

审计报告

广西桂牛水牛乳业股份有限公司

会审字[2019]4937 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

序号	内 容	页码
1	审计报告	
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9-78

审计报告

广西桂牛水牛乳业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广西桂牛水牛乳业股份有限公司（以下简称桂牛乳业）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了桂牛乳业 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于桂牛乳业，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、其他信息

桂牛乳业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括桂牛乳业 2018 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

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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

桂牛乳业管理层（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，管理层负责评估桂牛乳业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算桂牛乳业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督桂牛乳业的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理

性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对桂牛乳业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桂牛乳业不能持续经营。

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

(6) 就桂牛乳业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

华普天健会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2019 年 4 月 28 日

合并资产负债表

编制单位: 广西桂牛乳业股份有限公司

2018年12月31日

单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金	五、1	2,127,977.86	5,905,655.78	短期借款	五、15	10,800,000.00	7,300,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	五、2	3,541,643.52	3,586,239.17	衍生金融负债			
预付款项	五、3	1,089,414.52	556,766.53	应付票据及应付账款	五、16	14,531,704.54	15,765,544.37
应收保费				预收款项	五、17	1,158,796.60	942,860.16
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	五、4	328,696.53	278,098.38	应付职工薪酬	五、18	1,005,857.87	944,896.10
买入返售金融资产				应交税费	五、19	208,620.17	32,465.81
存货	五、5	4,669,935.39	4,454,164.87	其他应付款	五、20	16,490,987.35	19,372,594.77
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	五、6	12,114.01	745,678.80	代理买卖证券款			
流动资产合计		11,769,781.83	15,526,603.53	代理承销证券款			
非流动资产:				持有待售负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债	五、21		10,016,984.69
可供出售金融资产	五、7	50,000.00	50,000.00	其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		44,195,966.53	54,375,345.90
长期应收款				非流动负债:			
长期股权投资				长期借款	五、22	10,000,000.00	
投资性房地产				应付债券			
固定资产	五、8	50,421,699.64	49,633,145.26	其中: 优先股			
在建工程	五、9	292,619.13	301,422.52	永续债			
生产性生物资产	五、10	5,220,542.76	5,687,326.60	长期应付款			
油气资产				长期应付职工薪酬			
无形资产	五、11	10,254,014.22	7,340,986.60	预计负债			
开发支出				递延收益	五、23	12,160,000.24	10,030,000.16
商誉				递延所得税负债			
长期待摊费用	五、12	221,469.04	10,416.04	其他非流动负债			
递延所得税资产	五、13			非流动负债合计		22,160,000.24	10,030,000.16
其他非流动资产	五、14	317,095.10	908,505.70	负债合计		66,355,966.77	64,405,346.06
非流动资产合计		66,777,439.89	63,931,802.72	所有者权益:			
				股本	五、24	20,000,000.00	20,000,000.00
				其他权益工具			
				其中: 优先股			
				永续债			
				资本公积	五、25	862,371.62	862,371.62
				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	五、26	-8,671,116.67	-5,809,311.43
				归属于母公司所有者权益合计		12,191,254.95	15,053,060.19
				少数股东权益			
				所有者权益合计		12,191,254.95	15,053,060.19
资产总计		78,547,221.72	79,458,406.25	负债和所有者权益总计		78,547,221.72	79,458,406.25

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
会计报表审验章

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

编制单位：广西桂牛水牛乳业股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		31,019,651.30	26,530,789.62
其中：营业收入	五、27	31,019,651.30	26,530,789.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		36,648,213.19	32,638,664.52
其中：营业成本	五、27	24,929,817.08	21,678,153.48
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	227,294.40	178,355.24
销售费用	五、29	4,319,124.01	3,522,013.37
管理费用	五、30	5,582,639.78	5,827,425.47
研发费用	五、31		90,151.01
财务费用	五、32	1,548,574.65	1,380,048.12
其中：利息费用		1,458,501.52	1,326,828.14
利息收入		10,753.87	32,590.23
资产减值损失	五、33	40,763.27	-37,482.17
加：其他收益	五、34	2,716,679.72	843,318.52
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35	-4,951.45	3,890.43
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,916,833.62	-5,260,665.95
加：营业外收入	五、36	79,662.44	0.26
减：营业外支出	五、37	24,634.06	9,924.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,861,805.24	-5,270,590.58
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,861,805.24	-5,270,590.58
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,861,805.24	-5,270,590.58
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,861,805.24	-5,270,590.58
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者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			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
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		-2,861,805.24	-5,270,590.58
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,861,805.24	-5,270,590.58
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.14	-0.29
（二）稀释每股收益（元/股）			

