益
合 计	37,769,475.91	11,962,631.53	

43、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	135,604.75	1,077,698.80
处置长期股权投资产生的投资收益	21,113,584.44	-79,080,962.13
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	1,324,810.03	1,313,642.01
其他	1,887,456.68	17,933,780.86
合计	24,461,455.90	-58,755,840.46

注:其他主要系公司全资子公司西藏皇氏投资管理有限公司对上海赛领皇氏投资基金合伙企业(有限合伙)的投资按权益法核算的投资收益 1,939,785.01 元;全资子公司皇氏数智有限公司对泰安市东岳数智股权投资基金合伙企业(有限合伙)的投资按权益法核算的投资收益-52,328.33 元。

44、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收款坏账损失	-7,320,458.66	
其他应收款坏账损失	-21,691,029.27	
合计	-29,011,487.93	

45、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		-60,880,860.39
存货跌价损失	28,873.42	-4,982,475.80
固定资产减值损失		-17,133,909.56
商誉减值损失		-552,735,581.54
合计	28,873.42	-635,732,827.29

46、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置利得	-1,515,651.52	-1,320,536.21
合计	-1,515,651.52	-1,320,536.21

47、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,640,125.26	1,932,126.44	2,640,125.26
无法支付的往来款等	7,388,355.57		7,388,355.57
其他	4,270,061.75	3,767,874.40	4,270,061.75
合计	14,298,542.58	5,700,000.84	14,298,542.58

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产/收益相关
山东北嘉大数据产业园补贴	1,758,867.92	1,281,241.68	收益
稳岗补贴	684,545.50		收益
2017 年度企业经营奖励金	50,000.00		收益
2018 年集士港经济政策奖励	45,000.00		收益
2018 年姜山镇下半年经济政策兑现	36,900.00		收益
其他	64,811.84	195,884.76	收益
2017 年农经产业化基地建设奖补资金		305,000.00	收益
宁乡市科技局 2018 年科技资金		150,000.00	收益
合 计	2,640,125.26	1,932,126.44	

48、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	472,000.00	349,000.00	472,000.00
滞纳金	1,616,284.94		1,616,284.94
其他	2,434,614.37	1,156,318.54	2,434,614.37

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	4,522,899.31	1,505,318.54	4,522,899.31

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	15,658,518.03	7,107,231.98
递延所得税费用	-24,192,876.31	-10,322,491.36
合计	-8,534,358.28	-3,215,259.38

(2) 会计利润与所得税费用调整

项目	本年发生额
利润总额	77,418,350.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,354,587.72
子公司适用不同税率的影响	-33,965,716.81
调整以前期间所得税的影响	-54,903.36
非应税收入的影响	-7,485,282.39
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,775,184.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,005,164.08
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	20,901,818.56
研发费加计扣除	-4,054,882.07
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
其他	
所得税费用	-8,534,358.28

50、其他综合收益

详见附注六、33。

51、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
补贴收入	39,862,304.09	22,475,627.25
其他营业外收入	346,305.55	2,576,720.55
利息收入	5,756,186.61	3,689,744.64
收其他往来款	394,250,497.56	280,816,997.20
其他	42,868,062.35	12,277,828.60
合计	483,083,356.16	321,836,918.24

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	198,706,425.47	175,178,730.92
付往来款	192,619,657.79	214,377,578.52
其他	35,756,788.58	12,264,403.62
合计	427,082,871.84	401,820,713.06

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
取得子公司收到的现金净额	14,914,334.31	
合计	14,914,334.31	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置子公司减少的现金净额	951,453.95	
合计	951,453.95	

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
拆入资金	1,000,000.00	1,566,266.67
融资租赁固定资产价款	53,133,000.00	

项目	本年发生额	上年发生额
收回借款	280,118,208.03	
合计	334,251,208.03	1,566,266.67

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
归还拆借资金		204,599,717.85
支付三个月以上的保证金存款净额	140,791,914.88	14,636,637.16
银行存款质押	55,790,000.00	32,000,000.00
售后回租租金	13,648,000.00	
其他	3,067,025.69	
合计	213,296,940.57	251,236,355.01

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	85,952,709.14	-597,892,804.13
加：资产减值准备	28,982,614.51	635,732,827.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	102,971,462.94	93,507,207.26
无形资产摊销	19,282,889.77	82,176,692.47
长期待摊费用摊销	6,212,521.22	12,487,000.49
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）	1,515,651.52	1,320,536.21
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	99,959,509.01	109,000,858.75
投资损失（收益以“—”号填列）	-24,461,455.90	58,755,840.46

补充资料	本年金额	上年金额
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-21,907,015.66	-14,901,490.83
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-2,285,860.65	-1,347,190.94
存货的减少（增加以“—”号填列）	-27,477,999.22	61,595,221.24
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-177,108,843.55	-293,964,344.78
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-1,081,352.07	-49,749,072.38
其他	-11,193,601.11	-2,423,601.25
经营活动产生的现金流量净额	79,361,229.95	94,297,679.86
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：		
现金的年末余额	257,148,350.96	328,077,303.99
减：现金的年初余额	328,077,303.99	446,790,950.91
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-70,928,953.03	-118,713,646.92

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
其中：广西皇氏新鲜屋食品有限公司	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	14,914,334.31
其中：广西皇氏新鲜屋食品有限公司	14,914,334.31
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	-14,914,334.31

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：皇氏御嘉影视集团股份有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	951,453.95
其中：皇氏御嘉影视集团股份有限公司	951,453.95
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-951,453.95

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	257,148,350.96	328,077,303.99
其中：库存现金	43,992.68	90,758.24
可随时用于支付的银行存款	257,104,358.28	327,986,545.75
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、年末现金及现金等价物余额	257,148,350.96	328,077,303.99

53、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	312,347,550.41	银行承兑汇票及信用证保证金、质押借款定期存单等
固定资产	281,035,998.81	抵押借款
无形资产	35,207,472.74	抵押借款
合计	628,591,021.96	

54、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	22,219.58		19,904.30
其中：港币	22,219.58	0.89578	19,904.30

应付账款	3,488.38		3,124.89
其中：港币	3,488.38	0.89578	3,124.89
其他应付款	69,764.27		62,493.44
其中：港币	69,764.27	0.89578	62,493.44

55、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	本年发生额	计入当期损益 的金额	备注
计入递延收益的政府补助	12,500,000.00	11,193,601.11	详见附注六注释 30
计入其他收益的政府补助	26,575,874.80	26,575,874.80	详见附注六注释 42
计入营业外收入的政府补助	2,640,125.26	2,640,125.26	详见附注六注释 47
合计	41,716,000.06	40,409,601.17	

