

上海妙可蓝多食品科技股份有限公司
审 计 报 告
2020 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-6
二、 合并资产负债表	7-8
三、 合并利润表	9
四、 合并现金流量表	10
五、 合并股东权益变动表	11-12
六、 资产负债表	13-14
七、 利润表	15
八、 现金流量表	16
九、 股东权益变动表	17-18
十、 财务报表附注	19-116
十一、 财务报表附注补充资料	117-118

委托单位：上海妙可蓝多食品科技股份有限公司
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
联系电话：（010）85886680
传真号码：（010）85886690
网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字【2021】第 2329 号

上海妙可蓝多食品科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海妙可蓝多食品科技股份有限公司（以下简称“妙可蓝多”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了妙可蓝多 2020 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2020 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

关键审计事项	审计中的应对
<p>截止2020年12月31日，妙可蓝多合并财务报表中商誉的账面余额为45,504.94万元，商誉减值准备余额5,361.36万元，管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。因商誉减值测试的评估过程复杂，需要管理层做出重大判断，包括确定折现率等评估参数及对未来若干年的销售增长率和毛利率等经营和财务情况的假设，因此我们将商誉减值列为关键审计事项。关于商誉减值测试详见“附注六、合并财务报表项目注释12、商誉”。</p>	<p>我们针对商誉是否减值执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>我们了解妙可蓝多商誉减值测试相关的内部控制活动；了解资产组的历史业绩情况及其发展规划以及行业的发展趋势；分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关假设和方法的合理性；针对金额较大的商誉，我们获取管理层聘请的外部评估专家出具的商誉减值评估报告，评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性、评估报告中所涉及的评估减值模型是否符合现行的企业会计准则，复核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；检查妙可蓝多管理层在财务报告附注中有关商誉的形成、减值以及所采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>
<p>妙可蓝多主要从事液态奶和奶酪等乳制品的研发、生产与销售，2020年度营业收入284,680.72万元，较上年增长63.20%，鉴于营业收入是妙可蓝多的关键业绩指标之一，且收入规模增长较快，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。关于收入详见附注“六、合并财务报表项目注释31、营业收入和营业成本”。</p>	<p>我们执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>(1) 了解、评估并测试与产品销售收入相关的内部控制，评价其设计和运行的有效性；</p> <p>(2) 执行分析性程序，对本期与上期产品销售结构和价格变动、各月销售收入变动、报告期内各类产品收入、成本、毛利率变动、各类销售模式、渠道、区域销售收入变动、销售费用率的变动等执行分析程序，并与行业销售收入变动率或变动趋势、行业销售费用率和行业毛利率等对比，分析妙可蓝多2020年度销售收入和毛利率变动的合理性；</p>

关键审计事项	审计中的应对
	<p>(3) 询问管理层妙可乳业采用的收入确认政策，查阅销售合同，识别与控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(4) 对销售收入实施细节测试，核查记账凭证、销售合同、发票、出库单、发货单、货物运输合同、客户收货时签字确认的回执单（或验收证明）、收款单据、银行回款凭证等原始资料，重点核对销售合同主要条款及客户签收货物的具体日期，核查销售收入确认的真实性；</p> <p>(5) 对2020年主要客户进行发函询证，向客户函证确认销售额及货款结算余额。</p> <p>(6) 针对资产负债表日前后的销售收入进行测试，检查相关销售收入是否确认在适当的会计期间。</p>

四、其他信息

妙可蓝多管理层对其他信息负责。其他信息包括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

妙可蓝多管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估妙可蓝多的持续经营能力，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妙可蓝多、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督妙可蓝多的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能对妙可蓝多持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致妙可蓝多不能持续经营。

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

（六）就妙可蓝多中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

(以下为签字盖章页)



利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人):



赵小微

中国注册会计师:



赵克放

2021年4月27日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：上海妙可蓝多食品科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	附注六、1	567,423,678.72	416,888,395.43	416,888,395.43
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	附注六、2	115,909,221.39	174,156,923.67	174,156,923.67
应收款项融资				
预付款项	附注六、3	113,737,662.82	70,788,387.40	70,788,387.40
其他应收款	附注六、4	8,205,541.50	6,956,931.14	6,956,931.14
其中：应收利息	附注六、4(1)	2,858,768.48	5,273,704.34	5,273,704.34
应收股利				
存货	附注六、5	270,484,259.33	141,536,656.26	141,536,656.26
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	附注六、6	37,168.16		
其他流动资产	附注六、7	101,815,108.91	69,972,114.94	69,972,114.94
流动资产合计		1,177,612,640.83	880,299,408.84	880,299,408.84
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	附注六、8	211,869,564.00	210,392,264.29	210,392,264.29
投资性房地产				
固定资产	附注六、9	630,018,150.36	592,610,277.31	592,610,277.31
在建工程	附注六、10	217,005,179.76	67,148,781.03	67,148,781.03
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	附注六、11	99,937,132.66	107,261,603.12	107,261,603.12
开发支出				
商誉	附注六、12	401,435,794.97	428,919,946.76	428,919,946.76
长期待摊费用	附注六、13	18,790,563.34	16,197,145.86	16,197,145.86
递延所得税资产	附注六、14	103,577,111.36	81,814,534.32	81,814,534.32
其他非流动资产	附注六、15	231,929,370.31	58,450,540.96	58,450,540.96
非流动资产合计		1,914,562,866.76	1,562,795,093.65	1,562,795,093.65
资产总计		3,092,175,507.59	2,443,094,502.49	2,443,094,502.49

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表 (续)

2020年12月31日

编制单位: 上海妙可蓝多食品科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债:				
短期借款	附注六、16	275,000,000.00	353,422,000.00	353,422,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	附注六、17	90,000,000.00	79,328,183.23	79,328,183.23
应付账款	附注六、18	236,920,734.67	164,882,690.79	164,882,690.79
预收款项				55,337,741.58
合同负债	附注六、19	73,504,385.03	49,067,772.76	
应付职工薪酬	附注六、20	43,291,017.99	24,938,053.05	24,938,053.05
应交税费	附注六、21	49,750,528.79	25,022,899.05	18,752,930.23
其他应付款	附注六、22	117,092,534.81	70,205,828.53	70,205,828.53
其中: 应付利息	附注六、22 (1)	803,375.91	825,975.00	825,975.00
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	附注六、23	25,420,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		910,979,201.29	776,867,427.41	776,867,427.41
非流动负债:				
长期借款	附注六、24	299,274,374.15	354,669,574.15	354,669,574.15
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	附注六、25	28,497,057.88	24,633,114.95	24,633,114.95
递延所得税负债	附注六、14	20,844,029.92	21,267,093.01	21,267,093.01
其他非流动负债				
非流动负债合计		348,615,461.95	400,569,782.11	400,569,782.11
负债合计		1,259,594,663.24	1,177,437,209.52	1,177,437,209.52
股东权益:				
股本	附注六、26	409,309,045.00	409,357,045.00	409,357,045.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	附注六、27	1,839,477,821.02	1,693,849,316.93	1,693,849,316.93
减: 库存股	附注六、28	2,435,700.00	17,506,680.00	17,506,680.00
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	附注六、29	70,545,023.35	70,545,023.35	70,545,023.35
未分配利润	附注六、30	-831,329,428.22	-890,587,412.31	-890,587,412.31
归属于母公司股东权益合计		1,485,566,761.15	1,265,657,292.97	1,265,657,292.97
少数股东权益		347,014,083.20		
股东权益合计		1,832,580,844.35	1,265,657,292.97	1,265,657,292.97
负债和股东权益总计		3,092,175,507.59	2,443,094,502.49	2,443,094,502.49

载于第19页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第118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

2020年度

编制单位：上海妙可蓝多食品科技股份有限公司


金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	附注六、31	2,846,807,171.16	1,744,349,052.12
其中：营业收入	附注六、31	2,846,807,171.16	1,744,349,052.12
二、营业总成本		2,757,679,455.51	1,755,081,676.84
其中：营业成本	附注六、32	1,824,500,471.08	1,193,973,789.50
税金及附加	附注六、32	14,481,394.90	10,373,301.38
销售费用	附注六、33	710,454,552.80	359,268,817.86
管理费用	附注六、34	140,335,496.56	111,306,786.72
研发费用	附注六、35	38,860,661.06	22,304,115.41
财务费用	附注六、36	29,046,879.11	57,854,865.97
其中：利息费用		42,682,212.82	81,750,175.57
利息收入		13,873,309.17	29,724,589.89
加：其他收益	附注六、37	19,243,949.96	23,648,820.33
投资收益（损失以“-”号填列）	附注六、38	14,000,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	附注六、39	1,477,299.71	28,199,291.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、40	1,927,239.55	4,232,256.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、41	-28,715,869.55	-25,588,300.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注六、42	4,410.86	-24,390.09
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		97,064,746.18	19,735,053.83
加：营业外收入	附注六、43	6,003,516.12	3,380,698.36
减：营业外支出	附注六、44	7,788,643.27	576,786.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		95,279,619.03	22,538,966.15
减：所得税费用	附注六、45	21,295,144.90	3,309,102.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		73,984,474.13	19,229,863.79
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		73,984,474.13	19,229,863.79
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		59,257,984.09	19,229,863.79
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		14,726,490.04	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		73,984,474.13	19,229,863.79
归属于母公司股东的综合收益总额		59,257,984.09	19,229,863.79
归属于少数股东的综合收益总额		14,726,490.04	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.145	0.047
（二）稀释每股收益（元/股）		0.145	0.047

载于第19页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第118页的财务报表附注由以下人员签署：

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

2020年度

编制单位：上海妙可蓝多食品科技股份有限公司

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		3,174,394,931.64	1,966,170,960.03
收到的税费返还		25,835,395.69	28,014,218.83
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、46 (1)	49,106,255.82	36,016,518.39
经营活动现金流入小计		3,249,336,583.15	2,030,201,697.25
购买商品、接受劳务支付的现金		2,038,220,348.09	1,302,460,463.58
支付给职工以及为职工支付的现金		200,438,405.14	155,353,733.57
支付的各项税费		153,592,882.03	96,842,544.44
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、46 (2)	590,031,501.22	183,510,240.49
经营活动现金流出小计		2,982,283,136.48	1,738,166,982.08
经营活动产生的现金流量净额		267,053,446.67	292,034,715.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			180,000,000.00
取得投资收益收到的现金		14,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			337,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	附注六、46 (3)		319,218,096.77
投资活动现金流入小计		14,000,000.00	499,555,396.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		356,063,610.26	122,898,349.24
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金	附注六、46 (4)	90,000,000.00	314,736,825.30
投资活动现金流出小计		446,063,610.26	437,635,174.54
投资活动产生的现金流量净额		-432,063,610.26	61,920,222.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		457,386,801.00	-2,116,920.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		457,643,481.00	
取得借款收到的现金		370,237,886.96	603,649,490.93
收到其他与筹资活动有关的现金	附注六、46 (5)		67,250,000.00
筹资活动现金流入小计		827,624,687.96	668,782,570.93
偿还债务支付的现金		492,297,200.00	1,010,197,936.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,691,720.57	82,138,772.54
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	附注六、46 (6)	1,500,000.00	153,388,091.00
筹资活动现金流出小计		529,488,920.57	1,245,724,800.05
筹资活动产生的现金流量净额		298,135,767.39	-576,942,229.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		751,217.01	453.28
五、现金及现金等价物净增加额		133,876,820.81	-222,986,838.44
加：期初现金及现金等价物余额		409,283,403.82	632,270,242.26
六、期末现金及现金等价物余额		543,160,224.63	409,283,403.82

载于第19页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第118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：


柴瑛


刘大永


金晓炜

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：上海妙可蓝多食品科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	股本	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	409,357,045.00				1,693,849,316.93	17,506,680.00			70,545,023.35		-890,587,412.31		1,265,657,292.97
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	409,357,045.00				1,693,849,316.93	17,506,680.00			70,545,023.35		-890,587,412.31		1,265,657,292.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-48,000.00				145,628,504.09	-15,070,980.00					59,257,984.09	347,014,083.20	566,923,551.38
（一）综合收益总额											59,257,984.09	14,726,490.04	73,984,474.13
（二）股东投入和减少资本	-48,000.00				125,563,507.84	-15,070,980.00						332,287,593.16	472,874,081.00
1、股东投入的普通股	-48,000.00												-48,000.00
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					207,620.00								207,620.00
4、其他					125,355,887.84	-15,070,980.00						332,287,593.16	472,714,461.00
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
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													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他					20,064,996.25								20,064,996.25
四、本年年末余额	409,309,045.00				1,839,477,821.02	2,435,700.00			70,545,023.35		-831,329,428.22	347,014,083.20	1,832,580,844.35

载于第19页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第118页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：


柴秀

主管会计工作负责人：


刘大永

会计机构负责人：


金晓炜

合并股东权益变动表 (续)

2020年度

编制单位: 上海妙可蓝多食品科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年数												
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	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	409,762,045.00				1,693,310,336.93	35,736,480.00			70,545,023.35		-919,712,005.69		1,218,168,919.59
加: 会计政策变更											9,894,729.59		9,894,729.59
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	409,762,045.00				1,693,310,336.93	35,736,480.00			70,545,023.35		-909,817,276.10		1,228,063,649.18
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-405,000.00				538,980.00	-18,229,800.00					19,229,863.79		37,593,643.79
(一) 综合收益总额											19,229,863.79		19,229,863.79
(二) 股东投入和减少资本	-405,000.00				538,980.00	-18,229,800.00							18,363,780.00
1、股东投入的普通股	-405,000.00												-405,000.00
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					538,980.00								538,980.00
4、其他						-18,229,800.00							18,229,800.00
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东内部结转													
1、资本公积转增资本 (或股本)													
2、盈余公积转增资本 (或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	409,357,045.00				1,693,849,316.93	17,506,680.00			70,545,023.35		-890,587,412.31		1,265,657,292.97

载于第19页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第118页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:


姜勇

主管会计工作负责人:


刘大永

会计机构负责人:


金晓炜

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：上海妙可蓝多食品科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		348,299,400.20	5,499,258.62	5,499,258.62
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	附注十六、1	41,550,340.61	49,476,674.63	49,476,674.63
应收款项融资				
预付款项		32,748,494.84	1,687,195.34	1,687,195.34
其他应收款	附注十六、2	97,038,811.31	1,424,592.33	1,424,592.33
其中：应收利息		64,375.00		
应收股利				
存货		6,704,489.01	6,647,391.99	6,647,391.99
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		31,894,240.39	25,077,087.09	25,077,087.09
流动资产合计		558,235,776.36	89,812,200.00	89,812,200.00
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	附注十六、3	1,196,406,000.00	1,106,396,000.00	1,106,396,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		211,869,564.00	210,392,264.29	210,392,264.29
投资性房地产				
固定资产		1,111,509.39	1,487,192.15	1,487,192.15
在建工程		7,323,445.43		
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		517,860.82	401,774.79	401,774.79
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,936,280.68	126,765.56	126,765.56
递延所得税资产		100,030,368.19	77,033,008.92	77,033,008.92
其他非流动资产		8,100,000.00		
非流动资产合计		1,527,295,028.51	1,395,837,005.71	1,395,837,005.71
资产总计		2,085,530,804.87	1,485,649,205.71	1,485,649,205.71

(转下页)

资产负债表 (续)