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 会计报表审验章

法定代表人：

（Signature）

主管会计工作负责人：

（Signature）

会计机构负责人：

（Signature）

合并现金流量表

编制单位：广西桂牛乳业股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		36,265,017.57	31,847,955.22
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	6,454,098.73	24,354,186.79
经营活动现金流入小计		42,719,116.30	56,202,142.01
购买商品、接受劳务支付的现金		26,109,484.05	14,547,373.23
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,669,543.30	4,068,779.00
支付的各项税费		835,454.10	854,586.88
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	4,161,730.69	14,949,509.20
经营活动现金流出小计		36,776,212.14	34,420,248.31
经营活动产生的现金流量净额		5,942,904.16	21,781,893.70
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,000.00	38,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,000.00	38,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,177,043.99	23,587,336.07
投资支付的现金			50,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,177,043.99	23,637,336.07
投资活动产生的现金流量净额		-7,168,043.99	-23,599,336.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			5,750,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,800,000.00	7,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,800,000.00	13,050,000.00
偿还债务支付的现金		21,650,000.00	10,351,805.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,462,319.73	1,445,610.22
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	五、38	270,218.36	65,634.00
筹资活动现金流出小计		23,382,538.09	11,863,049.30
筹资活动产生的现金流量净额		-2,582,538.09	1,186,950.70
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		-3,807,677.92	-630,491.67
加：期初现金及现金等价物余额		5,905,655.78	6,536,147.45
六、期末现金及现金等价物余额		2,097,977.86	5,905,655.78

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
会计报表审验章

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



2018年度

单位: 元
币种: 人民币

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人，

4-1

三子卷那



2018年度

单位: 元 币种: 人民币

法定代表人:

主管会计工作负责人:

4-2

会计机构负责人: 张春娟



母公司资产负债表

编制单位：广西桂牛乳业股份有限公司

2018年12月31日

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		2,100,151.08	5,864,456.06	短期借款		10,800,000.00	7,300,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	十三、1	3,541,643.52	3,586,239.17	应付票据及应付账款		14,442,264.98	15,728,122.65
预付款项		1,047,412.46	556,766.53	预收款项		1,170,640.12	942,860.16
其他应收款	十三、2	320,203.78	235,550.38	应付职工薪酬		839,688.50	710,178.10
存货		4,655,159.29	4,443,556.25	应交税费		203,495.63	32,609.87
持有待售资产				其他应付款		16,490,974.51	19,372,594.77
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		12,063.85	745,678.80	一年内到期的非流动负债			10,016,984.69
流动资产合计		11,676,633.98	15,432,247.19	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		43,947,063.74	54,103,350.24
可供出售金融资产		50,000.00	50,000.00	非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款		10,000,000.00	
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	十三、3	2,089,436.47	730,000.00	其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产		50,073,256.68	49,467,573.46	长期应付款			
在建工程		282,619.13	301,422.52	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产		5,220,542.76	5,687,326.60	预计负债			
油气资产				递延收益		12,160,000.24	10,030,000.16
无形资产		10,242,741.80	7,340,986.60	递延所得税负债			
开发支出				其他非流动负债			
商誉				非流动负债合计		22,160,000.24	10,030,000.16
长期待摊费用		5,208.04	10,416.04	负债合计		66,107,063.98	64,133,350.40
递延所得税资产				所有者权益：			
其他非流动资产		317,095.10	740,865.70	股本		20,000,000.00	20,000,000.00
非流动资产合计		68,280,899.98	64,328,590.92	其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		862,371.62	862,371.62
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润		-7,011,901.64	-5,234,883.91
				所有者权益合计		13,850,469.98	15,627,487.71
资产总计		79,957,533.96	79,760,838.11	负债和所有者权益总计		79,957,533.96	79,760,838.11