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比(%)	股权取得方式
广西皇氏新鲜屋食品有限公司	2019 年 4 月 30 日	4,013,179.60	41.18%	非同一控制下企业合并

(续表)

被购买方名称	购买日	购买日的 确定依据	购买日至年末 被购买方的收入	购买日至年末 被购买方的净利润
广西皇氏新鲜屋食品有限公司	2019 年 4 月 30 日	股权已办过户、投资款已付、与其他股东签订了股权授权书等	36,198,883.05	708,314.92

2015 年 7 月，皇氏集团股份有限公司与广西启翔投资有限公司、上海闵荣食品有限公司、南宁峰霖都商贸有限公司四方共同出资成立广西皇氏新鲜屋食品有限公司，皇氏集团股份有限公司出资 150 万元，占注册资本的 30%；2019 年 3 月，皇氏集团股份有限公司与广

西启翔投资有限公司、上海闵荣食品有限公司、南宁峰霖都商贸有限公司签订增资协议，协议各方同意对广西皇氏新鲜屋食品有限公司进行增资扩股，注册资本由 500 万元增加到 595 万元，同时同意皇氏集团股份有限公司以每股 1.70 元（广西皇氏新鲜屋食品有限公司 2018 年 12 月 31 日每股账面净资产）的价格全额认购 95 万股；增资完成后，皇氏集团股份有限公司持股比例由 30% 增加到 41.18%。

（2）合并成本及商誉

项目	广西皇氏新鲜屋食品有限公司
货币资金	1,615,000.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	2,398,179.60
合并成本合计	4,013,179.60
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	3,956,958.21
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	56,221.39

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

以广西皇氏新鲜屋食品有限公司 2019 年 4 月 30 日账面净资产为可辨认净资产公允价值，并按 41.18% 的股权比例计算本公司取得的可辨认净资产公允价值份额。

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	广西皇氏新鲜屋食品有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产	22,825,212.70	22,825,212.70
货币资金	14,914,334.31	14,914,334.31
应收帐款	138,305.11	138,305.11
预付帐款	551,443.52	551,443.52
其他应收款	3,295,570.49	3,295,570.49
存货	2,863,915.27	2,863,915.27
其他流动资产	40,322.77	40,322.77
固定资产	659,374.95	659,374.95
长期待摊费用	355,945.96	355,945.96

递延所得税资产	6,000.32	6,000.32
负债	13,216,280.69	13,216,280.69
应付帐款	4,789,194.92	4,789,194.92
预收帐款	3,593,332.09	3,593,332.09
应付职工薪酬	508,881.92	508,881.92
应交税费	121,034.21	121,034.21
其他应付款	3,436,865.74	3,436,865.74
其他流动负债	766,971.81	766,971.81
净资产	9,608,932.01	9,608,932.01
减：少数股东权益	5,651,973.80	5,651,973.80
取得的净资产	3,956,958.21	3,956,958.21

2、同一控制下企业合并

无。

3、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
皇氏御嘉影视集团有限公司	594,000,000.00	100	以股权对外投资	2019年11月30日	董事会已审议通过、已签订投资协议、已办理过户手续等	21,114,630.55

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
皇氏御嘉影视集团有限公司	0					

(2) 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本年丧失控制权的情形

无。

4、其他原因的合并范围变动

新设子公司 6 家：皇氏集团（广西）乳业控股有限公司（以皇氏集团华南乳品有限公司、

云南皇氏来思尔乳业有限公司、云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司、皇氏集团湖南优氏乳业有限公司、皇氏集团遵义乳业有限公司的股权设立此公司，导致减少子公司 5 家）、皇氏巴马益生菌生物科技有限公司、皇氏数智有限公司、广西皇氏产业投资发展基金合伙企业（有限合伙）、广西臻牛畜牧有限公司、广西玖迅食品科技有限公司。

注销子公司 1 家即广西奶牛抱抱投资有限责任公司。

八、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	
皇氏集团（广西）乳业控股有限公司	南宁市	南宁市	投资管理	100.00	-	设立
广西酷乐创网络科技有限公司	南宁市	南宁市	服务、销售	100.00	-	设立
皇氏广西贸易有限公司	南宁市	南宁市	贸易	100.00	-	设立
广西柳州皇氏甲天下乳业有限责任公司	柳州市	柳州市	贸易	100.00	-	设立
西藏皇氏投资管理有限公司	拉萨市	拉萨市	管理服务	100.00	-	设立
香港皇氏国际贸易有限公司	香港	香港	贸易	100.00	-	设立
四川皇氏甲天下食品有限公司	资阳市	资阳市	制造业	51.00	-	设立
广西新皇传媒有限公司	南宁市	南宁市	广告传媒	60.00	-	设立
深圳皇氏甲天下乳业有限公司	深圳市	深圳市	贸易	100.00	-	设立
广西玖迅食品科技有限公司	南宁市	南宁市	贸易	30.00	16.00	设立
广西皇氏产业园开发有限公司	南宁市	南宁市	产业园开发	100.00	-	设立
广西皇氏创元投资管理有限公司	钦州市	钦州市	投资管理	51.00	-	设立
皇氏来宾乳业有限公司	来宾市	来宾市	制造业	100.00	-	设立
皇氏巴马益生菌生物科技有限公司	广西巴马县	广西巴马县	制造业	100.00	-	设立
广西皇氏新鲜屋食品有限公司	南宁市	南宁市	贸易	41.18	-	非同一控制下合并
广西皇氏产业投资发展基金合伙企业（有限合伙）	钦州市	钦州市	投资管理	83.10	-	设立
广西臻牛畜牧有限公司	南宁市	南宁市	畜牧业	100.00	-	设立
上思皇氏乳业畜牧发展有限公司	上思县	上思县	畜牧业	100.00	-	设立
广西皇氏甲天下奶水牛开发有限公司	桂平市	桂平市	畜牧业	100.00	-	设立
广西皇氏甲天下畜牧有限公司	南宁市	南宁市	畜牧业	100.00	-	设立

广西皇氏甲天下农业生态开发有限公司	田林县	田林县	种植业	100.00	-	设立
广西皇氏田东生态农业有限公司	田东县	田东县	畜牧业	100.00	-	设立
南宁市馥嘉园林科技有限公司	南宁市	南宁市	种植业	100.00	-	非同一控制下合并
皇氏数智有限公司	宁波市	宁波市	建筑安装	100.00	-	设立
浙江筑望科技有限公司	宁波市	宁波市	信息服务	72.80	-	非同一控制下合并
浙江完美在线网络科技有限公司	宁波市	宁波市	信息服务	100.00	-	非同一控制下合并