2020年12月31日

编制单位: 上海妙可蓝多食品科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债:				
短期借款		175,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		90,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00
应付账款		308,100,430.70	126,643,054.71	126,643,054.71
预收款项				26,765,307.09
合同负债		56,278,251.54	23,686,112.47	
应付职工薪酬		19,696,152.82	10,816,332.24	10,816,332.24
应交税费		38,292,844.65	8,619,990.08	5,540,795.46
其他应付款		209,035,537.92	172,046,881.82	172,046,881.82
其中: 应付利息		122,222.22		
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		896,403,217.63	461,812,371.32	461,812,371.32
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		10,717,391.01	10,348,066.08	10,348,066.08
其他非流动负债				
非流动负债合计		10,717,391.01	10,348,066.08	10,348,066.08
负债合计		907,120,608.64	472,160,437.40	472,160,437.40
股东权益:				
股本		409,309,045.00	409,357,045.00	409,357,045.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		1,714,121,933.16	1,693,849,316.91	1,693,849,316.91
减: 库存股		2,435,700.00	17,506,680.00	17,506,680.00
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		70,545,023.35	70,545,023.35	70,545,023.35
未分配利润		-1,013,130,105.28	-1,142,755,936.95	-1,142,755,936.95
股东权益合计		1,178,410,196.23	1,013,488,768.31	1,013,488,768.31
负债和股东权益总计		2,085,530,804.87	1,485,649,205.71	1,485,649,205.71

载于第19页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第118页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

柴秀

主管会计工作负责人:

刘大永

会计机构负责人:

金晓炜

金晓炜

利润表

2020年度

编制单位：上海妙可蓝多食品科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	附注十六、4	1,776,471,808.24	770,491,836.54
减：营业成本	附注十六、4	1,126,700,176.94	551,020,898.26
税金及附加		4,690,232.24	1,406,904.08
销售费用		615,539,200.56	260,089,758.38
管理费用		61,885,370.16	43,499,047.84
研发费用			
财务费用		6,180,383.78	29,244,662.08
其中：利息费用		6,885,605.34	39,289,973.44
利息收入		1,468,618.57	11,347,618.28
加：其他收益		157,968.69	
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十六、5	164,000,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,477,299.71	28,199,291.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）		141,839.79	2,867,823.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-2,373.73
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		127,253,552.75	-83,704,693.32
加：营业外收入		499,155.39	334,927.24
减：营业外支出		689,914.56	7,256.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		127,062,793.58	-83,377,022.08
减：所得税费用		-2,563,038.09	-20,036,922.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		129,625,831.67	-63,340,099.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		129,625,831.67	-63,340,099.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		129,625,831.67	-63,340,099.58

载于第119页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第118页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：柴琇

柴琇

主管会计工作负责人：刘大永

刘大永

会计机构负责人：金晓炜

金晓炜

金晓炜

现金流量表

2020年度

编制单位：上海妙可蓝多食品科技股份有限公司

金额单位：人民币元

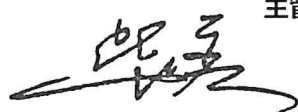
项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,951,713,716.17	845,118,372.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		20,276,494.12	13,172,576.64
经营活动现金流入小计		1,971,990,210.29	858,290,948.97
购买商品、接受劳务支付的现金		947,872,041.28	423,717,807.35
支付给职工以及为职工支付的现金		85,204,192.11	62,148,383.37
支付的各项税费		45,874,344.31	20,273,277.59
支付其他与经营活动有关的现金		511,375,729.50	136,492,385.21
经营活动现金流出小计		1,590,326,307.20	642,631,853.52
经营活动产生的现金流量净额		381,663,903.09	215,659,095.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		174,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		241,071,570.00	221,047,180.28
投资活动现金流入小计		415,071,570.00	221,047,780.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,549,546.17	617,572.80
投资支付的现金		100,010,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		334,270,000.00	128,189,125.30
投资活动现金流出小计		449,829,546.17	128,806,698.10
投资活动产生的现金流量净额		-34,757,976.17	92,241,082.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-256,680.00	-2,116,920.00
取得借款收到的现金		137,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		172,810,000.00	341,531,000.00
筹资活动现金流入小计		309,553,320.00	339,414,080.00
偿还债务支付的现金		130,000,000.00	499,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,907,271.98	37,782,374.08
支付其他与筹资活动有关的现金		186,751,833.36	394,995,116.91
筹资活动现金流出小计		318,659,105.34	932,677,490.99
筹资活动产生的现金流量净额		-9,105,785.34	-593,263,410.99
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		337,800,141.58	-285,363,233.36
加：期初现金及现金等价物余额		5,499,258.62	290,862,491.98
六、期末现金及现金等价物余额		343,299,400.20	5,499,258.62

载于第19页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第118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：刘永红 会计机构负责人：金晓炜



柴琇



金晓炜

股东权益变动表

2020年度

编制单位：上海妙可蓝多食品科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	409,357,045.00				1,693,849,316.91	17,506,680.00			70,545,023.35		-1,142,755,936.95	1,013,488,768.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	409,357,045.00				1,693,849,316.91	17,506,680.00			70,545,023.35		-1,142,755,936.95	1,013,488,768.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-48,000.00				20,272,616.25	-15,070,980.00					129,625,831.67	164,921,427.92
（一）综合收益总额											129,625,831.67	129,625,831.67
（二）股东投入和减少资本	-48,000.00				207,620.00	-15,070,980.00						15,230,600.00
1、股东投入的普通股	-48,000.00											-48,000.00
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					207,620.00							207,620.00
4、其他						-15,070,980.00						15,070,980.00
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
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												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他					20,064,996.25							20,064,996.25
四、本年年末余额	409,309,045.00				1,714,121,933.16	2,435,700.00			70,545,023.35		-1,013,130,105.28	1,178,410,196.23

载于第19页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第118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：

刘大永

会计机构负责人：

金晓炜

柴 琇

股东权益变动表 (续)

2020年度

编制单位: 上海妙可蓝多食品科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	上年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	409,762,045.00				1,693,310,336.91	35,736,480.00			70,545,023.35		-1,089,310,566.96	1,048,570,358.30
加: 会计政策变更											9,894,729.59	9,894,729.59
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	409,762,045.00				1,693,310,336.91	35,736,480.00			70,545,023.35		-1,079,415,837.37	1,058,465,087.89
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-405,000.00				538,980.00	-18,229,800.00					-63,340,099.58	-44,976,319.58
(一) 综合收益总额											-63,340,099.58	-63,340,099.58
(二) 股东投入和减少资本	-405,000.00				538,980.00	-18,229,800.00						18,363,780.00
1、股东投入的普通股	-405,000.00											-405,000.00
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					538,980.00							538,980.00
4、其他						-18,229,800.00						18,229,800.00
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
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												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	409,357,045.00				1,693,849,316.91	17,506,680.00			70,545,023.35		-1,142,755,936.95	1,013,488,768.31

载于第19页至第118页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第118页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人


柴琇

主管会计工作负责人:


刘大永

会计机构负责人:


金晓炜

上海妙可蓝多食品科技股份有限公司
2020 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

(一) 公司概况

上海妙可蓝多食品科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)由上海广泽食品科技股份有限公司于2019年3月4日更名而来。

上海广泽食品科技股份有限公司系由山东华联矿业控股股份有限公司更名而来,山东华联矿业控股股份有限公司前身为山东大成农药股份有限公司,系于1988年经山东省体改委体改生字(1988)第56号文批准,采用社会募集方式设立的股份有限公司。公司股票于1995年12月6日在上海证券交易所上市交易,股票代码为:600882。公司统一社会信用代码:91370000164102345T。

截至2020年12月31日止,本公司累计发行股本总数409,309,045股,注册资本为409,309,045元,注册地:上海市奉贤区工业路899号8幢。本公司主要经营活动为:乳制品生产技术领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、食品流通(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本公司实际控制人为柴琬。

(二) 历史变革

1、公司设立情况

公司原名为山东农药工业股份有限公司(以下简称“山东农药”),系1988年11月经山东省体改委鲁体改字(1988)第56号文批准,由山东农药厂发起,采取社会募集方式组建的、以国有股份为主体的股份制企业。根据淄博市会计师事务所查账验证,原山东农药厂国有资产折股2,057.63万股,企业留利形成的资产折股528.45万股,向社会公众公开发行股票413.92万股,公司股份总数3,000.00万股。

2、公司设立后历次股本变动情况

(1) 1989年8月,配股,发售内部职工股

1989年8月,山东农药总股本由3,000.00万股增至3,586.08万股,其中,向社会公众股股东按1:1的比例配售413.92万股,向内部职工发售内部职工股172.16万股。

(2) 1990年4月,配股

1990年4月,山东农药总股本由3,586.08万股增至5,586.08万股,系其向社会公众股股东按1:2的比例配售2,000.00万股所致。

(3) 1992年12月,股权转让,配股,送股

1992年12月,山东农药总股本由5,586.08万股增至10,440.32万股,其中,山东农

药股本中的企业股528.45万股并入国家股，并按照1.60元/股的价格配增国家股1,717.35万股，按4:1的比例向国家股股东送股1,075.86万股；按10:4的比例向社会公众股股东配售1,200.00万股，按4:1的比例向社会公众股股东送股750.00万股；向社会法人发行法人股111.03万股。

(4) 1993年10月，增资

1993年10月，山东农药总股本由10,440.32万股增至11,520.17万股，系土地使用权2,159.70万元折国家股1,079.85万股。

(5) 1995年11月，在上海证券交易所上市

1995年11月，经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）证监发审字（1995）71号文审核通过，并经上海证券交易所（以下简称“上交所”）上证上（95）第022号文审核批准，山东农药于上交所上市并挂牌交易，股票代码为600882，股票简称为“山东农药”。

(6) 1997年5月，送股

1997年5月，山东农药总股本由11,520.17万股增至13,248.20万股，系其以10:1.5的比例向所有股东派送红股。

(7) 1997年6月，配股

1997年6月，山东农药以10:3的比例向所有股东进行股份配售，拟配售3,456.05万股，实际完成配售2,005.00万股。其中，国家股股东认购201.48万股，其余配股权及法人股的配股权向社会公众股东转让，社会公众股股东实际认购1,803.52万股。

(8) 1999年10月，配股

1999年10月，山东农药以10:3的比例进行配股，拟配售4,575.96万股，实际完成配售3,331.71万股。其中，国家股股东认购1,144.42万股，募集法人股股东认购0.35万股，转配股股东认购33.69万股，社会公众股股东认购2,153.25万股。

(9) 2000年9月，变更公司名称

2000年9月，山东农药更名为“山东大成农药股份有限公司（以下简称“大成股份”）”。2001年5月，公司股票简称由“山东农药”变更为“大成股份”。

(10) 2000年12月，转配股上市流通

2000年12月，大成股份转配股上市流通，流通股股本增至9,682.96万股，总股本不变。

(11) 2006年4月，股权分置改革

2006年4月，大成股份进行股权分置改革，以上市公司流通股9,682.96万股为基数，流通股股东每10股获送3.2股股份对价。

(12) 2006年6月，资本公积金转增股本

2006年6月，大成股份进行资本公积金转增股本，总股本增至21,372.64万股。该

次资本公积金转增股本以18,584.91万股为基数，以资本公积金向全体股东按10: 1.5的比例转增股本。

(13) 2012年8月，重大资产置换及发行股份购买资产，变更公司名称

2012年8月，大成股份实施重大资产置换及发行股份购买资产，发行新股18,551.16万股，总股本增至39,923.80万股。该次重大资产置换及发行股份购买资产实施完毕后，大成股份的主营业务由化学农药和基本化学原料的生产和销售变更为铁矿石的开采和精选及铁精粉的生产和销售。同月，大成股份更名为“山东华联矿业控股股份有限公司（以下简称“华联矿业”）”。2012年11月，公司股票简称由“大成股份”变更为“华联矿业”。

(14) 2015年8月，实际控制人变更

2015年8月，柴琬与沂源县东里镇集体资产经营管理中心（以下简称“东里镇中心”）、北京汇泉国际投资有限公司（以下简称“汇泉国际”）和沂源华旺投资有限公司（以下简称“华旺投资”）签订了《股份转让协议》，柴琬以现金方式收购东里镇中心、汇泉国际和华旺投资持有的华联矿业合计7,200.00万股股份（占总股本的比例为18.03%）。该次股权转让完成后，华联矿业的实际控制人由齐银山变更为柴琬。

(15) 2016年8月，重大资产置换，变更公司名称

2016年8月，华联矿业实施重大资产置换。该次重大资产置换实施完毕后，华联矿业的主营业务由铁精粉、再制奶酪的生产和销售变更为以奶酪、液体乳为核心的乳制品的研发、生产和销售。同月，华联矿业更名为“上海广泽食品科技股份有限公司”，股票简称由“华联矿业”变更为“广泽股份”。

(16) 2017年5月，实施限制性股票激励计划

2017年5月，公司向6名高级管理人员、56名中层管理人员及核心技术（业务）人员，合计62人实施限制性股票激励计划，共授予激励对象930万股股份，授予价格5.52元/股。

(17) 2017年11月，公司向30名中层管理人员及核心技术（业务）人员，实施限制性股票激励计划，共授予激励对象206万股股份，授予价格4.60元/股。

(18) 2018年10月8日，根据公司发布的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票减资暨通知债权人的公告》、《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的公告》、《关于拟减少注册资本并修改<公司章程>的公告》等与公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票相关的公告，公司83.60万股限制性股票已过户至公司开立的回购专用证券账户；2018年10月19日，公司完成上述部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票回购注销相关的工商变更登记手续。本次变更完成后，公司的股份变更为40,976.20万股，已发行股份总数为40,976.20万股。

公司的股本结构如下所示：

股份类型	持股数量（万股）	占总股本比例（%）
流通股份	40,976.20	100.00
其中：有限售条件流通股	1,052.40	2.56
无限售条件流通股	39,923.80	97.44
股份总数	40,976.20	100.00

（19）2019年4月30日、8月14日，根据公司发布的《关于注销已回购限制性股票的公告》、《关于限制性股票回购注销的实施公告》等与公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票相关的公告，鉴于公司原五名激励对象因个人原因辞职已不符合激励条件，公司决定对该五名离职员工已获授但尚未解除限售的共243,000股人民币普通股进行回购并注销；鉴于公司原七名激励对象因个人原因辞职已不符合激励条件，公司决定对该七名离职员工已获授但尚未解除限售的共162,000股人民币普通股进行回购并注销，并据此修改《公司章程》有关条款，2019年9月19日，公司完成上述部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票回购注销相关的工商变更登记手续。本次变更完成后，公司的股份减至40,935.70万股，已发行股份总数减至40,935.70万股。

公司的股本结构如下所示：

股份类型	持股数量（万股）	占总股本比例（%）
流通股份	40,935.70	100.00
其中：有限售条件流通股	335.10	0.82
无限售条件流通股	40,600.60	99.18
股份总数	40,935.70	100.00

（20）2019年1月7日第十届董事会第四次会议、2019年第一次临时股东大会审议通过，变更公司名称，将上海广泽食品科技股份有限公司名称变更为上海妙可蓝多食品科技股份有限公司，2019年3月4日，公司已完成名称变更，公司名称正式变更为“上海妙可蓝多食品科技股份有限公司”。