法定代表人：

李心

主管会计工作负责人：

李伟林

会计机构负责人：

张玲娜



母公司利润表

编制单位：广西桂平水牛乳业股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十三、4	30,640,029.24	26,504,368.62
减：营业成本	十三、4	24,698,627.66	21,608,845.02
税金及附加		226,070.04	178,355.24
销售费用		3,650,213.53	3,521,313.37
管理费用		5,027,220.74	5,296,675.20
研发费用			90,151.01
财务费用		1,546,930.35	1,379,958.07
其中：利息费用		1,458,501.52	1,326,828.14
利息收入		10,640.90	32,485.28
资产减值损失		40,763.27	-37,482.17
加：其他收益		2,716,679.72	843,318.52
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,951.45	3,890.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,838,068.08	-4,686,238.17
加：营业外收入		78,059.65	
减：营业外支出		17,009.30	9,924.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,777,017.73	-4,696,163.06
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,777,017.73	-4,696,163.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,777,017.73	-4,696,163.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-1,777,017.73	-4,696,163.06
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
会计报表审验章

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



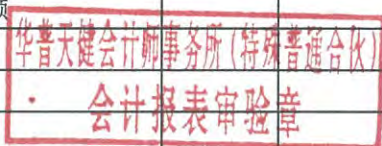
母公司现金流量表

编制单位：广西牛水牛乳业股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,706,531.95	31,821,534.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,444,873.69	24,354,081.58
经营活动现金流入小计		42,151,405.64	56,175,615.80
购买商品、接受劳务支付的现金		25,663,948.21	14,490,223.31
支付给职工以及为职工支付的现金		4,740,628.38	3,828,069.47
支付的各项税费		819,040.68	854,586.88
支付其他与经营活动有关的现金		3,917,055.60	14,868,268.16
经营活动现金流出小计		35,140,672.87	34,041,147.82
经营活动产生的现金流量净额		7,010,732.77	22,134,467.98
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,000.00	38,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,000.00	38,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,872,063.19	23,251,110.07
投资支付的现金		1,359,436.47	780,000.00
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			
投资活动现金流出小计		8,231,499.66	24,031,110.07
投资活动产生的现金流量净额		-8,222,499.66	-23,993,110.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			5,750,000.00
取得借款收到的现金		20,800,000.00	7,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,800,000.00	13,050,000.00
偿还债务支付的现金		21,650,000.00	10,351,805.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,462,319.73	1,445,610.22
支付其他与筹资活动有关的现金		270,218.36	65,634.00
筹资活动现金流出小计		23,382,538.09	11,863,049.30
筹资活动产生的现金流量净额		-2,582,538.09	1,186,950.70
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		-3,794,304.98	-671,691.39
加：期初现金及现金等价物余额		5,864,456	6,536,147
六、期末现金及现金等价物余额		2,070,151.08	5,864,456.06



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：广西桂牛乳业股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	20,000,000.00				862,371.62					-5,234,883.91	15,627,487.71
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	20,000,000.00				862,371.62					-5,234,883.91	15,627,487.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-1,777,017.73	-1,777,017.73
（一）综合收益总额										-1,777,017.73	-1,777,017.73
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
四、本期期末余额	20,000,000.00				862,371.62					-7,011,901.64	13,850,469.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李伟林

李伟林

李伟林

母公司所有者权益变动表

编制单位：广西桂牛水生乳业股份有限公司

2018年度

单位：元

币种：人民币

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	15,000,000.00				113,975.40					-538,720.85	14,575,254.55
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	15,000,000.00				113,975.40					-538,720.85	14,575,254.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,000,000.00				748,396.22					-4,696,163.06	1,052,233.16
（一）综合收益总额										-4,696,163.06	-4,696,163.06
（二）所有者投入和减少资本	5,000,000.00				748,396.22						5,748,396.22
1. 股东投入的普通股	5,000,000.00				748,396.22						5,748,396.22
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	20,000,000.00				862,371.62					-5,234,883.91	15,627,487.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



广西桂牛水牛乳业股份有限公司

财务报表附注

截止 2018 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

广西桂牛水牛乳业股份有限公司(以下简称本公司)由黄祖冰、吕斌、卢庆平、沈战、刘祖松、陈锦秀、黄志鸿、卢永忠、谭辉、吕平、左茂生、滕少斌、张苓娜、庞宁、冯兵、胡小丽、李其良、潘玉雪、周俊、张华共同发起设立, 并经玉林市工商行政管理局于 2015 年 8 月 26 日核准登记, 企业法人营业执照注册号: 914509006902049741。本公司已于 2015 年 12 月 3 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准, 于 2015 年 12 月 21 日在全国中小企业股份转让系统挂牌(股票代码 835059)。本公司总部的经营地址位于广西玉林博白城东工业园内。法定代表人黄祖冰。