注：1、广西皇氏创元投资管理有限公司、广西皇氏产业投资发展基金合伙企业（有限合伙）这 2 家子公司，仅办理了企业法人营业执照，尚未收到出资，亦未开展经营业务。

2、公司持有广西玖迅食品科技有限公司（以下简称“玖迅食品”）46.00%的股权、广西皇氏新鲜屋食品有限公司（以下简称“新鲜屋”）41.18%的股权，但仍能控制的依据：

①公司能够在股东会层面对玖迅食品及新鲜屋形成有效控制

公司持有玖迅食品 46.00%的股权为玖迅食品第一大股东，并且，根据 2019 年 8 月 21 日本公司与玖迅食品另一股东广西玖翔食品销售合伙企业（以下简称“广西玖翔”）签署的《授权书》，广西玖翔同意将持有的玖迅食品的 125 万元（股权比例 25%）出资额对应的股东会表决权委托给皇氏集团行使。因此，公司在股东会拥有的表决权超过半数，能够在股东会层面对玖迅食品形成控制。

公司持有新鲜屋 41.18%的股权为新鲜屋第一大股东，并且，根据 2019 年 4 月 30 日本公司与新鲜屋另一股东广西启翔投资有限公司（以下简称“广西启翔”）签署的《授权书》，广西启翔同意将持有的新鲜屋的 200 万元（股权比例 33.61%）出资额对应的股东会表决权委托给皇氏集团行使。因此，公司在股东会拥有的表决权超过半数，能够在股东会层面对新鲜屋形成控制。

②公司能够在董事会层面对玖迅食品及新鲜屋形成有效控制

玖迅食品及新鲜屋设有执行董事 1 名，均由本公司按照法定程序委派的，因此，公司能够在董事会层面对玖迅食品及新鲜屋形成有效控制。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
浙江筑望科技有限公司	27.20%	11,523,655.39	10,752,500.00	48,881,954.83

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
浙江筑望科技有限公司	160,128,410.49	112,597,609.34	272,726,019.83	96,475,573.97	15,883,290.77	112,358,864.74

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
浙江筑望科技有限公司	140,678,693.17	119,616,175.43	260,294,868.60	63,031,894.29	17,760,630.22	80,792,524.51

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江筑望科技有限公司	253,993,586.14	42,366,380.12	42,366,380.12	15,144,517.14	153,441,372.88	12,953,424.13	12,953,424.13	-15,049,739.66

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2019 年 8 月 28 日，皇氏集团（广西）乳业控股有限公司（以下简称“乳业控股”）控股子公司皇氏集团湖南优氏乳业有限公司（以下简称“湖南优氏”）就股东湖南优蜜控股有限公司（以下简称“优蜜控股”）、上海庭燎企业管理咨询中心（普通合伙）（以下简称“上海庭燎”）转让其持有的公司股权事宜进行审议，股东会经审议，达成如下决议：

①同意优蜜控股将其持有的公司 3.9%股权（173.2 万股）转让给肖松义，该等股权相应的权利义务一并转让给肖松义，其余股东同意放弃上述拟转让股权的优先受让权。

②上海庭燎将其持有的公司 0.49%股权（21.5 万股）转让给乳业控股，该等股权相应的权利义务一并转让给乳业控股，其余股东同意放弃上述拟转让股权的优先受让权。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	湖南优氏
购买成本对价	
—现金	511,700.00
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	54,686,197.09
购买成本对价合计	55,197,897.09

减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	58,315,923.41
差额	-3,118,026.32
其中：调整资本公积	3,118,026.32

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	654,261,200.82	52,623,775.67
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	135,604.75	1,077,698.80
—其他综合收益		
—综合收益总额	135,604.75	1,077,698.80

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、应付债券、融资租赁、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险、流动性风险。

1、金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2019 年 12 月 31 日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入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	合计
货币资金	569,495,901.37			569,495,901.37
应收票据	29,572,636.43			29,572,636.43
应收账款	366,337,446.57			366,337,446.57
其他应收款	531,392,176.50			531,392,176.50
其他权益工具投资			33,057,162.00	33,057,162.00

②2018 年 12 月 31 日

金融资产项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金			443,842,939.52		443,842,939.52
应收账款			848,444,110.76		848,444,110.76
其他应收款			890,987,716.38		890,987,716.38
可供出售金融资产				33,057,162.00	33,057,162.00

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2019 年 12 月 31 日

金融负债项目	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	合计
短期借款		951,963,900.00	951,963,900.00
应付票据		159,988,760.63	159,988,760.63
应付账款		157,624,863.65	157,624,863.65
其他应付款		142,269,377.14	142,269,377.14
一年内到期的非流动负债		318,214,410.25	318,214,410.25
其他流动负债		16,364,591.94	16,364,591.94
长期借款		59,500,000.00	59,500,000.00
应付债券		500,000,000.00	500,000,000.00
长期应付款		10,782,457.05	10,782,457.05

②2018 年 12 月 31 日

金融负债项目	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	合计
短期借款		512,866,000.00	512,866,000.00
应付票据		155,856,607.52	155,856,607.52
应付账款		220,255,673.38	220,255,673.38
其他应付款		142,826,736.05	142,826,736.05
一年内到期的非流动负债		242,750,000.00	242,750,000.00
其他流动负债		60,115,130.28	60,115,130.28
长期借款		352,818,410.25	352,818,410.25
应付债券		500,000,000.00	500,000,000.00
长期应付款		377,888.93	377,888.93

2、市场风险

市场风险主要是指汇率、利率以及其它市场因素等引起金融工具价值变化，进而可能对未来收益或者未来现金流量造成潜在损失的风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司目前仅有少量以外币计价的资产或负债，发生涉及外汇的业务也很少，因此，本公司所承担的外汇变动市场风险较小。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

利率风险是指因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险，主要与浮动利率银行借款有关。

本公司目前与银行签订的借款合同均为固定利率，不承担浮动利率风险。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为可供出售金融资产指对外股权投资，在资产负债表日以历史成本计量。因此，本公司不承担着市场价格变动的风险。

3、信用风险

信用风险是指本公司客户或者交易对手未能履行合同规定的义务，或者信用质量发生变化影响金融工具的价值，从而给本公司带损失的风险。至 2019 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司对每项金融资产（全部为对外股权投资）自行或者委托第三方中介机构进行全面的事前尽职调查，并落实资产反担保或保全措施，确保公司的对外投资的安全。