（21）2020年5月15日召开第十届董事会第十七次会议，审议通过了《关于减少公司注册资本的议案》，鉴于公司限制性股票激励计划中3名原激励对象已不再符合激励条件，应将其已获授但尚未解锁的48,000股限制性股票进行回购注销，限制性股票回购注销完成后，公司的股份总数减少至409,309,045股（每股面值人民币1元），公司注册资本将减少至人民币409,309,045元。

截止 2020 年 12 月 31 日，公司股本结构如下列示：

股份类型	持股数量（万股）	占总股本比例（%）
流通股份	41,530.90	100.00
其中：有限售条件流通股	600.00	1.44
无限售条件流通股	40,930.90	98.56
股份总数	41,530.90	100.00

本财务报表业经本公司董事会于2021年4月27日决议批准报出。

（三）本年度合并报表范围

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司及孙公司共 9 户，本年度合并范围与上年度相比新增 2 户子公司，减少 1 户子公司，详见本附注七、合并范围的变更。

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司合并范围内子公司如下：

序号	公司名称	简称	是否纳入合并范围	股权关系	备注
1	上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	妙可蓝多	是	N/A	母公司
1.1	广泽乳业有限公司	广泽乳业	是	全资子公司	一级子公司
1.1.1	妙可蓝多（天津）国际贸易有限公司	妙可贸易	是	全资孙公司	二级子公司
1.1.2	妙可蓝多（吉林）乳品科技有限公司	妙可乳品	是	全资孙公司	二级子公司
1.2	吉林省广泽乳品科技有限公司	吉林科技	是	控股子公司	一级子公司
1.2.1	妙可蓝多（天津）食品科技有限公司	妙可食品	是	控股孙公司	二级子公司
1.2.2	上海芝然乳品科技有限公司	上海芝然	是	控股孙公司	二级子公司
1.3	吉林市广泽乳品有限公司	吉林乳品	是	全资子公司	一级子公司
1.4	上海芝享食品科技有限公司	上海芝享	是	全资子公司	一级子公司
1.5	上海新芝觉贸易有限公司	上海新芝觉	是	全资子公司	一级子公司

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——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“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。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的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

本公司及各子公司从事乳制品生产经营。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、25 “收入” 等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31 “其他重要的会计政策和会计估计”。

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。

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形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、14“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、14“长期股权投资”或本附注四、8“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、14、（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、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现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（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）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。

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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的，列示于其他流动资产。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外,在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

本公司以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,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,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

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)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不

可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

A、对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收票据及应收账款和合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应

收账款和合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确定组合依据
利息及银行承兑汇票组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
商业承兑汇票组合	与应收账款及合同资产的组合划分相同组合分类
应收合并范围内关联方款项组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
应收非关联方款项组合	账龄作为信用风险特征

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

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

应收合并范围内关联方款项组合不计提坏账准备。

B、对于其他应收款项的减值损失计量，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

10、存货

（1）存货类别

本公司存货主要包括在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

（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。

存货发出时按加权平均法计价。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品、周转材料和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；周转材料采用预计可使用年限进行摊销，包装物于领用时按一次摊销法摊销

11、合同资产与合同负债

(1) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

(2) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

12、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。

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

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:某项非流动资产或处置组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;本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。其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,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。对于处置组,所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值,再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的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,并根据处

置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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得转回。

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。

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

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“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，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

15、投资性房地产

(1) 投资性房地产种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

(2) 采用成本模式的折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产相同。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- ①与固定资产有关的经济利益很可能流入本公司。
- ②该固定资产成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物，机器设备，运输设备和电子设备及其他等。

本公司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。本公司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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-50	5.00	1.90-19.00
机器设备	年限平均法	4-15	5.00	6.33-23.75
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

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、21“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

融资租入固定资产的具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几

乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（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。

17、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。

预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
 - （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
 - （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
 - （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。
- 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、21“长期资产减值”。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出

包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生。③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（3）资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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。

③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。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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。

19、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。

本公司的无形资产主要包括软件、专利权、非专利技术、土地使用权、采矿权、商标权等。

无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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。

（1）无形资产的计价方法

A、初始计量

本公司无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

B、后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

（2）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

①来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

②合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明续约不需要付出大额成本的，续约期一并计入使用寿命；

③合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

④按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50 年	土地使用权年限
计算机软件	5 年	预计使用年限

项目	预计使用寿命（年）	依据
专利技术	10 年	预计使用年限
非专利技术	10 年	预计使用年限
商标权	20 年	预计使用年限

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。

（2）使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）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。

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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针

对性和形成成果的可能性较大等特点。

(4) 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、21 长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、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。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、辞退福利。其中：

本公司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、短期带薪缺勤、短期利润分享计划、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。

本公司辞退福利，是指企业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给予职工的补偿。

（1）短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）辞退福利的会计处理方法

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

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- ①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时,在授予日计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量,按照其他方服务在取得日的公允价值计量,如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业 中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

25、收入

本企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用

投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

1、销售商品

公司生产并销售一系列乳制品至经销商及最终客户，当产品控制权已转移，产品已交付给客户公司确认销售收入。

2、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。

26、政府补助

（1）政府补助确认依据及分类

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及

其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

（2）政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给公司两种情况，分别按照（1）和（2）进行会计处理。

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，公司可以选择下列方法之一进行会计处理：①以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。②以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

公司选择了上述两种方法之一后，应当一致地运用，不得随意变更。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

27、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形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，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。

28、租赁

租赁是指在约定的时间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁和融资性租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

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。

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。

（2）融资租赁的会计处理方法

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

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。

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。

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(2) 股份回购

公司回购股份用于注销，减少注册资本。实际回购股份时，按照回购股份的全部支出计入库存股。股份注销时，公司减少库存股，同时按面值减少股本，超出面值付出的价格，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会〔2017〕22号)(以下简称“新收入准则”)。经本公司第十届董事会第十六次会议于2020年4月28日决议通过，本集团于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即2020年1月1日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——本集团将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

——本集团的一些应收款项不满足无条件(即：仅取决于时间流逝)向客户收取对价的条件，本集团将其重分类列报为合同资产(或其他非流动资产)；本集团将未到收款期的应收质保金重分类为合同资产(或其他非流动资产)列报。

对2020年1月1日资产负债表的影响

报表项目	2019年12月31日(变更前)		2020年1月1日(变更后)金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	55,337,741.58	26,765,307.09		
合同负债			49,067,772.76	23,686,112.47
应交税金			6,269,968.82	3,079,194.62

对2020年末资产负债表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日 新收入准则下金额		2020 年 12 月 31 日 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款			82,963,764.93	63,594,424.24
合同负债	73,504,385.03	56,278,251.54		
应交税金	9,459,379.90	7,316,172.70		

对 2020 年度利润表的影响

报表项目	2020 年度新收入准则下金额		2020 年度旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
营业成本	1,822,771,603.33	1,126,700,176.94	1,731,259,257.86	1,064,766,421.78
销售费用	710,454,552.80	615,539,200.56	801,966,898.27	677,472,955.72

31、其他重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

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

回。

(3) 商誉减值

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

(4) 固定资产的使用寿命和预计净残值

本公司对固定资产在考虑其残值后，按直线法计提折旧。本公司定期审阅预计可使用年限，以决定将计入每个报告期的折旧费用数额。预计可使用年限及残值率是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回发生期间的合并利润表中。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有全额确认为递延所得税资产。如附注四（二十九）所述，本公司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。于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	1%、5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%、1%
地方水利建设基金	按销售收入计征	0.6‰

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	25%
吉林省广泽乳品科技有限公司	25%
广泽乳业有限公司	25%
吉林市广泽乳品有限公司	25%
妙可蓝多（天津）食品科技有限公司	15%
上海芝然乳品科技有限公司	15%
妙可蓝多（天津）国际贸易有限公司	25%
妙可蓝多（吉林）乳品科技有限公司	15%
上海芝享食品科技有限公司	25%
上海新芝觉贸易有限公司	25%

2、税收优惠及批文

吉林科技子公司妙可食品 2014 年 10 月 21 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR201412000544，自 2014 年开始三年内享受高新技术企业 15%优惠税率。2017 年通过高新复评，于 2017 年 10 月 10 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR201712000424，自 2017 年起开始三年内享受高新技术企业 15%优惠税率。2020 年通过高新复评，于 2020 年 10 月 28 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202012000493，自 2020 年起开始三年内享受高新技术企业 15%优惠税率。

根据财政部、国家税务总局颁发的财税【2016】52 号《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》规定，对安置残疾人单位的增值税：对安置残疾人的单位和个体工商户（以下称纳税人），实行由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的办法。安置的每位残疾人每月可退还的增值税具体限额，由县级以上税务机关根据纳税人所在区县（含县级市、旗，下同）适用的经省（含自治区、直辖市、计划单列市，下同）人民政府批准的月最低工资标准的 4 倍确定。广泽乳业被认定为残疾人福利企业，自 2016 年 5 月起，享受上述税收优惠政策。

根据财政部、国家税务总局颁发的财税【2009】70 号《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》规定：企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。企业就支付给残疾职工的工资，在进行企业所得税预缴申报时，允许据实计算扣除；在年度终了进行企业所得税年度申报和汇算清缴时，再按照支付给残疾职工工资的 100%计算加计扣除。广泽乳业被认定为残疾人福利企业，自 2008 年 1 月起，享受上述所得税的税收优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十五条、《财政部、国家税务总局、科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税【2015】119 号）规定，广泽乳业经主管税务部门备案同意，享受研发费用所得税税前加计扣除。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税【2008】149 号）、《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有关范围的补充通知》（财税【2011】26 号）、《国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年 48 号）规定，广泽乳业经主管税务部门备案同意，符合农产品初加工范围的经营所得享受减免征收企业所得税。

财政部、国家税务总局财税【2010】121 号关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知，对在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于 25%（含 25%）且实际安置残疾人人数高于 10 人（含 10 人）的单位，可减征或免征该年度城镇土地使用税。广泽乳业自 2011 年 1 月开始，对实际使用的土地符合上述要求，享受免征城镇土地使用税。

吉林科技子公司上海芝然 2019 年 10 月 28 日首次通过高新技术企业认定。证书编号：GR201931002231，根据《中华人民共和国企业所得税法》及国家对高新技术企业的相关税收优惠政策规定，上海芝然自获得高新技术企业认定后三年内（2019 年-2021 年），可享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，即按 15%的税率缴纳企业所得税。

广泽乳业子公司妙可吉林 2020 年 9 月 10 日首次通过高新技术企业认定。证书编号：GR202022000070，根据《中华人民共和国企业所得税法》及国家对高新技术企业的相关税收优惠政策规定，妙可吉林自获得高新技术企业认定后三年内（2020 年-2022 年），可享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，即按 15%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2020 年 1 月 1 日，“年末”指 2020 年 12 月 31 日；“本年”指 2020 年度，“上年”指 2019 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	301.29	6,711.17

项 目	年末余额	年初余额
银行存款	541,266,664.90	408,901,862.55
其他货币资金	26,156,712.53	7,979,821.71
合 计	567,423,678.72	416,888,395.43
其中：存放在境外的款项总额		

受限货币资金明细如下：

项 目	年末账面价值	年初账面价值
信用证保证金存款	9,063,454.09	704,991.61
定期存款	5,000,000.00	
银行承兑汇票保证金	10,200,000.00	6,900,000.00
合 计	24,263,454.09	7,604,991.61

2、应收账款

(1) 应收账款按账龄列示如下：

账龄结构	年末余额	年初余额
1年以内	118,851,447.22	179,070,539.44
1—2年	549,668.96	99,436.91
2—3年	69,947.84	328,769.18
3—4年	159,304.05	83,247.45
4—5年	0.00	486,225.21
5年以上	0.00	
账面余额合计	119,630,368.07	180,068,218.19
减：坏账准备	3,721,146.68	5,911,294.52
账面价值合计	115,909,221.39	174,156,923.67

(2) 应收账款按坏账准备计提方法列示如下：

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备					

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 (%)	
按组合计提坏账准备	119,630,368.07	100.00	3,721,146.68	3.11	115,909,221.39
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	119,630,368.07	100.00	3,721,146.68	3.11	115,909,221.39
合计	119,630,368.07	100.00	3,721,146.68	3.11	115,909,221.39

(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					
按组合计提坏账准备	180,068,218.19	100.00	5,911,294.52	3.28	174,156,923.67
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	180,068,218.19	100.00	5,911,294.52	3.28	174,156,923.67
合计	180,068,218.19	100.00	5,911,294.52	3.28	174,156,923.67

(3) 报告期应收账款的坏账准备计提、转回或收回情况：

①2020年12月31日坏账准备计提、转回或收回情况：

类别	2019年12月31日余额	本期变动金额			2020年12月31日余额
		计提	转回或收回	转销或核销	

类别	2019年12月31日余额	本期变动金额			2020年12月31日余额
		计提	转回或收回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,911,294.52	660,785.96	2,850,933.80		3,721,146.68
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,911,294.52	660,785.96	2,850,933.80		3,721,146.68
合计	5,911,294.52	660,785.96	2,850,933.80		3,721,146.68

②2019年12月31日坏账准备计提、转回或收回情况：

2019年计提坏账准备金额 417,801.50 元；2019年收回或转回坏账准备金额 32,870.90 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	年末余额	占应收账款余额比例 (%)	坏账准备
第一名	16,605,210.75	13.88	498,156.32
第二名	6,035,573.21	5.05	181,067.20
第三名	5,983,418.61	5.00	179,502.56
第四名	5,842,123.53	4.88	175,263.71
第五名	2,556,842.42	2.14	76,705.27
合计	37,023,168.52	30.95	1,110,695.06

3、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	113,228,147.70	99.55	70,371,088.86	99.41
1至2年	93,651.29	0.08	416,862.64	0.59
2至3年	415,863.83	0.37		
3年以上			435.90	0.00
合计	113,737,662.82	100.00	70,788,387.40	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付账款：无

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付款项 期末余额合 计数的比例 (%)	预付款 时间	未结算原因
第一名	非关联方	27,537,293.80	24.21	2020 年	未到结算期
第二名	非关联方	20,861,097.98	18.34	2020 年	未到结算期
第三名	非关联方	17,454,260.03	15.35	2020 年	未到结算期
第四名	非关联方	15,999,880.40	14.07	2020 年	未到结算期
第五名	非关联方	5,683,058.98	5.00	2020 年	未到结算期
合 计	—	87,535,591.19	76.96	—	—

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	2,858,768.48	5,273,704.34
应收股利	-	
其他应收款	5,346,773.02	1,683,226.80
合 计	8,205,541.50	6,956,931.14

(1) 应收利息

①应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
定期存款	2,730,500.00	5,177,104.34
保证金利息	128,268.48	96,600.00
合 计	2,858,768.48	5,273,704.34

②重要逾期利息：无

③坏账准备计提情况：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
-----	------	------

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	5,187,275.16	1,389,811.42
1至2年	165,795.49	302,697.91
2至3年	203,323.94	2,500.00
3至4年	2,500.00	111,000.00
4至5年	111,000.00	24,658.00
5年以上	43,837.68	19,179.68
账面余额合计	5,713,732.27	1,849,847.01
减：坏账准备	366,959.25	166,620.21
账面价值合计	5,346,773.02	1,683,226.80

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	4,744,303.31	694,167.37
备用金		21,701.32
代扣代缴	936,523.94	286,323.20
其他	32,905.02	847,655.12
合计	5,713,732.27	1,849,847.01