本公司原注册资本为人民币 1500 万元, 股本总数 1500 万股, 股票面值为每股人民币 1 元。2017 年 2 月 9 日经 2017 年第一次临时股东会审议通过了《关于广西桂牛水牛乳业股份有限公司股票发行方案的议案》。依据该议案本公司向现有股东定向增发 500 万股, 于 2017 年 9 月 18 日完成增发工作, 并于 2017 年 11 月 2 日完成营业执照变更。增资后本公司注册资本为人民币 2000 万元, 股本总数 2000 万股。

本公司主要的经营活动为乳制品[液体乳(巴氏杀菌乳、灭菌乳、发酵乳、调制乳)]、饮料(蛋白 饮料类)的生产、销售; 生态农业旅游观光服务; 奶水牛养殖(限分支经营)。

本公司行业性质: 制造业-乳制品制造业, 本公司主要产品为乳制品。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 28 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	广西飞牛生态农业有限公司	广西飞牛生态农业有限公司	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

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

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

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表

的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

(4) 合并抵销中的特殊考虑

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

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销

方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

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

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

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

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

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

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

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长

期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次

交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在

丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

7. 现金及现金等价物的确定标准

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

8. 金融工具

（1）金融资产的分类

①应收款项

应收款项主要包括应收票据及应收账款、其他应收款等。应收票据及应收账款是指资产负债表日以摊余成本计量的、本公司因销售商品或提供服务等经营活动应

收取的款项，以及收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。应收票据及应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

②可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

本公司的金融负债为其他金融负债，其他金融负债是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移

也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（4）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

- A.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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

9. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收票据及应收账款、其他应收款等。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 50 万元（含 50 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方往来组合	关联方关系	不计提
押金、保证金、备用金组合	款项性质	不计提

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3	3
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3 年以上	50	50

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	坏账准备的计提方法
涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

10. 存货**(1) 存货的分类**

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

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

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提。

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

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

11. 固定资产

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年的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	3	4.85-2.43
机器设备	10	3	9.70
运输工具	5	3	19.40
办公设备	3-5	3	32.33-19.40
其他	20	3	4.85

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采

用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

12. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

13. 生物资产

(1) 生物资产的确定标准

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

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

(2) 生物资产的分类

本公司生物资产为生产性生物资产。本公司对生物资产的后续计量按照成本计

量。

①生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，本公司的生产性生物资产指为生产鲜水牛奶而养殖的奶水牛。生产性生物资产按照实际成本进行初始计量。对于外购的生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。对于自行繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括饲料费、人工费和应分摊的间接费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。生产性生物资产出售、盘亏、死亡的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（3）生产性生物资产的使用寿命和折旧方法

对达到预定生产经营目的（成龄）的生产性生物资产采用平均年限法计算折旧，预计残值率为资产原值的 3%，折旧年限为 5 年，年折旧率为 19.40%。

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

14、无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
商标权、软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

专利权	20 年	法律保护年限
-----	------	--------

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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

③无形资产的摊销

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

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

15. 长期资产减值

（1）固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

① 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

- ② 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（2）在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ① 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ② 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③ 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（3）生产性生物资产减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日判断生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（4）无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

16、 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
租金	5 年
装修费	10 年

17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，

并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成

部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

18. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

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

（2）让渡资产使用权收入

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

① 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

（3）销售商品具体收入方法

销售商品时，大部分采用的是预收款方式，在同时满足下列条件下，确认销售收入，即：与客户签订了产品销售合同；产品已发货并经客户验收；已收取货款或取得收款权利；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

销售商品时，赊销主要针对签约时间较长，信用记录良好的经销商以及对学校的销售。对于赊销，确认收入的时点为产品已发货并经客户验收时。

19. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税

的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

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

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

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

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

- ①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延

所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期

间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

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

21. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

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

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期

损益。

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

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

（2）融资租赁的会计处理方法

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

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

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

22 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

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

本公司根据财会【2018】15 号规定的财务报表格式编制 2018 年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2017 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