本公司对所有重要客户核定信用额度、进行信用审批，并采取积极的信用政策，以控制应收账款的总量，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司无已逾期或发生减值的金融资产。

4、流动风险

流动风险主要包括两个方面，一是资产的流动性风险，是指持有的资产不能及时变现或者变现成本过高，导致资产价值受到损失的风险；二是负债的流动性风险，是指公司缺少现金，不能按期归还债务或正常营业支出的风险。

本公司管理层认为保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，降低现金流量波动的影响，同时已建立健全资金业务的管理和监测制度，实时监控资金的流向，重点做好自有资金以及借款资金的合理安排，严格控制资金流动性风险，并对银行借款的使用情况进行监控以确保遵守借款协议。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

控股股东名称	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（%）
黄嘉棣	不适用	不适用	不适用	31.40	31.40

注：黄嘉棣先生个人持有本公司 31.40%的股权，为本公司控股股东和实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例%
杭州遥指科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	技术开发、儿童户外活动	163.40	18.00
浙江臻品悦动网络科技有限公司	浙江宁波	浙江宁波	贸易	1,562.50	20.00
遵义玉润商贸有限公司	贵州遵义	贵州遵义	贸易	100.00	20.00
泰安市挑山工文化传播有限公司	泰安市	泰安市	影视制作	2,000.00	49.00
泰安数智城市运营有限公司	泰安市	泰安市	服务	120,000.00	49.50

4、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
---------	-------------

深圳市世贸通实业发展有限公司	受同一股东控制
广西易龙大皇蜂物流科技有限公司	本公司控股股东黄嘉棣为该公司董事长
宁波智莲股权投资合伙企业（有限合伙）	与公司控股股东黄嘉棣其他关联（公司从谨慎性角度根据实质重于形式的原则认定）

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广西皇氏新鲜屋食品有限公司	采购食品	30,817.99	154,139.43
浙江臻品悦动网络科技有限公司	采购母婴用品/接受劳务		6,461,102.56
广西易龙大皇蜂物流科技有限公司	接受劳务		12,820,165.83

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广西皇氏新鲜屋食品有限公司	销售乳制品及其他食品	4,987,760.61	26,214,465.40
广西皇氏新鲜屋食品有限公司	销售材料及包装物等	5,387.96	29,564.55

（2）关联担保情况

① 本公司作为担保方

金额单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）

担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
报告期内审批的对外担保额度合计（A1）				报告期内对外担保实际发生额合计（A2）				
报告期末已审批的对外担保额度合计（A3）				报告期末实际对外担保余额合计（A4）				

公司对子公司的担保情况

担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
皇氏御嘉影视集团有限公司	2018/5/7	8,000	2018/5/7	7,100	连带责任保证	二年	否	否
浙江完美在线网络科技有限公司	2017/10/27	4,500	2017/11/10	2,000	连带责任保证	二年	否	否
皇氏集团华南乳品有限公司	2018/10/9	21,550	2018/9/29	8,200	连带责任保证	三年	否	否
皇氏集团华南乳品有限公司	2018/10/17	21,350	2018/10/19	8,899.66	连带责任保证	三年	否	否
皇氏集团华南乳品有限公司	2018/10/9	13,000	2018/10/16	7,197.60	连带责任保证	一年	否	否
皇氏集团华南乳品有限公司	2019/4/30	2,000	2019/5/10	2,000.00	连带责任保证	二年	否	否
皇氏集团华南乳品有限公司	2019/5/11	5,300	2019/5/13	4,097.92	连带责任保证	二年	否	否
皇氏集团华南乳品有限公司	2019/8/7	20,000	2019/8/14	19,985.94	连带责任保证	一年	否	否
广西皇氏产业投资发展基金合伙企业（有限合伙）	2019/9/26	2,000	-	-	连带责任保证	七年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）			29,300	报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）				26,083.86
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）			97,700	报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）				59,481.12

子公司对子公司的担保情况								
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
湖南优氏牧业科技有限公司	2019/8/22	500	2019/8/28	500	连带责任保证	三年		否
云南大理云端牧业有限公司	2019/11/28	1000	2019/12/4	1000	连带责任保证	二年		否
报告期内审批对子公司担保额度合计 (C1)			1,500	报告期内对子公司担保实际发生额合计 (C2)				1,500
报告期末已审批的对子公司担保额度合计 (C3)			1,500	报告期末对子公司实际担保余额合计 (C4)				1,500
公司担保总额 (即前三大项的合计)								
报告期内审批担保额度合计 (A1+B1+C1)			30,800	报告期内担保实际发生额合计 (A2+B2+C2)				27,583.86
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)			99,200	报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)				60,981.12
实际担保总额 (即 A4+B4+C4) 占公司净资产的比例								27.97%
其中:								
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额 (D)								
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保余额 (E)								
担保总额超过净资产 50% 部分的金额 (F)								
上述三项担保金额合计 (D+E+F)								
对未到期担保, 报告期内已发生担保责任或可能承担连带清偿责任的情况说明 (如有)				无				
违反规定程序对外提供担保的说明 (如有)				无				

②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
黄嘉棣	80,000,000.00	2016 年 6 月 1 日	2019 年 6 月 1 日	是

(3) 关联方资金拆借

无。

(4) 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
宁波智莲股权投资合伙企业 (有限合伙)	转让盛世骄阳 100% 股权		730,946,500.00
宁波智莲股权投资合伙企业 (有限合伙)	转让甲天下食品 100% 股权		130,195,400.00

2018 年 6 月 1 日至 6 月 15 日, 公司将持有的盛世骄阳 100% 股权、甲天下食品 100% 的股权在联交所进行第二次公开挂牌转让, 根据联交所反馈, 因宁波智莲股权投资合伙企业 (有限合伙) (以下简称“宁波智莲”) 为唯一一位参与交易且符合条件的受让方, 宁波智莲拟通过协议转让的方式以挂牌价格受让公司持有的盛世骄阳 100% 股权。

本次交易的交易对方为宁波智莲, 为促成本次交易, 公司控股股东黄嘉棣先生为宁波智莲股东方上海沪上股权投资管理有限公司提供 16,000 万元借款用于收购盛世骄阳 100% 股权

及甲天下食品 100%股权。根据《深圳证券交易所股票上市规则》第 10.1.3（五）条的相关规定，本公司从谨慎性角度根据实质重于形式的原则认定宁波智莲为公司的关联法人，因此，本次交易构成关联交易。