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	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020年1月1日余额	41,694.34	105,746.19	19,179.68	166,620.21
2020年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段	-1,307.40	1,307.40		
——转入第三阶段		-1,000.00	1,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	118,764.60	61,573.14	86,227.25	266,564.99
本期转回	3,656.70			3,656.70
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期核销			62,569.25	62,569.25
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	155,494.84	167,626.73	43,837.68	366,959.25

注：本期从第一阶段转入第二阶段数以负数填列。

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 266,564.99 元；本年收回或转回坏账准备金额 3,656.70 元。

⑤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
第一名	押金及保证金	3,495,000.00	1 年以内	61.17	104,850.00
第二名	押金及保证金	340,000.00	1 年以内/1-2 年	5.95	15,800.00
第三名	押金及保证金	300,000.00	1 年以内	5.25	9,000.00
第四名	押金及保证金	68,958.00	1-2 年/4 年以上	1.21	51,688.00
第五名	押金及保证金	59,391.69	1 年以内/1-2 年	1.04	2,992.44
合计		4,263,349.69		74.62	184,330.44

5、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	193,385,303.42	1,231,717.76	192,153,585.66
库存商品	66,623,192.34		66,623,192.34
在产品	2,133,054.52	-	2,133,054.52
周转材料	4,527,758.05		4,527,758.05
低值易耗品	57,600.00		57,600.00

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	2,120,324.39		2,120,324.39
在途物资	2,868,744.37		2,868,744.37
合 计	271,715,977.09	1,231,717.76	270,484,259.33

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	98,012,731.65		98,012,731.65
库存商品	37,179,245.15		37,179,245.15
在产品	1,506,723.63		1,506,723.63
周转材料	88,742.93		88,742.93
低值易耗品	59,900.24		59,900.24
发出商品	1,141,814.10		1,141,814.10
在途物资	3,547,498.56		3,547,498.56
合 计	141,536,656.26		141,536,656.26

(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		1,231,717.76				1,231,717.76
合 计		1,231,717.76				1,231,717.76

6、一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期待摊费用	37,168.16	
合 计	37,168.16	

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	73,244,771.69	46,559,286.13
预缴所得税	3,944,908.17	903,653.90
其他	6,456,964.32	2,855,086.86
待摊费用-广告费	6,053,458.95	19,654,088.05
待摊费用-咨询服务费	12,115,005.78	

项 目	年末余额	年初余额
合 计	101,815,108.91	69,972,114.94

8、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	211,869,564.00	210,392,264.29
其中：权益工具投资		
吉林芝然乳品科技有限公司（以下简称“吉林芝然”）（注 1）	104,120,320.00	99,794,121.90
渤海华美八期(上海)股权投资基金合伙企业(有限合伙)（以下简称“渤海华美八期”）（注 2）	107,749,244.00	110,598,142.39

注 1：截止 2020 年 12 月 31 日，本公司对吉林芝然投资成本为 69,000,000.00 元，持股比例 10%，按投资协议约定，公司对吉林芝然的日常经营与决策无控制、共同控制和重大影响，本公司对吉林芝然的投资按公允价值计量，其公允价值变动计入当期损益，2020 年公司在期初公允价值基础上确认当年公允价值变动收益 4,326,198.10 元，详见本附注十“公允价值的披露”。

注 2：2018 年 6 月 7 日公司投资人民币 100,000,000.00 元参与认购渤海华美八期中间级有限合伙人份额，截止 2020 年 12 月 31 日，公司投资成本占渤海华美八期认缴总份额比例为 6.67%、占渤海华美八期实缴总份额比例为 11.70%，根据有限合伙协议约定，公司对渤海华美八期的日常经营与决策无控制、共同控制和重大影响，公司将渤海华美八期的投资按公允价值计量，其公允价值变动计入当期损益，2020 年公司在期初公允价值基础上确认当年公允价值变动收益-2,848,898.39 元，详见本附注十“公允价值的披露”。

9、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	630,018,150.36	592,610,277.31
固定资产清理		
合 计	630,018,150.36	592,610,277.31

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1、年初余额	364,719,538.70	436,506,246.74	3,185,326.25	9,417,696.60	813,828,808.29
2、本年增加金额	1,080,863.94	107,454,303.20	338,061.97	4,170,672.65	113,043,901.76
(1) 购置	435,929.20	8,697,056.90	338,061.97	2,666,677.09	12,137,725.16
(2) 在建工程转入	644,934.74	98,757,246.30		1,503,995.56	100,906,176.60
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3、本年减少金额	492,999.17	40,434,181.85		638,621.72	41,565,802.74
(1) 处置或报废	492,999.17	16,799,750.80		638,621.72	17,931,371.69
(2) 转入在建工程		23,634,431.05			23,634,431.05
4、年末余额	365,307,403.47	503,526,368.09	3,523,388.22	12,949,747.53	885,306,907.31
二、累计折旧					
1、年初余额	55,676,015.51	158,740,994.97	1,802,525.19	4,998,995.31	221,218,530.98
2、本年增加金额	10,180,738.73	39,578,985.29	539,207.37	1,836,696.28	52,135,627.67
(1) 计提	10,180,738.73	39,578,985.29	539,207.37	1,836,696.28	52,135,627.67
3、本年减少金额	242,078.18	17,299,808.80		523,514.72	18,065,401.70
(1) 处置或报废	242,078.18	10,603,551.47		523,514.72	11,369,144.37
(2) 转入在建工程		6,696,257.33			6,696,257.33
4、年末余额	65,614,676.06	181,020,171.46	2,341,732.56	6,312,176.87	255,288,756.95
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) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	299,692,727.41	322,506,196.63	1,181,655.66	6,637,570.66	630,018,150.36
2、年初账面价值	309,043,523.19	277,765,251.77	1,382,801.06	4,418,701.29	592,610,277.31

②未办妥产权证书的固定资产情况

无

10、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	217,005,179.76	67,148,781.03
工程物资	-	
合计	217,005,179.76	67,148,781.03

(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
特色乳品产业升级改造项目	53,462,050.10		53,462,050.10			-
吉林中新食品区奶酪加工建设项目	41,878,794.44		41,878,794.44	41,512,520.44		41,512,520.44
上海特色奶酪智能化生产加工项目	55,846,868.31		55,846,868.31			-
中新食品区创业园项目	7,535,726.29		7,535,726.29	3,243,444.47		3,243,444.47
切丝车间奶酪加工项目	3,255,385.92		3,255,385.92	2,990,607.53		2,990,607.53
上海芝然厂房改建项目				15,748,077.22		15,748,077.22
上海芝然厂房二期改建项目	33,668,076.88		33,668,076.88			
金台大厦办公楼装修工程项目	5,504,587.14		5,504,587.14			-
其他工程及设备	15,853,690.68		15,853,690.68	3,654,131.37		3,654,131.37
合计	217,005,179.76	-	217,005,179.76	67,148,781.03	-	67,148,781.03

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
特色乳品产业升级改造项目	220,751,755.00		84,715,828.15	31,253,778.05		53,462,050.10
吉林中新食品区奶酪加工建设项目	636,233,900.00	41,512,520.44	366,274.00			41,878,794.44
上海特色奶酪智能化生产加工项目	1,256,699,300.00		55,846,868.31			55,846,868.31
中新食品区创业园项目	35,410,000.00	3,242,372.43	4,471,575.27	117,402.65	60,818.76	7,535,726.29
切丝车间奶酪加工项目	10,954,023.16	2,990,607.53	5,087,710.24	1,806,908.91	3,016,022.94	3,255,385.92
上海芝然厂房改	615,977,900.00	15,748,077.22	642,199.13	642,199.13	15,748,077.22	

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
建项目						
上海芝然厂房二期改建项目	100,000,000.00		34,112,256.21	444,179.33		33,668,076.88
金台大厦办公楼装修工程项目	32,339,449.54		5,504,587.14			5,504,587.14
合计	2,908,366,327.70	63,493,577.62	190,747,298.45	34,264,468.07	18,824,918.92	201,151,489.08

(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
特色乳品产业升级改造项目	38.38	38.38				自筹
吉林中新食品区奶酪加工建设项目	6.58	6.58				自筹
上海特色奶酪智能化生产加工项目	9.14	9.14				企业自筹
中新食品区创业园项目	83.08	83.08				自筹
切丝车间奶酪加工项目	93.33	93.33				自筹
上海芝然厂房改建项目	54.00	100.00	8,886,206.49		6.55	
上海芝然厂房二期改建项目	34.11	34.11	1,421,438.17	609,702.36	6.55	金融机构贷款
金台大厦办公楼装修工程项目	17.02	17.02				自筹

(2) 工程物资：无

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	管理软件	专利技术	非专利技术	合计
一、账面原值					
1、年初余额	77,148,769.05	4,091,907.61	250,943.40	57,785,198.65	139,276,818.71
2、本年增加金额		237,379.48			237,379.48
(1) 购置		237,379.48			237,379.48
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认					

项 目	土地使用权	管理软件	专利技术	非专利技术	合计
的部分					
4、年末余额	77,148,769.05	4,329,287.09	250,943.40	57,785,198.65	139,514,198.19
二、累计摊销					
1、年初余额	8,264,899.56	2,714,054.74	58,364.61	20,977,896.68	32,015,215.59
2、本年增加金额	1,810,322.88	707,818.25	9,999.96	5,033,708.85	7,561,849.94
(1) 计提	1,810,322.88	707,818.25	9,999.96	5,033,708.85	7,561,849.94
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认					
的部分					
4、年末余额	10,075,222.44	3,421,872.99	68,364.57	26,011,605.53	39,577,065.53
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	67,073,546.61	907,414.10	182,578.83	31,773,593.12	99,937,132.66
2、年初账面价值	68,883,869.49	1,377,852.87	192,578.79	36,807,301.97	107,261,603.12

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
妙可食品	32,156,745.83					32,156,745.83
吉林乳品	541,185.45					541,185.45
广泽乳业	422,351,500.93					422,351,500.93
合 计	455,049,432.21					455,049,432.21

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
-------------	------	------	------	------

誉的事项		计提	其他	处置	其他	
吉林乳品	541,185.45					541,185.45
广泽乳业	25,588,300.00	27,484,151.79				53,072,451.79
合计	26,129,485.45	27,484,151.79				53,613,637.24

(3) 商誉的减值测试过程

①商誉的形成

32,156,745.83 元商誉系妙可食品 2015 年被公司收购形成；

541,185.45 元商誉和 422,351,500.93 元商誉系公司 2016 年度实施重大资产置换构成非同一控制下企业合并形成。

②商誉相关资产组或资产组组合认定

公司将能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合分别进行认定，其中妙可食品的经营性长期资产中的固定资产和无形资产作为与收购妙可食品形成商誉相关的资产组组合；广泽乳业的经营性长期资产中的固定资产和无形资产作为与置入广泽乳业形成商誉相关的资产组组合；吉林乳品的经营性长期资产中的固定资产和无形资产作为与置入吉林乳品形成商誉相关的资产组组合，公司上述与商誉相关的资产组合或资产组组合认定在各报告期内保持一致。

③商誉相关资产组或资产组组合可收回金额确定方法及依据

公司通过预计被分摊商誉的资产组或资产组组合的未来现金流量现值估计可以收回金额。

公司预计未来现金流量时，在经管理层批准的预测期首年财务预算基础上预测未来 5 年及稳定期现金流量。公司管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率、毛利率和费用率等，并采用能够反映资产组的特定风险的税前利率为折现率。

A、2020 年末广泽乳业预计未来现金净流量现值的主要参数

项目	商誉减值测试主要参数
预测期	预测期为 2021 年至 2025 年，后续为稳定期
营业收入	2021 年-2025 年营业收入增长率为 4%-9%，稳定期保持预测期最后一年的营业收入水平
营业成本	营业成本预测是在历史单位成本及毛利率的基础上，结合对未来市场价格走势预测各期单位成本并根据预估销售量计算得出，预测期内平均毛利率为 29%

期间费用	根据历史年度费用明细，按照与收入的比例并结合市场状况预测未来年度费用，预测期内平均费用率为 22%
折现率	采用加权平均资本成本模型 WACC（税前）计算为 12.95%
特殊假设	本次评估委估对象广泽乳业含商誉资产组主要业务为液态奶业务与奶酪及相关原材料贸易，本次评估假设是将广泽乳业的经营业务进行拆分，并在 2023 年末将液态奶业务及相关资产组进行处置出售，同时延续保留奶酪及相关原材料贸易业务及相关资产组。本次评估假设该处置出售行为不影响液态奶业务收益预测延续性。

B、2020 年末妙可食品预计未来现金净流量现值的主要参数

项目	商誉减值测试主要参数
预测期	预测期为 2021 年至 2025 年，后续为稳定期
营业收入	2021 年-2025 年营业收入增长率为 10%-32%，稳定期保持预测期最后一年的营业收入水平
营业成本	营业成本预测是在历史单位成本及毛利率的基础上，结合对未来市场价格走势预测各期单位成本并根据预估销售量计算得出，预测期内平均毛利率为 14%
期间费用	根据历史年度费用明细，按照与收入的比例并结合市场状况预测未来年度费用，预测期内平均费用率为 7%
折现率	参考广泽乳业商誉减值测试采用加权平均资本成本模型 WACC 计算的税前折现率 12.95%

公司计算未来现金流量现值的折现率采用 12.95%（税前），参考利用中威正信（北京）资产评估有限公司出具的中威正信评报字（2021）第 1046 号《上海妙可蓝多食品科技股份有限公司拟商誉减值测试涉及的广泽乳业有限公司资产组可回收价值资产评估报告》（以下简称“商誉减值测试资产评估报告”），为反映商誉相关资产组或资产组组合特定风险的税前折现率。

④广泽乳业商誉所在资产组合预计未来现金流量的现值（可回收金额）参考利用中威正信（北京）资产评估有限公司出具的商誉减值测试资产评估报告。

⑤商誉减值测试结果

公司以 2020 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，本公司商誉减值测试过程如下表：

被投资单位名称或形成商誉的事项	资产组组合账面价值	商誉账面价值	包含商誉资产组或资产组合账面价值	资产组可回收金额	商誉减值准备
妙可食品	60,839,999.95	32,156,745.83	92,996,745.78	162,056,869.22	未减值
吉林乳品		541,185.45			541,185.45
广泽乳业	290,440,950.83	396,763,200.96	687,204,151.79	659,720,000.00	27,484,151.79

注：资产组组合账面价值为相关资产组报表账面价值与合并调整公允价值二者之和。

说明：期初商誉减值准备 541,185.45 元系 2016 年度公司实施重大资产置换后，吉林乳品经营用地被政府征收，与商誉相关的资产组预计其可收回金额存在不确定性，导致其商誉 541,185.45 元全额计提减值准备形成。

13、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	年末余额
装修维修费	16,128,773.75	3,647,291.92	2,895,240.48	26,542.53	16,854,282.66
其他	68,372.11	2,077,638.77	209,730.20		1,936,280.68
合计	16,197,145.86	5,724,930.69	3,104,970.68	26,542.53	18,790,563.34

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 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	4,087,793.14	1,012,300.15	6,077,515.24	1,512,975.46
可抵扣亏损	409,169,072.74	101,963,327.28	321,147,604.61	79,452,715.59
内部交易未实现利润	3,271,617.82	601,483.93	3,715,540.13	848,843.27
合计	416,528,483.70	103,577,111.36	330,940,659.98	81,814,534.32

(2) 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	45,549,927.91	10,126,638.92	50,431,085.84	10,919,026.93
交易性金融工具、衍生	42,869,564.00	10,717,391.00	41,392,264.29	10,348,066.08