项 目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据				
应收账款	3,586,239.17		3,586,239.17	
应收票据及应收账款		3,586,239.17		3,586,239.17
应收利息				
应收股利				
其他应收款	278,098.38	278,098.38	235,550.38	235,550.38
固定资产	49,633,145.26	49,633,145.26	49,467,573.46	49,467,573.46
固定资产清理				
在建工程	301,422.52	301,422.52	301,422.52	301,422.52

工程物资				
应付票据				
应付账款	15,765,544.37		15,728,122.65	
应付票据及应付账款		15,765,544.37		15,728,122.65
应付利息	82,333.33		82,333.33	
应付股利				
其他应付款	19,290,261.44	19,372,594.77	19,290,261.44	19,372,594.77
长期应付款				
专项应付款				

2017 年度受影响的合并利润表和母公司利润表

项 目	合并利润表		母公司利润表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
管理费用	5,917,576.48	5,827,425.47	5,386,826.21	5,296,675.20
研发费用		90,151.01		90,151.01

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	17%、16%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%、5%
教育费附加费	应纳流转税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
其他税费		按国家有关具体规定计缴

2. 税收优惠

本公司于 2017 年 11 月 30 日被全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室认定为高新技术企业，有效期至 2020 年 11 月 30 日，企业所得税税率减按 15%

征收。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,179.72	5,249.45
银行存款	2,093,798.14	5,900,406.33
其他货币资金	30,000.00	
合计	2,127,977.86	5,905,655.78

说明：其他货币资金 30,000.00 元系进驻桂林银行积分易网上商城存入的保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据及应收账款

(1) 分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据						
应收账款	3,785,485.25	243,841.73	3,541,643.52	3,789,317.63	203,078.46	3,586,239.17
合计	3,785,485.25	243,841.73	3,541,643.52	3,789,317.63	203,078.46	3,586,239.17

(2) 应收账款

① 分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独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	3,785,485.25	100.00	243,841.73	6.44	3,541,643.52
其中：账龄组合	3,666,739.09	96.86	243,841.73	6.65	3,422,897.36

关联方往来组合	118,746.16	3.14			118,746.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,785,485.25	100.00	243,841.73	6.44	3,541,643.52

(续上表)

	期初余额				
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独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	3,789,317.63	100.00	203,078.46	5.36	3,586,239.17
其中：账龄组合	3,789,317.63	100.00	203,078.46	5.36	3,586,239.17
关联方往来组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,789,317.63	100.00	203,078.46	5.36	3,586,239.17

A.期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

B.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	2,653,127.88	79,593.84	3.00%
1至2年	674,524.48	67,452.45	10.00%
2至3年	242,493.08	48,498.62	20.00%
3年以上	96,593.65	48,296.83	50.00%
合计	3,666,739.09	243,841.74	6.65%

C.期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备	本期增加金额	本期减少金额	坏账准备
----	------	--------	--------	------

	期初余额	计提	其他	收回或转回	其他	期末余额
应收账款	203,078.46	40,763.27				243,841.73

③ 本期无实际核销的应收账款情况

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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
广西博白县港荣商贸有限公司	391,194.50	10.33%	11,735.84
玉林市玉州区同享食品经营部	232,608.23	6.14%	6,978.25
蒙云巧	179,165.99	4.73%	5,374.98
陆炳华	168,138.02	4.44%	6,696.63
何莲	118,949.61	3.14%	8,429.06
合计	1,090,056.35	28.78%	39,214.76

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	861,758.13	79.10	414,719.06	74.49
1 至 2 年	124,219.92	11.40	127,127.47	22.83
2 至 3 年	88,516.47	8.13	14,920.00	2.68
3 年以上	14,920.00	1.37		
合计	1,089,414.52	100.00	556,766.53	100.00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例
宁波市永宏伟业包装材料有限公司	110,008.44	10.10%
国海证券股份有限公司	100,000.00	9.18%
湖北联合轻工业设计工程有限公司	100,000.00	9.18%

广州市德力高进出口贸易有限公司	86,262.08	7.92%
广西南宁专注广告有限公司	85,792.00	7.88%
合计	482,062.52	44.25%

4. 其他应收款

(1) 分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息						
应收股利						
其他应收款	328,696.53		328,696.53	278,098.38		278,098.38
合计	328,696.53		328,696.53	278,098.38		278,098.38