根据公司与宁波智莲签订的《产权交易合同》，公司以 73,094.65 万元的价格转让盛世骄阳 100%股权；以 13,019.54 万元的价格转让皇氏食品公司 100%股权，上述股权转让款共计 86,114.19 万元。根据合同约定，宁波智莲应于协议生效后支付股权转让款的 50%即 43,057.10 万元，公司已于 2018 年 6 月 30 日收到上述两笔款项；剩余 50%股权转让款应于合同生效后 12 月内付清，截至 2019 年 8 月 27 日，公司尚未收到剩余的股权转让款。

因宁波智莲未能按照《产权交易合同》的约定如期支付本次交易相关股权转让款，其向公司申请延期支付，经多次沟通协商，2019 年 8 月 27 日，公司召开第五届董事会第十四次会议审议该事项。2019 年 8 月 27 日，公司与宁波智莲就本项交易剩余股权转让款延期支付事项签订《产权交易合同之补充协议书》，基于谅解，经双方友好协商，同意本次交易之剩余股权转让款延期至 2020 年 7 月 31 日前付清，延期期间按银行同期贷款利率收取资金占用费，该部分资金占用费，宁波智莲应于 2020 年 7 月 31 日前与剩余未付的产权交易价款一并向公司支付。本补充协议为原《产权交易合同》的补充，本协议未约定之事项按原合同执行。

2019 年 9 月 20 日，公司 2019 年第三次临时股东大会决议审议并通过了《关于转让全资子公司股权交易剩余股权转让款延期支付的议案》。

（5）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,926,416.04	2,877,584.03

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广西皇氏新鲜屋食品有限公司			1,991,271.81	59,738.15

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计			1,991,271.81	59,738.15
其他应收款：				
广西皇氏新鲜屋食品有限公司			128,271.96	3,848.16
宁波智莲股权投资合伙企业（有限合伙）	430,570,950.00	43,057,095.00	694,866,482.11	2,0845,994.46
合计	430,570,950.00	43,057,095.00	694,994,754.07	20,849,842.62

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
广西皇氏新鲜屋食品有限公司		144,349.08
合计		144,349.08
其他应付款：		
广西皇氏新鲜屋食品有限公司		290,790.00
深圳市世贸通实业发展有限公司	680,719.36	680,719.36
合计	680,719.36	971,509.36

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司需要披露的重大或有事项如下：

(1) 原告皇氏集团股份有限公司诉被告徐蕾蕾、孔晓股权转让纠纷一案

公司于 2018 年 3 月 16 日向南宁市中级人民法院就盛世骄阳原控股股东徐蕾蕾未完成业绩承诺事项提出诉讼，并递交了《民事起诉状》，要求徐蕾蕾支付运营收入比例指标补偿款，并保留要求以 1 元总价回购徐蕾蕾所持公司股票等净利润补偿和资产减值补偿的权利（待盛

世骄阳相应审核报告出具后再行主张),要求徐蕾蕾之配偶孔晓对上述债务向原告承担连带清偿责任,同时申请法院对徐蕾蕾及孔晓名下公司股份及其他资产进行财产保全。

南宁市中级人民法院于 2018 年 3 月 21 日向公司发出案件受理通知书,已就本案正式立案。2018 年 4 月 10 日,公司收到南宁市中级人民法院已对徐蕾蕾持有的皇氏集团股份有限公司 22,640,630 股在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理司法冻结及对徐蕾蕾及其配偶名下房产进行抵押手续的函告,相关诉讼保全工作已经完成。

2018 年 10 月 29 日,公司向南宁市中级人民法院提请将原诉讼请求第一项“判令徐蕾蕾向公司支付补偿款 63,803,100.00 元”变更为“判令徐蕾蕾向公司支付补偿款 67,531,600.00 元”;

2019 年 1 月 25 日,公司向南宁市中级人民法院提请增加“判令徐蕾蕾按照合同约定以 1 元的价格向公司转让其持有的我公司股份 22,405,300 股,并履行股票回购和变更、注销登记手续”和“判令徐蕾蕾、孔晓承担公司支出的一审律师费人民币 500,000.00 元和诉讼财产保全责任保险保费 63,803.10 元”两项诉讼请求。该案于 2019 年 2 月 15 日开庭审理后,南宁市中级人民法院于 2019 年 4 月 25 日作出(2018)桂 01 民初 236 号《民事判决书》,判令:1、被告徐蕾蕾、孔晓共同向原告皇氏集团股份有限公司支付补偿款 67,531,600 元;2、徐蕾蕾以 1 元价格向公司转让其所持公司的 22,405,300 股,并协助办理股权变更过户登记手续;3、徐蕾蕾、孔晓承担公司支出的一审律师费人民币 500,000.00 元和诉讼财产保全责任保险保费 63,803.1 元。

被告徐蕾蕾、孔晓不服一审判决,于 2019 年 5 月 17 日向广西壮族自治区高级人民法院提出上诉,请求依法撤销(2018)桂 01 民初 236 号《民事判决书》,改判驳回公司的全部诉讼请求。二审中,案外人东方证券股份有限公司于 2019 年 9 月 6 日向广西高院提交《第三人参加诉讼申请书》,以其“与本案处理结果存在法律上的利害关系”为由申请以第三人身份参加本案二审诉讼。经听证及审查,广西高院于 2019 年 10 月 29 日作出(2019)桂民终 639 号《民事裁定书》,裁定:1、撤销(2018)桂 01 民初 236 号《民事判决书》;2、本案发回南宁市中级人民法院重审。该案重一审阶段尚未开庭审理。

(2) 原告皇氏集团股份有限公司与被告马海科、宁夏德泓金荣物流有限公司股权转让纠纷一案

原告皇氏集团股份有限公司于 2018 年 9 月 19 日向南宁仲裁委员会递交《仲裁申请书》,

就马海科、宁夏德泓金荣物流有限公司（以下简称金荣物流公司）未按《股份回购协议》的约定履行股份回购义务提出仲裁申请，请求裁决马海科及金荣物流公司支付股份回购款 10675392 元；支付违约金（暂计至 2018 年 9 月 18 日为 11120 元）及支付本案仲裁费用与保全费。同时，公司依法向人民法院递交财产保全申请书，请求人民法院依法冻结金荣物流公司持有德泓国际绒业股份有限公司价值 10686512 元的股票。

南宁仲裁委员会于 2018 年 9 月 21 日出具《仲裁案件受理通知书》（案号：（2018）南仲受字 839 号），已就本案正式立案。

2019 年 4 月 19 日，公司收到宁夏回族自治区银川市金凤区人民法院作出的（2019）宁 0106 财保 9 号《民事裁定书》，裁定冻结金荣物流公司持有的德泓国际绒业股份有限公司价值 10686512 元的股票。目前，前述价值 10686512 元的股票已经在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理司法冻结手续，冻结股数为 7124342 股。