金融工具的估值				
合计	88,419,491.91	20,844,029.92	91,823,350.13	21,267,093.01

(3) 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

项目	年末余额			
可抵扣暂时性差异				1,232,030.55
可抵扣亏损				31,583,896.64
合计				32,815,927.19

(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
2021 年	3,921,761.90	11,314,439.94	
2022 年	14,738,871.88	17,334,872.00	
2023 年	494,115.83	516,390.67	
2024 年	4,753,681.94	7,444,678.33	
2025 年	7,675,465.09		
合计	31,583,896.64	36,610,380.94	

15、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程及设备款	141,929,370.31	58,450,540.96
三年期定期存款	90,000,000.00	
合计	231,929,370.31	58,450,540.96

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款		36,000,000.00
保证借款	216,000,000.00	294,422,000.00
应付票据贴现	34,000,000.00	23,000,000.00
信用借款	20,000,000.00	
质押借款	5,000,000.00	
合计	275,000,000.00	353,422,000.00

(2) 短期借款明细

借款类别	贷款银行	贷款金额(元)	合同约定借款期限	担保人/抵(质)押物
------	------	---------	----------	------------

借款类别	贷款银行	贷款金额(元)	合同约定借款期限	担保人/抵(质)押物
保证借款	上海农商银行股份有限公司奉贤支行	10,000,000.00	2020/3/31-2021/3/30	上海妙可蓝多食品科技股份有限公司
保证借款	中国银行上海市奉贤工业综合开发区支行	2,000,000.00	2020/6/22-2021/3/19	上海妙可蓝多食品科技股份有限公司
保证借款	中国银行上海市奉贤工业综合开发区支行	4,000,000.00	2020/8/6-2021/6/19	上海妙可蓝多食品科技股份有限公司
保证借款	交通银行股份有限公司上海奉贤分行	5,000,000.00	2020/8/31-2021/8/26	上海妙可蓝多食品科技股份有限公司
保证借款	交通银行股份有限公司上海奉贤分行	10,000,000.00	2020/8/31-2021/8/26	上海妙可蓝多食品科技股份有限公司
保证借款	交通银行股份有限公司上海奉贤分行	5,000,000.00	2020/9/9-2021/8/26	上海妙可蓝多食品科技股份有限公司
保证借款	中国银行股份有限公司天津滨海分行	10,000,000.00	2020/9/25-2021/9/25	上海妙可蓝多食品科技股份有限公司
信用借款	中国银行长春东盛支行	20,000,000.00	2020/02/2-2021/02/28	信用借款
保证借款	中国光大银行上海金山支行	10,000,000.00	2020/2/18-2021/2/18	上海芝然乳品科技有限公司、广泽乳业有限公司、妙可蓝多(天津)食品科技有限公司、柴琬
质押借款	浦发银行南汇支行	5,000,000.00	2020/6/10-2021/6/8	500万存单质押
保证借款	交通银行股份有限公司奉贤支行	50,000,000.00	2020/6/30-2021/6/30	广泽乳业有限公司、柴琬担保
保证借款	交通银行股份有限公司奉贤支行	10,000,000.00	2020/8/3-2021/7/29	广泽乳业有限公司、柴琬担保
保证借款	中国光大银行上海金山支行	30,000,000.00	2020/8/14-2021/8/9	上海芝然乳品科技有限公司、柴琬担保
保证借款	中国光大银行上海金山支行	20,000,000.00	2020/12/8-2021/11/29	上海芝然乳品科技有限公司、柴琬担保
保证借款	交通银行股份有限公司奉贤支行	40,000,000.00	2020/12/17-2021/12/7	广泽乳业有限公司、柴琬
保证借款	中国光大银行上海金山支行	10,000,000.00	2020/12/25-2021/12/22	上海芝然乳品科技有限公司、柴琬担保
合计		241,000,000.00		

17、应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	90,000,000.00	
商业承兑汇票		79,328,183.23
合计	90,000,000.00	79,328,183.23

18、应付账款

项目	年末余额	年初余额
1年以内	222,760,692.78	145,399,301.57

项 目	年末余额	年初余额
1-2 年（含）	5,215,581.53	9,036,085.53
2-3 年（含）	5,314,979.64	1,191,780.77
3 年以上	3,629,480.72	9,255,522.92
合 计	236,920,734.67	164,882,690.79

账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	4,066,692.40	未到结算期
供应商 2	404,310.35	未到期质保金
供应商 3	386,133.71	未到结算期
供应商 4	326,081.00	未到结算期
供应商 5	205,958.00	未到结算期
合 计	5,389,175.46	——

19、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	73,414,229.73	48,829,446.14
1-2 年（含）	29,582.99	195,644.17
2-3 年（含）	33,837.91	10,294.33
3 年以上	26,734.40	32,388.12
合 计	73,504,385.03	49,067,772.76

20、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
一、短期薪酬	24,139,892.15	242,931,992.55	224,854,909.68	42,216,975.02
二、离职后福利-设定提存计划	798,160.90	4,979,592.41	4,764,867.34	1,012,885.97
三、辞退福利		821,543.43	760,386.43	61,157.00
四、一年内到期的其他福利				
合 计	24,938,053.05	248,733,128.39	230,380,163.45	43,291,017.99

(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
----	------	------	------	------

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	23,442,399.28	212,353,222.65	195,105,070.30	40,690,551.63
2、职工福利费	8,674.56	12,048,957.16	12,047,819.55	9,812.17
3、社会保险费	308,177.08	9,042,083.27	8,448,884.45	901,375.90
其中：医疗保险费	274,604.38	8,382,389.55	7,869,783.00	787,210.93
工伤保险费	4,631.00	75,173.24	69,970.92	9,833.32
生育保险费	28,941.70	584,520.48	509,130.53	104,331.65
4、住房公积金	248,326.00	7,385,107.29	7,349,341.29	284,092.00
5、工会经费和职工教育经费	132,315.23	2,102,622.18	1,903,794.09	331,143.32
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	24,139,892.15	242,931,992.55	224,854,909.68	42,216,975.02

(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	770,517.17	4,823,075.29	4,611,358.74	982,233.72
2、失业保险费	27,643.73	156,517.12	153,508.60	30,652.25
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	798,160.90	4,979,592.41	4,764,867.34	1,012,885.97

21、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	40,552,071.64	15,552,950.31
企业所得税	6,212,796.02	8,388,303.48
城市维护建设税	459,332.91	342,155.17
个人所得税	63,963.12	37,074.01
教育费附加	932,780.76	278,489.45
地方教育费附加	621,853.83	185,659.63
印花税	877,658.58	238,267.00
应交环境保护税	17,460.83	
土地使用税	12,611.10	
合 计	49,750,528.79	25,022,899.05

22、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	803,375.91	825,975.00
应付股利		
其他应付款	116,289,158.90	69,379,853.53
合 计	117,092,534.81	70,205,828.53

(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	630,950.88	660,076.64
短期借款应付利息	172,425.03	165,898.36
合 计	803,375.91	825,975.00

(2) 应付股利：无**(3) 其他应付款**

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
保证金及押金	23,998,456.10	13,366,486.70
借款及利息	2,036,499.98	2,006,000.00
应付费用款	86,329,379.23	34,908,345.13
其他	4,950.00	1,200.00
往来款	1,482,332.00	1,482,332.00
限制性股票回购义务	2,435,700.00	17,506,680.00
代扣代缴	1,841.59	108,809.70
合 计	116,289,158.90	69,379,853.53

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
A	1,482,332.00	未达支付条件
B	2,006,000.00	未到结算期
C	1,770,492.68	未到结算期
D	800,000.00	未到结算期
E	2,435,700.00	未到结算期
合 计	8,494,524.68	

23、一年内到期的非流动负债

(1) 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	25,420,000.00	10,000,000.00
合 计	25,420,000.00	10,000,000.00

(2) 一年内到期的长期借款明细：

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	年末金额	年初金额
吉林春城农村商业银行股份有限公司	2016/3/25	2021/3/23	人民币	6.175	25,420,000.00	10,000,000.00
合 计					25,420,000.00	10,000,000.00

24、长期借款

(1) 长期借款：

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	299,274,374.15	329,249,574.15
保证借款		25,420,000.00
信用借款		
合 计	299,274,374.15	354,669,574.15

(2) 长期借款明细：

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	年末金额	年初金额
吉林春城农村商业银行股份有限公司	2016/3/25	2021/3/23	人民币	6.175		25,420,000.00
中国光大银行股份有限公司上海金山支行	2016/12/28	2024/12/27	人民币	5.145-6.86	299,274,374.15	329,249,574.15
合 计					299,274,374.15	354,669,574.15

25、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
扶持企业生产发展基金	15,910,000.00			15,910,000.00	政府补助
固定资产贴息	2,810,083.31		416,000.04	2,394,083.27	政府补助
减排专项支出	360,000.04		39,999.96	320,000.08	政府补助
中小企业发展专款技改补贴收入	867,306.33		108,399.96	758,906.37	政府补助

产业转型升级发展专项资金（技术改造）	4,685,725.27	5,500,000.00	1,071,657.11	9,114,068.16	政府补助
合 计	24,633,114.95	5,500,000.00	1,636,057.07	28,497,057.88	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/ 收益相 关
			计入营业 外收入	计入其他 收益	冲减 成本 费用	其他减 少		
扶持企业生产发展基金	15,910,000.00						15,910,000.00	与资产 相关
固定资产贴息	2,810,083.31		416,000.04				2,394,083.27	与资产 相关
减排专项支出	360,000.04		39,999.96				320,000.08	与资产 相关
中小企业发展专款技改补贴收入	867,306.33		108,399.96				758,906.37	与资产 相关
产业转型升级发展专项资金（技术改造）	4,685,725.27	5,500,000.00	1,071,657.11				9,114,068.16	与资产 相关
合 计	24,633,114.95	5,500,000.00	1,636,057.07				28,497,057.88	

26、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	409,357,045.00				-48,000.00	-48,000.00	409,309,045.00

说明：本报告期减少股本 48,000 元，为回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票。

27、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,690,050,616.93	129,180,287.84	208,680.00	1,819,022,224.77

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	3,798,700.00	20,481,296.25	3,824,400.00	20,455,596.25
合 计	1,693,849,316.93	149,661,584.09	4,033,080.00	1,839,477,821.02

说明：2020 年度资本公积变动的主要原因为 1、限制性股票激励计划按月计提费用以及部分解锁和回购；2、子公司吉林科技增资扩股，上市公司对吉林科技的持股比例下降，但未丧失控制权，确认资本公积；3、限制性股票实际行权价值与授予价值的差异作为暂时性差异确认资本公积。

28、库存股

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股权激励	17,506,680.00		15,070,980.00	2,435,700.00
合 计	17,506,680.00		15,070,980.00	2,435,700.00

说明：2020 年度库存股变动主要因 2017 年度公司实施限制性股票激励计划 2020 年度部分解锁和回购所致（详见附注十二、“股份支付”）。

29、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	68,734,180.36			68,734,180.36
任意盈余公积	1,810,842.99			1,810,842.99
储备基金				
企业发展基金				
合 计	70,545,023.35			70,545,023.35

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

30、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	-890,587,412.31	-919,712,005.69
会计政策变更追溯调整期初未分配利润（调减-）		9,894,729.59
调整后年初未分配利润	-890,587,412.31	-909,817,276.10
加：本年归属于母公司股东的净利润	59,257,984.09	19,229,863.79
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项 目	本 年	上 年
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-831,329,428.22	-890,587,412.31

31、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本明细表

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,845,144,078.47	1,822,773,679.70	1,741,075,008.17	1,191,919,505.45
其他业务	1,663,092.69	1,726,791.38	3,274,043.95	2,054,284.05
合 计	2,846,807,171.16	1,824,500,471.08	1,744,349,052.12	1,193,973,789.50

(2) 营业收入和营业成本按类别划分明细表

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
液态奶类	413,469,152.58	339,365,384.88	476,944,329.83	327,173,942.11
奶酪类	2,074,262,136.24	1,133,077,714.25	921,277,142.36	540,952,992.46
贸易产品	357,412,789.65	350,330,580.57	342,853,535.98	323,792,570.88
其他	1,663,092.69	1,726,791.38	3,274,043.95	2,054,284.05
合 计	2,846,807,171.16	1,824,500,471.08	1,744,349,052.12	1,193,973,789.50

32、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城建税	3,484,451.35	3,067,726.81
教育费附加	3,033,230.87	1,762,795.38
地方教育费附加	2,022,153.91	1,083,231.49
房产税	2,143,680.59	2,117,817.15
印花税	2,871,474.36	1,503,341.95
防洪基金	426,738.68	356,984.19
环境保护税	114,727.04	95,906.31
车船使用税	3,000.00	3,560.00
土地使用税	381,938.10	381,938.10

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	14,481,394.90	10,373,301.38

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、“税项”。

33、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	93,914,184.44	71,784,414.81
折旧费	410,127.94	400,318.55
差旅费	11,461,866.42	9,772,522.91
物料消耗	835,788.71	1,062,440.50
其他	2,268,674.58	2,878,572.30
装卸运输费	19,487,026.97	60,620,233.74
仓储费	21,235,891.74	11,660,383.45
广告促销费	560,840,992.00	201,089,931.60
合 计	710,454,552.80	359,268,817.86

34、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资附加及劳务费	71,845,973.75	52,486,995.05
咨询服务费	25,612,841.87	18,927,585.22
折旧摊销费	11,401,604.54	10,295,263.40
维修费	6,617,867.64	6,360,252.35
股权激励	416,300.00	2,250,900.00
差旅费	1,119,510.46	1,712,972.48
物料消耗费	1,172,157.47	922,500.95
办公费	6,946,385.10	4,997,336.90
交通费	492,579.68	466,608.98
业务招待费	2,160,860.09	1,302,240.33
会务费	779,687.28	402,388.46
仓储运输费	4,876,238.24	9,210,126.37
其他	4,023,377.72	1,971,616.23
开办费	2,870,112.72	
合 计	140,335,496.56	111,306,786.72

35、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,754,076.64	4,970,075.64
材料、燃料和动力	26,482,048.40	14,258,946.79
折旧摊销费	2,485,890.34	2,392,631.05
其他	1,138,645.68	682,461.93
合 计	38,860,661.06	22,304,115.41

36、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	42,682,212.82	81,750,175.57
减：利息收入	13,873,309.17	29,724,589.89
加：金融机构服务费	1,986,339.67	2,536,883.60
汇兑损失	-1,748,364.21	186,841.26
其他（贷款担保费）		3,105,555.43
合 计	29,046,879.11	57,854,865.97

37、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
安置残疾人就业增值税即征即退	19,027,738.03	23,638,400.00	
个税手续费返还款	216,211.93	10,420.33	
合 计	19,243,949.96	23,648,820.33	

38、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产取得的投资收益	14,000,000.00	
合 计	14,000,000.00	

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产	1,477,299.71	28,199,291.50
合 计	1,477,299.71	28,199,291.50

40、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	2,190,147.84	-384,930.60

项 目	本年发生额	上年发生额
其他应收款坏账损失	-262,908.29	4,617,187.41
合 计	1,927,239.55	4,232,256.81

41、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		
存货跌价损失	-1,231,717.76	
商誉减值损失	-27,484,151.79	- 25,588,300.00
合 计	-28,715,869.55	- 25,588,300.00

42、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	4,410.86	-24,390.09	4,410.86
合 计	4,410.86	-24,390.09	4,410.86

43、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		706.78	
罚款收入	96,756.22	100.00	96,756.22
政府补助	5,646,465.36	3,000,295.75	5,646,465.36
其他	260,294.54	379,595.83	260,294.54
合 计	6,003,516.12	3,380,698.36	6,003,516.12

计入当期损益的政府补助：

项 目	本年发生额	上年发生额	资产相关/收益相关
固定资产贷款贴息	416,000.04	416,000.05	资产相关
疫情贷款贴息	205,000.00		收益相关
养老补贴	491,953.28		收益相关
燃煤小锅炉补贴	700,000.00		收益相关
产业转型升级发展专项资金（技术改造）	1,071,657.11	536,148.60	资产相关
中小企业发展专款（小技改补贴收入）	108,399.96	108,736.07	资产相关
安置残疾人就业增值税即征即退	13,416.88		收益相关

项 目	本年发生额	上年发生额	资产相关/收益相关
四新示范企业奖励		200,000.00	收益相关
稳岗补贴	230,648.27	1,002,366.07	收益相关
天津市进口申报补贴		78,945.00	收益相关
天津市企业研发投入后补助	133,000.00	68,100.00	收益相关
天津市科技领军（培育）企业支持项目补助	500,000.00	500,000.00	收益相关
减排专项支出	39,999.96	39,999.96	资产相关
优秀企业奖	100,000.00	50,000.00	收益相关
疫情补贴	5,565.00		收益相关
专精特新补助	50,000.00		收益相关
区现代服务业发展专项资金	200,000.00		收益相关
企业职工线上培训补贴	57,816.00		收益相关
财政扶持资金	1,274,980.00		收益相关
开发区采购区内企业产品或服务进行恢复生产的企业资金支持	47,428.86		收益相关
发明专利维持补贴	600.00		收益相关
合 计	5,646,465.36	3,000,295.75	

44、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	6,839,229.68	240,331.19	6,839,229.68
罚款支出	61,146.06	20,000.00	61,146.06
对外捐赠	848,263.57	7,256.00	848,263.57
其他	40,003.96	309,194.75	40,003.96
滞纳金		4.10	
合 计	7,788,643.27	576,786.04	7,788,643.27

45、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	23,415,788.78	19,868,526.37
递延所得税费用	-2,120,643.88	-16,559,424.01

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	21,295,144.90	3,309,102.36

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额	上年发生额
利润总额	95,279,619.03	22,538,966.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,819,904.77	5,634,741.57
子公司适用不同税率的影响	-4,646,527.44	-4,528,387.69
调整以前期间所得税的影响	445,391.54	3,177,624.72
非应税收入的影响	-8,770,095.58	-4,584,080.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,084,399.17	2,053,528.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-306,935.90
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	2,053,745.61	1,862,610.93
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	308,326.83	
所得税费用	21,295,144.90	3,309,102.36

46、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
其他单位往来款	21,003,000.34	11,492,432.31
营业外收入	242,540.18	65,405.40
利息收入	13,583,965.62	20,767,657.09
补贴收入	9,568,208.50	1,899,411.07
其他	4,708,541.18	1,791,612.52
合 计	49,106,255.82	36,016,518.39

(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
其他单位往来款	13,342,278.41	3,732,528.77
管理费用支出	44,835,496.52	16,473,200.99
销售费用支出	526,328,699.80	160,133,483.15
银行手续费	2,627,253.24	1,584,249.04

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	1,977,993.75	751,453.58
制造费用	391,078.53	529,633.29
研发费用	213,677.49	298,435.67
营业外支出	315,023.48	7,256.00
合 计	590,031,501.22	183,510,240.49

(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
单位往来款		319,218,096.77
利息收入		
合 计		319,218,096.77

(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
单位往来款		308,750,000.00
三年定期存款	90,000,000.00	
资产重组支出		5,986,825.30
合 计	90,000,000.00	314,736,825.30

(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
单位往来款		67,250,000.00
合 计		67,250,000.00

(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
担保费		3,105,555.43
单位往来		150,282,535.57
支付的证券相关费用	1,500,000.00	
合 计	1,500,000.00	153,388,091.00

47、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	73,984,474.13	19,229,863.79
加：资产减值准备	28,715,869.55	25,588,300.00
信用减值损失	-1,927,239.55	-4,232,256.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	52,135,627.67	45,402,576.34
无形资产摊销	7,561,849.94	7,581,922.52
长期待摊费用摊销	3,104,970.68	2,081,170.28
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）	-4,410.86	-67,576.91
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,839,229.68	9,953.25
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,477,299.71	-27,083,958.17
财务费用（收益以“-”号填列）	42,682,212.82	74,419,231.27
投资损失（收益以“-”号填列）	-14,000,000.00	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,697,580.79	-23,320,601.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-423,063.09	6,761,177.36
存货的减少（增加以“-”号填列）	-130,179,320.83	23,565,237.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,885,525.94	-20,036,289.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	212,207,352.97	159,885,065.91
其他	416,300.00	2,250,900.00
经营活动产生的现金流量净额	267,053,446.67	292,034,715.17
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	543,160,224.63	409,283,403.82
减：现金的年初余额	409,283,403.82	632,270,242.26
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	133,876,820.81	-222,986,838.44

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	543,160,224.63	409,283,403.82
其中：库存现金	301.29	6,711.17
可随时用于支付的银行存款	541,266,664.90	408,901,862.55
可随时用于支付的其他货币资金	1,893,258.44	374,830.10
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	543,160,224.63	409,283,403.82
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：表内金额不包含受限货币资金。

48、所有权或使用权受限制的资产

公司截至 2020 年 12 月 31 日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	24,263,454.09	信用证保证金、银行担保函保证金存款
固定资产	224,530,660.51	用于贷款抵押担保、 蒙牛投资协议抵押（见注 2）
无形资产	25,387,240.66	用于贷款抵押担保、 蒙牛投资协议抵押（见注 2）
其他非流动资产	90,000,000.00	用于银行质押出具承兑汇票
质押公司股份-上海芝然	130,000,000.00	用于贷款质押担保（见注 1）、 蒙牛投资协议质押（见注 2）
质押公司股份-妙可食品	14,511,976.67	蒙牛投资协议质押（见注 2）
质押公司股份-吉林科技	280,000,000.00	蒙牛投资协议质押（见注 2）
合 计	788,693,331.93	

注 1、2016 年 12 月 28 日，本公司子公司吉林科技与中国光大银行上海金山支行签订的质押合同，编号：3677082016002-3，确保《固定资产暨项目融资借款合同》的履行，以吉林科技持有上海芝然 1 亿股权出质担保，担保金额 97,578,952.16 元。

注 2：2020 年 1 月 5 日吉林科技、妙可蓝多、柴琇与内蒙古蒙牛乳业（集团）股

份有限公司共同签署《关于吉林省广泽乳品科技有限公司之投资协议》，同时签署质押和抵押合同，妙可蓝多以持有吉林科技股权 28,000 万和吉林科技持有上海芝然 3000 万股权、妙可食品 1451.197667 万股权进行质押；上海芝然和妙可食品以其部分生产设备进行抵押，同时商标专用权和专利权提供质押。

49、外币货币性项目

(1) 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
应付账款			
其中：欧元	17,686.70	8.0250	141,935.77
美元	409,000.00	6.5971	2,698,207.58

50、政府补助

(1) 本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	期初金额	本期增加	与资产相关			与收益相关				是否实际收到
			递延收益	营业外收入	其他收益	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
中小企业发展专款（技改补贴收入）	867,306.33		758,906.37	108,399.96						是
产业转型升级发展专项资金（技术改造）	4,685,725.27		4,154,153.46	531,571.81						是
固定资产贴息	2,810,083.31		2,394,083.27	416,000.04						是
减排专项支出补助	360,000.04		320,000.08	39,999.96						是
扶持企业生产发展基金	15,910,000.00		15,910,000.00							是
稳岗补贴		230,648.27						230,648.27		是
区现代服务业发展专项资金		200,000.00						200,000.00		是
专精特新补助		50,000.00						50,000.00		是
企业职工线上培训补贴		57,816.00						57,816.00		是
个税手续费返还款		216,211.93					216,211.93			是
疫情补贴		5,565.00						5,565.00		是
发明专利维持补贴		600.00						600.00		是

补助项目	期初金额	本期增加	与资产相关			与收益相关				是否实际收到
			递延收益	营业外收入	其他收益	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
天津市企业研发投入后补助		133,000.00						133,000.00		是
天津市科技领军（培育）企业支持项目补助		500,000.00						500,000.00		是
恢复生产企业资金支持款		47,428.86						47,428.86		是
2020 第二批产业转型专项（技术改造）		5,500,000.00	4,959,914.70	540,085.30						是
财政扶持资金		1,274,980.00						1,274,980.00		是
安置残疾人养老补贴		505,370.16						505,370.16		是
优秀企业奖		100,000.00						100,000.00		是
疫情贷款贴息		205,000.00						205,000.00		是
燃煤小锅炉补贴		700,000.00						700,000.00		是
安置残疾人就业增值税即征即退		19,027,738.03					19,027,738.03			是
合计	24,633,114.95	28,754,358.25	28,497,057.88	1,636,057.07			19,243,949.96	4,010,408.29		——

(2) 计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
------	----------	--------	---------	--------

				用
中小企业发展专款（技改补贴收入）	与资产相关		108,399.96	
产业转型升级发展专项资金（技术改造）	与资产相关		531,571.81	
固定资产贴息	与资产相关		416,000.04	
减排专项支出补助	与资产相关		39,999.96	
稳岗补贴	与收益相关		230,648.27	
区现代服务业发展专项资金	与收益相关		200,000.00	
专精特新补助	与收益相关		50,000.00	
企业职工线上培训补贴	与收益相关		57,816.00	
个税手续费返还款	与收益相关	216,211.93		
疫情补贴	与收益相关		5,565.00	
发明专利维持补贴	与收益相关		600.00	
天津市企业研发投入后补助	与收益相关		133,000.00	
天津市科技领军（培育）企业支持项目补助	与收益相关		500,000.00	
恢复生产企业资金支持款	与收益相关		47,428.86	
2020 第二批产业转型专项（技术改造）	与资产相关		540,085.30	
财政扶持资金	与收益相关		1,274,980.00	
安置残疾人养老补贴	与收益相关		505,370.16	
优秀企业奖	与收益相关		100,000.00	
疫情贷款贴息	与收益相关		205,000.00	

燃煤小锅炉补贴	与收益相关		700,000.00	
安置残疾人就业增值税即征即退	与收益相关	19,027,738.03		
合 计	—	19,243,949.96	5,646,465.36	

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

公司本年未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

公司本年未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

公司本年未发生反向购买。

（四）其他原因的合并范围变动

2020 年度妙可蓝多注销完成子公司北京广泽乳品科技有限公司，同时新设立全资子公司上海芝享食品科技有限公司和上海新芝觉贸易有限公司，合并范围发生变化。

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	
广泽乳业有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市	乳制品	100.00		资产置换
妙可蓝多（天津）国际贸易有限公司	天津市	天津市	乳制品		100.00	投资设立
妙可蓝多（吉林）乳品科技有限公司	吉林省吉林市	吉林省吉林市	乳制品		100.00	投资设立
吉林省广泽乳品科技有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市	乳制品	57.12		投资设立
妙可蓝多（天津）食品科技有限公司	天津市	天津市	乳制品		57.12	购入
上海芝然乳品科技有限公司	上海市	上海市	乳制品		57.12	投资设立
吉林市广泽乳品有限公司	吉林省吉林市	吉林省吉林市	乳制品	100.00		资产置换
上海芝享食品科技有限公司	上海市	上海市	乳制品	100.00		投资设立
上海新芝觉贸易有限公司	上海市	上海市	乳制品	100.00		投资设立

说明：①妙可贸易和妙可乳品为广泽乳业的全资子公司；②妙可食品和上海芝然为吉林科技的全资子公司。

(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
吉林省广泽乳品科技有限公司	42.88	14,726,490.04		347,014,083.20

(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
吉林省广泽乳品科技有限公司	836,125,103.67	605,432,316.66	1,441,557,420.33	320,798,446.39	311,491,055.98	632,289,502.37

(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
吉林省广泽乳品科技有限公司	619,162,465.68	455,098,364.71	1,074,260,830.39	398,572,203.91	362,755,722.54	761,327,926.45

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
吉林省广泽乳品科技有限公司	1,174,725,501.89	38,691,533.02	38,691,533.02	-69,453,674.96

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
吉林省广泽乳品科技有限公司	647,115,426.15	36,279,912.60	36,279,912.60	7,497,155.53

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

2020年1月5日，公司召开第十届董事会第十三次会议，审议通过了《关于战略投资方对公司子公司增资扩股暨关联交易的议案》，公司下属全资子公司吉林科技拟通过增资扩股方式引进战略投资方—内蒙古蒙牛乳业(集团)股份有限公司(以下简称“内蒙蒙牛”)，内蒙蒙牛将以现金457,643,481.00元(“投资款”)认购吉林科技的新增注册资本210,196,078.00元，占吉林科技增资后注册资本的42.88%。相关各方已于2020年1月5日签署了《关于吉林省广泽乳品科技有限公司之投资协议》。根据《投资协议》的相关约定，在本次增资扩股事项实施完毕后，内蒙蒙牛将成为持有吉林科技

42.88%股权的股东。

(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	吉林省广泽乳品科技有限公司
处置对价	
—现金	457,643,481.00
—非现金资产的公允价值	
处置对价合计	457,643,481.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	332,287,593.16
差额	125,355,887.84
其中：调整资本公积	125,355,887.84
调整盈余公积	
调整未分配利润	

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括市场风险、信用风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

1、市场风险

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

(1) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、澳元有关，除本公司的几个下属子公司以美元、欧元和澳元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2020 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、欧元、澳元余额（已折算为人民币列示）外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

单位：元 币种：人民币

项 目	期末余额			
	美元项目	欧元项目	澳元项目	合 计
外币金融负债：				
应付账款	2,698,207.58	141,935.77		2,840,143.35

合 计	2,698,207.58	141,935.77	2,840,143.35
-----	--------------	------------	--------------

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

(2) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。

在现有经济环境下,货币政策相对宽松,利率大幅上升使公司面临较大利率风险的可能性较小。同时,公司通过建立良好的银企关系,满足公司各类短期融资需求,通过做好资金预算,根据经济环境的变化调整银行借款,降低利率风险。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要包括可供出售金融资产、应收账款、其他应收款等,本公司管理层为降低这些信用风险制定了适当的信用政策并对这些政策进行管理和监控以确保将上述信用风险控制在此限定的范围之内。

3、流动性风险

流动性风险,是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。

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

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产年末公允价值

项 目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 其他非流动金融资产			211,869,564.00	211,869,564.00
(五) 投资性房地产				
(六) 生物资产				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用

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

不适用

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	2020 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	重大不可观察 输入值	范围区 间
其他非流动金融资产	211,869,564.00	主要采用资产基础法结合市场法估计公允价值	流动性折扣	不适用

5、持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用

6、本年内发生的估值技术变更及变更原因

不适用

7、不以公允价值计量的金融资产公允价值情况

公司管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司实际控制人为柴琬女士，截止报告日柴琬女士持有公司股份 81,383,632 股，占公司报告日总股本和表决权的 19.88%。