本案分别于 2019 年 8 月 14 日及 2019 年 11 月 1 日在南宁仲裁委员会两次开庭审理，目前仲裁委尚未作出裁决。

（3）贸易公司与天裕公司诉讼

2017 年 6 月 12 日子公司皇氏广西贸易有限公司起诉云南天裕矿业有限公司（以下简称“天裕矿业公司”）支付货款 27,373,214.72 元及逾期利息，利息自 2016 年 10 月 5 日起，以 27,373,214.72 元为基数，按每月 2% 的比例计算至被告实际还清之日止。另外，云天化集团有限责任公司（以下简称“云天化集团”）系天裕矿业公司的唯一股东，2015 年 4 月 16 日，云天化集团决定将天裕矿业公司的注册资本金由 746.20 万元，增资至 5,000.00 万元，并承诺本次增资额 4,253.80 万元，在 2017 年 4 月 15 日之前缴足，但是至今没有实际缴纳。因此，云天化集团应在向天裕矿业公司增资 4,253.80 万元的额度内，为天裕矿业公司对原告的债务承担补偿赔偿责任。南宁市中级人民法院于 2017 年 6 月 14 日受理。

2017 年 7 月 12 日，收到南宁市中级人民法院（2017）桂 01 民初 345 号《民事裁定书》，裁定如下：按每股资产净值计算查封被告云天化集团有限责任公司持有的云天化股票（股票代码：600096）价值 31,698,950.73 元的财产。查封期间，该财产不得转移、出卖、转让、抵押。

2017 年 12 月 22 日，收到南宁市中级人民法院（2017）桂 01 民初 345 号之一《民事裁定书》，裁定如下：查封或冻结云南红云氯碱有限公司价值 31,746,499.13 元的财产。查封期

间，该财产不得转移、出卖、转让、抵押。

2017 年 12 月 22 日，收到南宁市中级人民法院（2017）桂 01 民初 345 号之二《民事裁定书》，裁定如下：解除对被告云天化集团有限责任公司持有的云天化股票（股票代码 600096）价值 31,698,950.73 元财产的查封。

2018 年 11 月 8 日，收到南宁市中级人民法院（2017）桂 01 民初 345 号之三《民事裁定书》，裁定如下：查封或冻结被告云南天裕矿业有限公司、方向名下价值 31,746,499.13 元的财产。查封或冻结期间，该财产不得转移、出卖、转让、抵押。

2018 年 11 月 22 日，收到南宁市中级人民法院（2017）桂 01 民初 345 号《民事判决书》，判决如下：一、被告云南天裕矿业有限公司向原告皇氏广西贸易有限公司支付货款 27,373,214.72 元；二、被告云南天裕矿业有限公司向原告皇氏广西贸易有限公司支付利息（计算方式为：以 27,373,214.72 元为基数，自 2016 年 10 月 5 日起至被告云南天裕矿业有限公司实际清偿之日止，按每月 2% 的利率算）；三、被告云南天裕矿业有限公司向原告皇氏广西贸易有限公司支付律师费 475,237.14 元；四、被告昆明方向明珠物流有限公司、被告方向对被告云南天裕矿业有限公司的上述债务承担连带清偿责任；五、被告云天化集团有限责任公司 在 42,538,000.00 元的范围内，对被告云南天裕矿业有限公司的上述债务承担补充赔偿责任。

本案案件受理费 200,533.00 元（原告皇氏广西贸易有限公司已预交）。诉讼保全费 5,000.00 元，财产保全费 47,548.40 元，由被告云南天裕矿业有限公司、被告昆明方向明珠物流有限公司、被告方向、被告云天化集团有限责任公司负担。

2018 年 12 月 5 日，收到南宁市中级人民法院（2017）桂 01 民初 345 号之四《民事裁定书》，裁定如下：一、（2017）桂 01 民初 345 号《民事判决书》中第三页第三行“五、判令被告云天化公司在应向被告天裕公司增资 4,253,800.00 元的额度内，为被告天裕公司对皇氏公司的债务承担补充赔偿责任；”补正为“五、判令被告云天化公司在应向被告天裕公司增资 42,538,000.00 额度内，为被告天裕公司对皇氏公司的债务承担补充赔偿责任”；二、（2017）桂 01 民初 345 号《民事判决书》中第四页第十二行“云天华集团决定将天裕公司的注册资本”补正为“云天化集团决定将天裕公司的注册资本”；三、（2017）桂 01 民初 345 号《民事判决书》中第十七页第十八行“结算金额 9,045,646.80 元”补正为“结算金额 9,045,676.80 元”。

被告云天化集团有限责任公司、云南天裕矿业有限公司不服判决，向广西高级人民法院提起上诉。2020 年 1 月 3 日，广西高级人民法院作出（2019）桂民终 178 号《民事裁定书》，

裁定撤销一审判决，发回南宁市中级人民法院重审。该案重一审阶段尚未开庭审理。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

2020年4月13日，本公司第五届董事会第二十四次会议审议通过的报告期利润分配预案如下：以公司2019年12月31日总股本837,640,035股为基数，向公司全体股东每10股派发现金红利0.1元（含税），共分配现金红利8,376,400.35元，剩余未分配利润76,210,866.38元滚存至下一年度。公司2019年度不进行资本公积金转增股本。

3、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十三、其他重要事项

1、终止经营

(1) 终止经营的基本情况

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的 终止经营利润
文化传媒	11,804,884.09	18,625,908.58	-6,821,024.49	2,279,106.54	-9,100,131.03	-9,100,131.03

上年可比信息

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的 终止经营利润
文化传媒	189,259,182.36	147,094,145.37	42,165,036.99	-1,307,465.34	43,472,502.33	43,473,194.21

(2) 终止经营的资产或处置组减值准备情况

项 目	年初账面价值	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	其他减少	
文化传媒	69,530,486.41		8,941,897.64		60,588,588.77

上年可比信息

项 目	年初账面价值	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	其他减少	

项 目	年初账面价值	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	其他减少	
文化传媒	42,521,873.30	27,008,613.11			69,530,486.41

(3) 终止经营的处置情况

项 目	处置损益总额	所得税费用/收益	处置净损益
文化传媒	21,113,584.44		21,113,584.44

(4) 终止经营的经营活动、投资活动和筹资活动现金流量净额

项 目	终止经营的经营活动现金流量净额	终止经营的投资活动现金流量净额	终止经营的筹资活动现金流量净额	合计
文化传媒	-3,341,175.23	-951,453.95	-18,029,404.98	-22,322,034.16