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、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
祝成芳	董事
崔民河	董事
任松	董事
邹有伟	董事
刘宗尚	关键管理人员
郭永来	关键管理人员

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
邹士学	监事会主席
崔民东	实际控制人配偶
崔薪瞳	实际控制人子女
崔家瑞	实际控制人子女
兴业国际信托有限公司-兴业信托·广泽股份 1 号员工持股集合资金信托计划	持有上市公司 5% 股份以上的股东（非法人）
广泽投资控股集团有限公司	柴琬和/或崔民东控制的企业
吉林省牧硕养殖有限公司	柴琬和/或崔民东间接投资的企业
长春国兴信用担保投资有限公司	关联自然人任董事、高管的企业
山东华联矿业股份有限公司	关联自然人任董事、高管的企业
吉林省家和投资有限公司	柴琬和/或崔民东控制的企业
吉林省广泉小额贷款有限公司	柴琬和/或崔民东控制的企业
吉林省天达资产管理有限公司	柴琬和/或崔民东控制的企业
北康酿造食品有限公司	柴琬和/或崔民东控制的企业
长春市东秀投资有限公司	柴琬和/或崔民东控制的企业
吉林省广讯投资有限公司	柴琬和/或崔民东控制的企业
吉林省乳业集团有限公司	柴琬和/或崔民东控制的企业
吉林省广泽农业综合开发建设有限公司	柴琬和/或崔民东控制的企业
吉林广泽现代农业产业有限公司	柴琬和/或崔民东控制的企业
吉林省广泽牧业发展有限公司	柴琬和/或崔民东控制的企业
吉林省泽元房地产开发有限公司	柴琬和/或崔民东控制的企业
吉林巨威生物技术有限公司	柴琬和/或崔民东控制的企业
渤海华美八期(上海)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	关联自然人任投资决策委员会成员的企业
吉林芝然乳品科技有限公司	关联自然人任董事、高管的企业
AustraliaZhiranCo.PTYLTD	关联自然人任董事、高管的企业
BROWNESFOODSOPERATIONSPTYLIMITED	关联自然人任董事、高管的企业
吉林省瑞创商贸有限公司	柴琬和/或崔民东控制的企业
美成集团有限公司	实际控制人子女控股的企业
内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司	持有上市公司 5% 股份以上的股东（法人）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司	持有上市公司 5% 股份以上的股东（法人）控制的企业
爱氏晨曦乳制品进出口有限公司	持有上市公司 5% 股份以上的股东（法人）控制的企业

说明：由于在合并层面公司其他关联方数量繁多，因此只披露本期与合并层面各公司有交易或往来的关联方和重要的关联方。

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
吉林省牧硕养殖有限公司	采购原材料	72,436,469.92	46,819,110.20
爱氏晨曦乳制品进出口有限公司	采购原材料	3,877,876.10	
BROWNESFOODSOPERATIONSPTYLIMITED	采购原材料		20,160,439.94

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
吉林巨威生物技术有限公司	销售商品	6,179.78	10,635.15
吉林省泽元房地产开发有限公司	销售商品		4,426.20
内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司	销售商品	56,887,495.97	12,094,639.08
内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司	销售商品		2,145,029.11

（2）关联担保情况

① 本公司作为担保方

2020 年度本公司及控股子公司对外担保总额 0.00 元。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司对控股子公司的担保总额 395,694,374.15 元。

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
广泽乳业、妙可食品、上海芝然、柴琇担保	10,000,000.00	2019/2/21	2020/2/17	是
广泽乳业、妙可食品、上海芝然、柴琇担保	30,000,000.00	2019/6/14	2020/6/15	是
广泽乳业、妙可食品、上海芝然、柴琇担保	10,000,000.00	2019/7/8	2020/6/22	是
广泽乳业、妙可食品、上海芝然、柴琇担保	20,000,000.00	2019/12/4	2020/12/3	是

广泽乳业、妙可食品、上海芝然、柴琬担保	10,000,000.00	2019/12/27	2020/12/24	是
广泽乳业、妙可食品、上海芝然、柴琬担保	10,000,000.00	2020/2/18	2021/2/18	否
广泽乳业、柴琬、崔民东	20,011,090.24	2020/6/9	2020/12/9	是
广泽乳业、柴琬、崔民东	26,000,000.00	2020/6/16	2020/12/16	是
广泽乳业、柴琬、崔民东	16,988,909.76	2020/6/23	2020/12/20	是
妙可蓝多、柴琬、崔民东、广泽乳业	128,500,000.00	2019/4/12	2020/4/2	是
妙可蓝多、柴琬、崔民东、广泽乳业	124,250,000.00	2020/4/2	2020/6/12	是
广泽乳业、柴琬	50,000,000.00	2020/6/30	2021/6/30	否
广泽乳业、柴琬	10,000,000.00	2020/8/3	2021/7/29	否
广泽乳业、柴琬	40,000,000.00	2020/12/17	2021/12/7	否
上海芝然、柴琬	30,000,000.00	2020/8/14	2021/8/9	否
上海芝然、柴琬	20,000,000.00	2020/12/8	2021/11/29	否
上海芝然、柴琬	10,000,000.00	2020/12/25	2021/12/22	否

(3) 关联方资金拆借：无

(4) 关键管理人员报酬（万元）

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,268.15	699.27

(5) 其他关联交易

经公司第十届董事会第十三次会议、2020 年第一次临时股东大会审议通过，吉林科技拟通过增资扩股方式引进战略投资方内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司（简称“内蒙蒙牛”），内蒙蒙牛以现金 457,643,481.00 元认购吉林科技的新增注册资本 210,196,078.00 元，占吉林科技增资后注册资本的 42.88%。本次交易中同时约定了股权上翻（上市公司通过发行股票、可转股债券或其他证券的方式，在依法履行审计、评估、股东大会审议、监管机构审核等程序后，使投资方持有的目标公司全部股权转为上市公司的股份或其他权益工具）、业绩承诺及补偿、回购安排、担保措施等事项；柴琬为公司、吉林科技履行与上述投资相关的义务提供连带责任保证担保。

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
应收账款：		
内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司	632,918.75	451,733.76
合 计	632,918.75	451,733.76

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款:		
吉林省牧硕养殖有限公司	8,804,297.27	2,581,594.71
BROWNESFOODSOPERATIONSPTYLIMITED		8,038,815.39
合 计	13,208,447.27	10,620,410.10
预收账款:		
吉林巨威生物技术有限公司		183.16
合 计		183.16
其他应付款:		
内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司	72,951.90	
内蒙古蒙牛乳业(集团)股份有限公司	800,000.00	800,000.00
合 计	872,951.90	800,000.00

7、关联方承诺

公司拟向内蒙古蒙牛乳业(集团)股份有限公司(以下简称“内蒙蒙牛”)非公开发行 A 股股票募集资金,股份发行数量不超过 100,976,102 股,募集资金总额不超过 300,000 万元,2021 年 4 月 19 日,交易获得中国证券监督管理委员会发行审核委员会审核通过。

公司本次发行的认购对象为内蒙蒙牛,China Mengniu Dairy Company Limited(中国蒙牛乳业有限公司,以下简称“蒙牛乳业”)系内蒙蒙牛控股股东,为进一步明确与上市公司的业务划分,避免同业竞争,内蒙蒙牛和蒙牛乳业分别出具了《关于进一步避免同业竞争的承诺函》。

内蒙蒙牛承诺内容如下:

“于本次交易完成后,在内蒙蒙牛作为发行人控股股东的前提下,内蒙蒙牛将以上市公司作为奶酪业务的运营平台,并在本次交易完成之日起 2 年内将内蒙蒙牛及其控制企业的包括奶酪及相关原材料(即黄油、植物油脂、奶油及奶油芝士)贸易在内的奶酪业务注入上市公司。内蒙蒙牛将确保上市公司于本次发行完成之日起 3 年内通过资产处置等方式退出液态奶业务。”

蒙牛乳业承诺内容如下:

“于本次交易完成后,在内蒙蒙牛作为发行人控股股东的前提下,蒙牛乳业将以上市公司作为奶酪业务的运营平台,并在本次交易完成之日起 2 年内将蒙牛乳业及其控制企业的包括奶酪及相关原材料(即黄油、植物油脂、奶油及奶油芝士)贸易在内的奶酪业务注入上市公司。蒙牛乳业将确保上市公司于本次发行完成之日起 3 年内通过资产处置等方式退出液态奶业务。”

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	相关内容
2017 年度股份支付总体情况	
公司 2017 年度授予的各项权益工具总额	1,136.00 万股限制性股票
公司 2017 年度行权的各项权益工具总额	无
公司 2017 年度失效的各项权益工具总额	无
2018 年度股份支付总体情况	
公司 2018 年度满足行权条件的各项权益工具总额	449.40 万股限制性股票
其中：公司 2018 年度已经完成行权手续的各项权益工具总额	372.00 万股限制性股票
公司 2018 年度失效的各项权益工具总额	109.70 万股限制性股票
其中：公司截止 2018 年 12 月 31 日已经完成回购手续的各项权益工具总额	83.60 万股限制性股票
2019 年度股份支付总体情况	
公司 2019 年度满足行权条件的各项权益工具总额	281.25 万股限制性股票
其中：公司 2019 年度已经完成行权手续的各项权益工具总额	304.80 万股限制性股票（注 1）
公司 2019 年度失效的各项权益工具总额	14.40 万股限制性股票
其中：公司截止 2019 年 12 月 31 日已经完成回购手续的各项权益工具总额	40.50 万股限制性股票
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用
公司截止 2019 年 12 月 31 日其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	首次授予限制性股票的授予价格为 5.52 元/股，回购价格为 5.52 元/股，距第三个解锁期剩余 4 个月； 预留授予限制性股票的授予价格为 4.60 元/股，回购价格为 4.60 元/股，距第三个解锁期剩余 11 个月。
2020 年度股份支付总体情况	
公司 2020 年度满足行权条件的各项权益工具总额	276.45 万股限制性股票
其中：公司 2020 年度已经完成行权手续的各项权益工具总	277.35 万股限制性股票

项目	相关内容
额	
公司 2020 年度失效的各项权益工具总额	4.8 万股限制性股票
其中：公司截止 2020 年 12 月 31 日已经完成回购手续的各项权益工具总额	4.8 万股限制性股票

1、授予情况

本公司于 2017 年 4 月 7 日召开公司 2016 年年度股东大会，审议并通过《上海广泽食品科技股份有限公司<2017 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》。2017 年 5 月 15 日，公司召开第九届董事会第二十五次会议，审议通过《关于调整公司股权激励计划激励对象名单及授予权益数量的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》。基于上述，公司董事会在报告期内实施并完成了限制性股票的授予工作。激励计划授予对象包括公司（含子公司）任职的符合条件的董事、高级管理人员、中层管理人员及核心技术（业务）人员。本激励计划分两次实施，共授予 1,136.00 万股限制性股票，其中：

首次授予限制性股票基本情况

项 目	相关内容
首次授予限制性股票授予日	2017 年 5 月 15 日
首次授予限制性股票发行上市日	2017 年 5 月 31 日
首次授予限制性股票授予数量	930.00 万股
首次授予限制性股票授予价格	5.52 元/股
首次授予限制性股票授予人数	62 人

预留部分授予限制性股票基本情况

项 目	相关内容
预留部分授予限制性股票授予日	2017 年 11 月 24 日
预留部分授予限制性股票发行上市日	2018 年 1 月 31 日
预留部分授予限制性股票授予数量	206.00 万股
预留部分授予限制性股票授予价格	4.60 元/股
预留部分授予限制性股票授予人数	30 人

2、限制性股票解锁情况

（1）首次授予限制性股票解锁情况

第一个限售期解除限售情况

2018 年 5 月 18 日，公司第九届董事会第三十八次会议和第九届监事会第二十九次会议审议通过了《关于 2017 年限制性股票激励计划第一个限售期解除限售条件成就的议案》，公司独立董事对相关事项发表了独立意见，监事会发表了核查意见。

首次授予限制性股票第一个限售期于 2018 年 5 月 15 日届满，业绩指标等解除限售条件已达成，满足可解除限售条件的激励对象人数为 62 人，可解除限售的限制性股票数量为 372.00 万股，占公司 2018 年 5 月 31 日股本总额 41,059.80 万股的 0.91%。

第二个限售期解除限售情况

2019 年 5 月 16 日，公司第十届董事会第七次会议和第十届监事会第六次会议审议通过了《关于 2017 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个限售期解除限售条件成就的议案》，公司独立董事对相关事项发表了独立意见，监事会发表了核查意见。

首次授予限制性股票第二个限售期于 2019 年 5 月 15 日届满，业绩指标等解除限售条件已达成，满足可解除限售条件的激励对象人数为 55 人，可解除限售的限制性股票数量为 227.40 万股，占公司 2019 年 5 月 31 日股本总额 40,935.70 万股的 0.56%。

第三个限售期解除限售情况

2020 年 5 月 15 日，公司第十届董事会第十七次会议和第十届监事会第十五次会议审议通过了《关于 2017 年限制性股票激励计划首次授予部分第三个限售期解除限售条件成就的议案》，公司独立董事对相关事项发表了独立意见，监事会发表了核查意见。

首次授予限制性股票第二个限售期于 2020 年 5 月 15 日届满，业绩指标等解除限售条件已达成，满足可解除限售条件的激励对象人数为 53 人，可解除限售的限制性股票数量为 223.50 万股，占公司 2019 年 5 月 31 日股本总额 40,935.70 万股的 0.55%。

(2) 预留予限制性股票解锁情况

第一个限售期解除限售情况

2019 年 1 月 7 日，公司第十届董事会第四次会议和第十届监事会第四次会议审议通过了《关于 2017 年限制性股票激励计划预留授予部分第一个限售期解除限售条件成就的议案》，公司独立董事对相关事项发表了独立意见，监事会发表了核查意见。

预留授予的限制性股票第一个限售期于 2018 年 11 月 24 日届满，业绩指标等解除限售条件已达成，满足可解除限售条件的激励对象人数为 26 人，可解除限售的限制性股票数量为 77.40 万股，占公司 2019 年 1 月 31 日股本总额 40,976.20 万股的 0.19%。

第二个限售期解除限售情况

2020 年 1 月 13 日，公司第十届董事会第十四次会议和第十届监事会第十二次

会议审议通过了《关于 2017 年限制性股票激励计划预留授予部分第二个限售期解除限售条件成就的议案》，公司独立董事对相关事项发表了独立意见，监事会发表了核查意见。

预留授予的限制性股票第二个限售期于 2019 年 11 月 24 日届满，业绩指标等解除限售条件已达成，满足可解除限售条件的激励对象人数为 21 人，可解除限售的限制性股票数量为 53.85 万股，占公司 2020 年 1 月 31 日股本总额 40,935.70 万股的 0.13%。

3、回购注销部分限制性股票情况

(1) 公司第一次回购注销部分限制性股票情况

2018 年 7 月 3 日，妙可蓝多第九届董事会第四十次会议、监事会第三十一次会议分别审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，会议根据《管理办法》及公司《激励计划（草案）》的相关规定，审议首次授予限制性股票激励对象中陈运、梁振峰离职不再具备激励资格、预留授予限制性股票激励对象中罗中成、肖文奇离职不再具备激励资格，同意回购并注销上述 2 名首次授予激励对象已授予但尚未解除限售的合计 75.60 万股限制性股票，回购价格为 5.52 元/股；同意回购并注销上述 2 名预留授予激励对象已授予但尚未解除限售的合计 8.00 万股限制性股票，回购价格为 4.60 元/股；当次回购注销完成后，公司限制性股票激励计划将按照法规要求继续执行。