上年可比信息

项 目	终止经营的经营活动现金流量净额	终止经营的投资活动现金流量净额	终止经营的筹资活动现金流量净额	合计
文化传媒	-8,478,185.25	-5,086,930.00	-88,331,558.43	-101,896,673.68

(5) 本年归属于母公司所有者的持续经营损益为 95,052,840.17 元(上年: -641,365,306.46 元), 终止经营损益为-9,100,131.03 元(上年: 43,472,502.33 元)。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

(2) 报告分部的财务信息

项目	食品制造	信息服务、信息工程	文化传媒	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,520,328,824.94	512,175,286.66	27,563,472.67	1,765,561.26	2,058,302,023.01
主营业务成本	1,074,110,783.08	377,019,533.12	17,307,128.79	-	1,468,437,444.99
资产总额					

	4,473,669,479.51	761,365,272.16	20,358,923.07	309,767,278.83	4,945,626,395.91
负债总额	2,399,147,721.60	383,302,203.71	17,575,864.84	309,767,278.83	2,490,258,511.32

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十四、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	年末余额
1 年以内	79,448,258.56
1-2 年	8,298,184.98
2-3 年	6,841,720.70
3 年以上	50,749,175.78
小计	145,337,340.02
减：坏账准备	29,576,047.40
合计	115,761,292.62

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	503,427.13	0.35	503,427.13	100.00	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	503,427.13	0.35	503,427.13	100.00	
按组合计提坏账准备	144,833,912.89	99.65	29,072,620.27	20.07	115,761,292.62
其中：账龄分析法组合	123,771,764.47	85.16	29,072,620.27	23.49	94,699,144.20
合并关联方组合	21,062,148.42	14.49			21,062,148.42
合计	145,337,340.02	100.00	29,576,047.40	20.35	115,761,292.62

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	503,427.13	0.52	503,427.13	100.00	

其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	503,427.13	0.52	503,427.13	100.00	
按组合计提坏账准备	95,649,398.88	99.48	19,015,661.65	19.88	76,633,737.23
其中：账龄分析法组合	62,263,471.87	64.76	19,015,661.65	30.54	43,247,810.22
合并关联方组合	33,385,927.01	34.72			33,385,927.01
合计	96,152,826.01	100.00	19,519,088.78	20.30	76,633,737.23

按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	503,427.13	503,427.13	100.00	预计无法收回
合计	503,427.13	503,427.13	100.00	

按组合计提项目：账龄分析法组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	58,386,110.14	1,751,583.30	3.00
1-2 年	8,298,184.98	829,818.50	10.00
2-3 年	6,841,720.70	1,368,344.14	20.00
3 年以上	50,245,748.65	25,122,874.33	50.00
合计	123,771,764.47	29,072,620.27	23.49

(3) 坏账准备情况

名称	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	其他	
按单项计提坏账准备	503,427.13				503,427.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	503,427.13				503,427.13
按组合计提坏账准备	19,015,661.65	10,056,958.62			29,072,620.27
其中：账龄分析法组合	19,015,661.65	10,056,958.62			29,072,620.27
合计	19,519,088.78	10,056,958.62			29,576,047.40

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 78,283,461.80 元，占应

收账款年末余额合计数的比例为 53.86%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 13,528,516.88 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	22,354,849.32	19,665,961.18
应收股利	76,232,286.89	42,551,007.31
其他应收款	1,087,335,976.84	1,056,053,335.52
合计	1,185,923,113.05	1,118,270,304.01

(1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
北京北广传媒高清电视有限公司	22,354,849.32	19,665,961.18
合计	22,354,849.32	19,665,961.18

(2) 应收股利

项目	年末余额	年初余额
浙江筑望科技有限公司	76,232,286.89	26,483,217.77
浙江完美在线网络科技有限公司		16,067,789.54
合计	76,232,286.89	42,551,007.31

(3) 其他应收款

1) 按账龄披露

款项性质	年末账面余额
1 年以内	665,112,898.69
1 至 2 年	450,037,878.40
2 至 3 年	13,276,500.20
3 年以上	16,698,415.48
小计	1,145,125,692.77
减：坏账准备	57,789,715.93
合计	1,087,335,976.84

2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内关联方往来款	629,577,999.25	338,961,806.94
股权转让款	430,570,950.00	430,570,950.00
往来款	71,347,075.16	318,341,133.11
押金	3,972,583.71	2,234,400.71
备用金	9,657,084.65	2,693,554.39
合计	1,145,125,692.77	1,092,801,845.15

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	年末余额
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	34,864,490.19		1,884,019.44	36,748,509.63
本年计提	21,041,206.30			21,041,206.30
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	55,905,696.49		1,884,019.44	57,789,715.93

4) 坏账准备情况

名称	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	其他	
按单项计提坏账准备	1,884,019.44				1,884,019.44
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,884,019.44				1,884,019.44
按组合计提坏账准备	34,864,490.19	21,041,206.30			55,905,696.49
其中：账龄分析法组合	34,864,490.19	21,041,206.30			55,905,696.49
合计	36,748,509.63	21,041,206.30			57,789,715.93

5) 本年实际核销的其他应收款情况

无。

6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
------	------	------	----	--------	------

				年末余额合计数的比例(%)	年末余额
第 1 名	股权转让	430,570,950.00	1-2 年	37.60	43,057,095.00
第 2 名	往来款	221,300,000.00	1 年以内	19.33	
第 3 名	往来款	142,271,333.33	1 年以内	12.42	
第 4 名	往来款	93,006,460.00	1 年以内	8.12	
第 5 名	往来款	61,721,096.47	1-3 年	5.39	
合计		948,869,839.80		82.86	43,057,095.00

7) 涉及政府补助的应收款项

无。

8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,655,799,974.75		1,655,799,974.75	2,039,603,695.15	552,735,581.54	1,486,868,113.61
对联营、合营企业投资	644,261,200.82		644,261,200.82	52,523,775.67		52,523,775.67
合计	2,300,061,175.57		2,300,061,175.57	2,092,127,470.82	552,735,581.54	1,539,391,889.28

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
皇氏御嘉影视集团有限公司	682,500,000.00		682,500,000.00			
浙江筑望科技有限公司	338,500,000.00			338,500,000.00		
浙江完美在线网络科技有限公司	336,000,000.00			336,000,000.00		
皇氏集团华南乳品有限公司	250,000,000.00	250,000,000.00	500,000,000.00			
云南皇氏来思尔乳业有限公司	107,235,600.00		107,235,600.00			