公司 2018 年 7 月回购部分限制性股票需支付的回购价款总额为 4,541,120.00 元，资金全部来源于公司自有资金。

公司 2018 年 7 月回购注销部分限制性股票导致公司注册资本由人民币 410,598,045.00 元变更为 409,762,045.00 元，公司于 2018 年 10 月 19 日在上海市工商行政管理局办理完成注册资本变更登记及新修订的《公司章程》备案事项，并领取了换发的《营业执照》。

(2) 公司第二次回购注销部分限制性股票情况

2019 年 1 月和 5 月公司分别于第十届董事会四次、七次会议和第十届监事会第四次、六次会议审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，两次议案共同同意回购并注销王志鹏等 12 人持有的已授予授但尚未解除限售的限制行股票 40.50 万股，其中首次授予 27.6 万股，回购价格为 5.52 元/股；预留授予 12.9 万股，回购价格为 4.60 元/股，当次回购注销完成后，公司限制性股票激励计划将按照法规要求继续执行。

公司 2019 年 1-5 月回购部分限制性股票需支付的回购价款总额为 2,116,920.00 元，资金全部来源于公司自有资金。

公司 2019 年 1-5 月回购注销部分限制性股票导致公司注册资本由人民币

409,762,045.00 元变更为 409,357,045.00 元，公司于 2019 年 09 月 17 日在上海市工商行政管理局办理完成注册资本变更登记及新修订的《公司章程》备案事项，并领取了换发的《营业执照》。

(3) 公司第三次回购注销部分限制性股票情况

2020 年 5 月公司召开第十届董事会第十七次会议和第十届监事会第十五次会议，审议通过《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，同意回购 3 名原激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 48,000 股，其中首次授予 3.9 万股，回购价格为 5.52 元/股；预留授予 0.9 万股，回购价格为 4.60 元/股，当次回购注销完成后，公司限制性股票激励计划将按照法规要求继续执行。

公司 2020 年回购部分限制性股票需支付的回购价款总额为 256,680.00 元，资金全部来源于公司自有资金。

公司 2020 年回购注销部分限制性股票导致公司注册资本由人民币 409,357,045.00 元变更为 409,309,045.00 元。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	公司采用 Black-scholes 估值技术模型（B-S 模型）来确定授予日公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	1、获授限制性股票额度在等待解锁期限内按 40%、30%和 30%比例分摊 2、在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	89,347,576.25 元
2017 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	12,888,800.00 元
2018 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	10,437,800.00 元
2019 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,250,900.00 元
2020 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	416,300.00 元

说明：公司报告期内实施股权激励的限制性股票等待解锁期限分别授予日后 12 个月、24 个月和 36 个月，相应的解锁比例为 4: 3: 3。本公司在 2017-2020 年期间将

按照各期限限制性股票的解除限售比例和授予日限制性股票的公允价值总额分期确认限制性股票激励成本。

公司资产负债表日可行权权益工具数量根据公司管理层的最佳估计作出,在确定该估计时,考虑了公司层面业绩考核和个人层面绩效考核以及可行权职工人数变动等相关因素的影响。

2017 年资产负债表日,公司可行权权益工具数量最佳估计数与授予日相比并未发生变动,共确认以权益结算的股份支付费用总额为 12,888,800.00 元,全部计入管理费用,同时增加资本公积。

2018 年资产负债表日,公司根据最新取得的可行权人数、业绩指标完成情况等后续信息,修正预计可行权的权益工具数量,2018 年度共确认以权益结算的股份支付费用总额为 10,437,800.00 元,全部计入管理费用,同时增加资本公积。

2019 年资产负债表日,公司根据最新取得的可行权人数、业绩指标完成情况等后续信息,修正预计可行权的权益工具数量,2019 年度共确认以权益结算的股份支付费用总额为 2,250,900.00 元,全部计入管理费用,同时增加资本公积。

2020 年资产负债表日,公司根据最新取得的可行权人数、业绩指标完成情况等后续信息,修正预计可行权的权益工具数量,2020 年度共确认以权益结算的股份支付费用总额为 416,300.00 元,全部计入管理费用,同时增加资本公积。

十三、承诺及或有事项

本公司 2020 年度不存在重大应披露的承诺事项及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后非调整事项

详见附注十五、1“非公开发行 A 股股票事项”。

十五、其他重要事项

1、非公开发行 A 股股票事项

2020 年 12 月 13 日,妙可蓝多召开第十届董事会第二十四次会议、第十届监事会第二十二次会议,审议通过了非公开发行 A 股股票等相关议案。公司拟非公开发行股票募集资金总额不超过 300,000 万元(以下简称“本次非公开发行”),本次非公开发行价格 29.71 元/股、发行股票数量不超过 100,976,102 股。本次非公开发行股份的发行对象为内蒙古蒙牛乳业(集团)股份有限公司(以下简称“内蒙蒙牛”),内蒙蒙牛将以现金方式认购本次非公开发行的全部股票,并已与公司签署附条件生效的《股份认购协议》。同日,公司控股股东、实际控制人柴琬女士与内蒙蒙牛签署了《合作协议》,约定本次非公开发行完成后,公司现控股股东、实际控制人柴琬女士及其一致行动人将于一段时间内放弃直接和/或间接持有上市公司全部股份所对应的上市公司的表决权

（以上合称“本次交易”）。

2021年4月19日，中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）发行审核委员会对妙可蓝多2020年度非公开发行A股股票的申请进行了审核。根据会议审核结果，公司本次非公开发行股票的申请获得审核通过，本次交易完成后，公司控股股东将由柴琬女士变更为内蒙蒙牛，实际控制人将由柴琬女士变更为无实际控制人。

2、股份质押情况

公司控股股东柴琬女士及其一致行动人东秀商贸合计持有公司股份 81,383,632 股，占公司总股本 19.88%。其中柴琬女士直接持有公司股份 76,103,632 股，占公司总股本 18.59%；东秀商贸持有公司股份 5,280,000 股，占公司总股本 1.29%。

2019年12月23日、12月24日，控股股东柴琬在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了将其持有的 72,000,000.00 股无限售条件流通股质押给吉林省信托有限责任公司，占其所持有公司股份总数的 96.43%，占公司总股本的 17.59%，质押融资资金用途为个人及其配偶控制的吉林省广泽投资发展有限公司生产经营。

2020年9月3日，控股股东柴琬女士在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了将质押给吉林省信托有限责任公司的 5,000,000 股公司无限售条件流通股的质押解除手续，同日，控股股东柴琬女士在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了质押手续，将其持有的公司 5,000,000 股无限售条件流通股质押给吉林九台农村商业银行股份有限公司。

2020年12月31日，东秀商贸在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了质押手续，将其持有的公司 5,280,000 股无限售条件流通股质押给吉林省信托有限责任公司，质押融资资金的用途为偿还债务。

东秀商贸本次质押公司股份 5,280,000 股，占其直接持有公司股份总数的 100%，占公司总股本的 1.29%。截至本公告日，控股股东及其一致行动人累计质押的股份数量为 77,280,000 股，占其合计所持有公司股份总数的 94.96%，占公司总股本的 18.88%。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按账龄列示如下：

账龄结构	年末余额	年初余额
1 年以内	42,789,886.81	51,006,881.06
1—2 年	49,056.00	
2—3 年		
3—4 年		

4-5 年		
5 年以上		
账面余额合计	42,838,942.81	51,006,881.06
减：坏账准备	1,288,602.20	1,530,206.43
账面价值合计	41,550,340.61	49,476,674.63

(2) 应收账款按坏账准备计提方法列示如下：

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	42,838,942.81	100.00	1,288,602.20	3.01	41,550,340.61
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	42,838,942.81	100.00	1,288,602.20	3.01	41,550,340.61
合计	42,838,942.81	100.00	1,288,602.20	3.01	41,550,340.61

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	51,006,881.06	100.00	1,530,206.43	3.00	49,476,674.63
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	51,006,881.06	100.00	1,530,206.43	3.00	49,476,674.63

合计	51,006,881.06	100.00	1,530,206.43	3.00	49,476,674.63
----	---------------	--------	--------------	------	---------------

(3) 报告期应收账款的坏账准备计提、转回或收回情况

①2020年12月31日坏账准备计提、转回或收回情况

类别	2019年12月31日 余额	本期变动金额			2020年12月 31日余额
		计提	转回或收回	转销 或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,530,206.43	641,798.40	883,402.63		1,288,602.20
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,530,206.43	641,798.40	883,402.63		1,288,602.20
合计	1,530,206.43	641,798.40	883,402.63		1,288,602.20

②2019年12月31日坏账准备计提、转回或收回情况：

2019年计提坏账准备金额102,238.62元；2019年收回或转回坏账准备金额0元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	年末余额	占应收款项余额比 例(%)	坏账准备
第一名	16,605,210.75	38.76	498,156.32
第二名	5,983,418.61	13.97	179,502.56
第三名	2,519,772.30	5.88	75,593.17
第四名	2,175,919.20	5.08	65,277.58
第五名	1,527,368.75	3.57	45,821.06
合计	28,811,689.61	67.26	864,350.69

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	64,375.00	
应收股利		
其他应收款	96,974,436.31	1,424,592.33
合计	97,038,811.31	1,424,592.33

(1) 应收利息

①应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
定期存款	64,375.00	
委托贷款		
债券投资		
保证金		
合 计	64,375.00	

②重要逾期利息：无

③坏账准备计提情况：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	96,801,803.25	1,216,185.60
1 至 2 年	100,795.49	270,297.91
2 至 3 年	170,923.94	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
账面余额合计	97,073,522.68	1,486,483.51
减：坏账准备	99,086.37	61,891.18
账面价值合计	96,974,436.31	1,424,592.33

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	927,815.63	387,949.94
代扣代缴	601,558.42	217,595.93
往来款	95,544,148.63	54,139.25
其他		826,798.39
合 计	97,073,522.68	1,486,483.51

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	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	34,861.39	27,029.79		61,891.18
2020 年 1 月 1 日余额在本年：				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段		-1,000.00	1,000.00	-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本期计提	2,868.25	35,326.94	61,569.25	99,764.44
本期转回				-
本期转销				-
本期核销			62,569.25	62,569.25
其他变动				-
2020 年 12 月 31 日余额	37,729.64	61,356.73	-	99,086.37

注：本期第一阶段转入第二阶段数以负数填列。

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 99,764.44 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

⑤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
第一名	关联方借款	41,000,000.00	1 年以内	42.24	
第二名	关联方借款	27,344,148.63	1 年以内	28.17	
第三名	关联方借款	25,000,000.00	1 年以内	25.75	
第四名	关联方借款	2,200,000.00	1 年以内	2.27	
第五名	保证金及押金	340,000.00	1 年以内 1-2 年	0.35	15,800.00
合计		95,884,148.63		98.77	15,800.00

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	1,196,406,000.00		1,196,406,000.00	1,106,396,000.00		1,106,396,000.00
合计	1,196,406,000.00		1,196,406,000.00	1,106,396,000.00		1,106,396,000.00

(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
吉林科技	280,000,000.00			280,000,000.00		
北京广泽	10,000,000.00		10,000,000.00			
广泽乳业	760,926,000.00			760,926,000.00		
吉林乳品	55,470,000.00			55,470,000.00		
上海芝享		100,000,000.00		100,000,000.00		
上海新芝觉		10,000.00		10,000.00		
合计	1,106,396,000.00	100,010,000.00	10,000,000.00	1,196,406,000.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本明细表

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,774,260,347.27	1,126,700,176.94	770,491,836.54	551,020,898.26
其他业务	2,211,460.97			
合计	1,776,471,808.24	1,126,700,176.94	770,491,836.54	551,020,898.26

(2) 主营业务收入和主营业务成本按类别划分明细表

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
液态奶类	3,232,813.19	3,402,887.62	13,602,391.53	12,710,406.26

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
奶酪类	1,758,248,854.71	1,112,484,184.91	749,480,832.82	532,671,266.16
贸易产品	12,778,679.37	10,813,104.41	7,408,612.19	5,639,225.84
合 计	1,774,260,347.27	1,126,700,176.94	770,491,836.54	551,020,898.26

5、投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	150,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	14,000,000.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	164,000,000.00	

十七、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	-6,834,818.82	
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	5,646,465.36	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司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	15,477,299.71	
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	-592,362.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	13,695,772.14	
所得税影响额	223,709.05	
少数股东权益影响额（税后）	767,684.61	
合计	14,687,977.08	

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	4.545	0.145	0.145
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.418	0.109	0.109

十八、财务报表的批准

本财务报表于 2021 年 4 月 27 日由董事会通过及批准发布。



公司名称：上海妙可蓝多食品科技股份有限公司

法定代表人： 柴琇
 主管会计工作负责人： 刘大永
 会计机构负责人： 金晓炜

日期：2021 年 4 月 27 日

日期：2021 年 4 月 27 日

日期：2021 年 4 月 27 日



营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

911101050805090096



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



名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 黄锦辉

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本；出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询；税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年10月22日

合伙期限 2013年10月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

登记机关



2020 年 07 月 28 日



会计师事务所 执业证书

名称：**利安达会计师事务所（特殊普通合伙）**

首席合伙人：**黄锦辉**

主任会计师：

经营场所：**北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室**

组织形式：**特殊普通合伙**

执业证书编号：**11000154**

批准执业文号：**京财会许可[2013]0061号**

批准执业日期：**2013年10月11日**



证书序号：**0000109**

说明

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

发证机关：**北京市财政局**

二〇一八年一月十日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000389

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

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：黄锦辉

证书号：15

发证时间：二〇一九年十一月十九日

证书有效期至：二〇二一年十一月十九日





姓名 赵小娇
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1982-02-04
 Date of birth
 工作单位 利安达会计师事务所有限责任公司
 Working unit
 身份证号码 331082820204018
 Identity card No



此证自颁发之日起有效，有效期满后，持证人应在有效期满前30日内，持此证到发证机构办理续期手续。逾期不办，视为自动放弃。此证在有效期内遗失，持证人应立即向发证机构报告，并声明作废旧证。逾期不报，视为自动放弃。此证在有效期内，持证人不得同时在两个以上机构执业。此证在有效期内，持证人不得同时在两个以上机构执业。

姓名：赵小娇
 性别：女
 出生日期：1982-02-04
 工作单位：利安达会计师事务所(特殊普通合伙)



证书编号：110001540227
 No. of certificate
 批准注册机构：北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇〇八年三月二十日
 Date of Issuance

姓名：赵小娇
 证件编号：110001540227



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
年 月 日





姓名 赵克放
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1964-04-24
Date of birth
工作单位 吉林大和会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 2201046404249021
Identity card No.



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

同意调入
Agree the holder to be transferred from



吉林大和会计师事务所
CPAs
2020年5月5日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



吉林大和会计师事务所
CPAs
2020年12月1日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

吉林省注册会计师协会
2019年度任职资格检查合格
吉林省注册会计师协会
2020年度任职资格检查合格

年 月 日

220100040430

注册编号:
No. of Certificate
吉林省注册会计师协会
吉林省注册税务师协会
Authorized Institute of CPAs
认证日期:
Date of Issuance
一九九八年十二月二十