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
皇氏集团湖南优氏乳业有限公司	80,100,000.00		80,100,000.00			
皇氏集团遵义乳业有限公司	70,000,000.00		70,000,000.00			
西藏皇氏投资管理有限公司	35,040,000.00			35,040,000.00		
广西皇氏田东生态农业有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
皇氏广西贸易有限公司	19,800,000.00	30,200,000.00		50,000,000.00		
广西新皇传媒有限公司	17,550,000.00			17,550,000.00		
云南皇氏米思尔智能化乳业有限公司	14,230,000.00		14,230,000.00			
上思皇氏乳业畜牧发展有限公司	13,328,195.37			13,328,195.37		
皇氏来宾乳业有限公司	11,239,851.00	3,760,000.00		14,999,851.00		
四川皇氏甲天下食品有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
广西皇氏甲天下奶水牛开发有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
南宁市霞嘉园林科技有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
广西柳州皇氏甲天下乳业有限责任公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
广西皇氏甲天下农业生态开发有限公司	4,871,723.08			4,871,723.08		
广西皇氏甲天下畜牧有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
深圳皇氏甲天下乳业有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
广西酷乐创网络科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
香港皇氏国际贸易有限公司	8,325.70			8,325.70		
广西皇氏新鲜屋食品有限公司		4,013,179.60		4,013,179.60		
皇氏集团(广西)乳业控股有限公司		670,438,700.00		670,438,700.00		
皇氏巴马益生菌生物科技有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
广西皇氏产业园开发有限公司		1,350,000.00		1,350,000.00		
皇氏数智有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00		
广西玖讯食品科技有限公司		500,000.00		500,000.00		
合计	2,039,603,695.15	1,070,261,879.60	1,454,065,600.00	1,655,799,974.75		

公司于 2019 年 11 月 26 日召开的第五届董事会第十八次会议审议通过了《关于以子公司股权对外投资的议案》。

根据当前公司战略发展的需要,为进一步有效整合资源,降低经营风险,拟以全资子公司

司皇氏御嘉影视集团有限公司（以下简称“皇氏御嘉影视”）100%股权作价人民币 59,400 万元出资，泰安市东岳数智股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“东岳数智股权基金”）以 60,500 万元人民币现金出资，上海喜楠企业管理中心（以下简称“上海喜楠”）以 100 万元人民币现金出资，三方共同在山东省泰安市新设立合资公司泰安数智城市运营有限公司（以工商登记为准，以下简称“数智运营公司”），并于 2019 年 11 月 26 日签订了《泰安数智城市运营有限公司投资协议书》，依托泰安地方文旅资源和相关产业优势，结合人工智能、大数据等新技术，共同建设和运营智慧城市项目，同时将影视与文旅相结合，经过深度开发及产业融合形成系列旅游体验产品，树立文旅品牌，打造双赢的业务发展模式。

本次交易完成后，公司持有数智运营公司 49.50%股权，数智运营公司成为公司的参股公司，公司不再直接持有皇氏御嘉影视股权。

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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						
杭州遥指科技有限公司	11,282,265.73			262,124.83	-	-
广西皇氏新鲜屋食品有限公司	2,546,975.85			-148,796.25	-	-
浙江臻品悦动网络科技有限公司	38,694,534.09			667,374.32	-	-
泰安数智城市运营有限公司		594,000,000.00		-645,098.15		
合计	52,523,775.67	594,000,000.00		135,604.75	-	-

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
杭州遥指科技有限公司				11,544,390.56	-
广西皇氏新鲜屋食品有限公司			-2,398,179.60		-
浙江臻品悦动网络科技有限公司				39,361,908.41	-
泰安数智城市运营有限公司				593,354,901.85	
合计			-2,398,179.60	644,261,200.82	-

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,266,905.48	34,612,241.80	124,331,441.60	93,628,274.83
其他业务	237,472,071.82	226,691,607.60	291,898,683.46	256,604,650.86
合计	275,738,977.30	261,303,849.40	416,230,125.06	350,232,925.69

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	528,111,613.69	134,303,910.00
权益法核算的长期股权投资收益	135,604.75	1,077,698.80
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	585,456.36	439,860.40
合计	528,832,674.80	135,821,469.20

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,515,651.52	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	40,405,522.51	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	17,615,940.89	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	-	

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,474,835.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	59,980,647.29	
所得税影响额	12,012,674.23	
少数股东权益影响额（税后）	3,045,301.27	
合计	44,922,671.79	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

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	2.26%	0.058	0.058
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.17%	0.004	0.004

皇氏集团股份有限公司

二〇二〇年四月十三日

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

日 期：_____ 日 期：_____ 日 期：_____



营业执照

统一社会信用代码

9111010108553078XF



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

(副本)(10-1)

名称 中喜会计师事务所

类型 特殊普通合伙企

负责人 张增刚

经营范围

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至 长期

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

审查企业会计报表、出具审计报告；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。）



登记机关

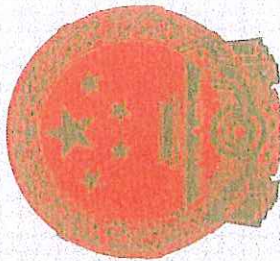
2019 年 10 月 21 日



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：



会计师事务所

执业证书

名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）



首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

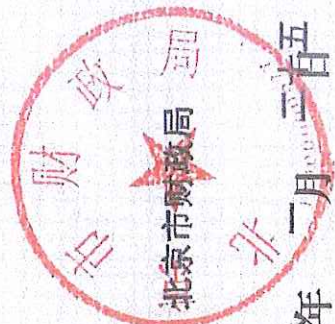
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

说明

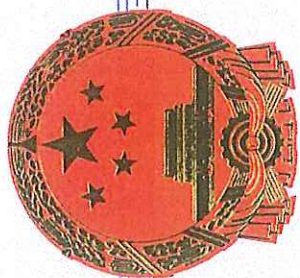
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年二月二十五

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000356

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。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 张增刚



证书号: 04

发证时间: 二〇一一年十二月二十二日

证书有效期至: 二〇二一年十二月二十二日



姓名 饶世旗
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1965-06-09
Date of birth
工作单位 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 362122650609013
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 440300480662
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 10 月 23 日
Date of Issuance



饶世旗
440300480662
深圳市注册会计师协会



5



姓 名 周鑫萍
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1972-01-10
Date of birth
工 作 单 位 中鑫会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身 份 证 号 码 432424197201105244
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.



周鑫萍
430100280004
深圳市注册会计师协会



430100280004

证书编号:
No. of Certificate

深圳市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
2006

04

27

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d