(2) 其他应收款

① 分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	328,696.53	100.00			328,696.53
其中：押金、保证金、备用金组合	328,696.53	100.00			328,696.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	328,696.53	100.00			328,696.53

(续上表)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	278,098.38	100.00			278,098.38
其中：押金、保证金、备用金组合	278,098.38	100.00			278,098.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	278,098.38	100.00			278,098.38

A.期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

B.期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

② 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

③ 本期无实际核销的其他应收款情况

④ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	48,200.00	110,700.00
备用金	105,496.53	150,398.38
保证金	175,000.00	17,000.00
合计	328,696.53	278,098.38

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
玉林市小微企业融资担保有限公司	保证金	175,000.00	1 年以内	53.24	
谭鉴文	备用金	30,000.00	4-5 年	9.13	
张伟	押金	20,000.00	1 年以内	6.08	
周鑫	备用金	17,500.00	1 年以内	5.32	

冯胜华	备用金	7,042.75	1-2 年	2.14	
合计		249,542.75		75.91	

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,896,583.84	107,607.90	1,788,975.94	1,818,000.36	107,607.90	1,710,392.46
包装物	2,573,106.40	166,449.99	2,406,656.41	2,625,726.95	166,449.99	2,459,276.96
库存商品	478,992.25	4,689.21	474,303.04	289,184.66	4,689.21	284,495.45
合计	4,948,682.49	278,747.10	4,669,935.39	4,732,911.97	278,747.10	4,454,164.87

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	107,607.90					107,607.90
包装物	166,449.99					166,449.99
库存商品	4,689.21					4,689.21
合计	278,747.10					278,747.10

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	12,063.85	745,678.80
预缴其他税费	50.16	
合计	12,114.01	745,678.80

7. 可供出售的金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	50,000.00		50,000.00	50,000.00		50,000.00

按公允价值计量的						
按成本计量的	50,000.00		50,000.00	50,000.00		50,000.00
合计	50,000.00		50,000.00	50,000.00		50,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
湛江开发区南牧食品有限公司	50,000.00			50,000.00
合计	50,000.00			50,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
湛江开发区南牧食品有限公司					30.00	
合计						

说明：公司上期与李凡出资设立湛江开发区南牧食品有限公司，根据合作协议，湛江开发区南牧食品有限公司由李凡独立运营，李凡享有独立的决策权和经营权，本公司仅按期收取股权分红，本公司对湛江开发区南牧食品有限公司不具有控制、共同控制、重大影响。

8. 固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	50,421,699.64	49,633,145.26
固定资产清理		
合计	50,421,699.64	49,633,145.26

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	8,989,511.23	14,886,981.11	574,989.80	941,474.35	33,375,274.11	58,768,230.60

2.本期增加金额	457,452.67	444,389.40	2,844.83	255,702.41	3,234,434.58	4,394,823.89
(1) 购置	457,452.67	145,504.40	2,844.83	255,702.41	27,570.10	889,074.41
(2) 在建工程转入		298,885.00			3,206,864.48	3,505,749.48
3.本期减少金额			17,500.00			17,500.00
(1) 处置或报废			17,500.00			17,500.00
4.期末余额	9,446,963.90	15,331,370.51	560,334.63	1,197,176.76	36,609,708.69	63,145,554.49
二、累计折旧						
1.期初余额	1,490,808.38	5,534,658.77	255,359.04	456,965.96	1,397,293.19	9,135,085.34
2.本期增加金额	246,549.27	1,447,900.38	92,331.15	199,005.01	1,612,532.25	3,598,318.06
(1) 计提	246,549.27	1,447,900.38	92,331.15	199,005.01	1,612,532.25	3,598,318.06
3.本期减少金额			9,548.55			9,548.55
(1) 处置或报废			9,548.55			9,548.55
4.期末余额	1,737,357.65	6,982,559.15	338,141.64	655,970.97	3,009,825.44	12,723,854.85
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、固定资产账面价值						
1.期末账面价值	7,709,606.25	8,348,811.36	222,192.99	541,205.79	33,599,883.25	50,421,699.64
2.期初账面价值	7,498,702.85	9,352,322.34	319,630.76	484,508.39	31,977,980.92	49,633,145.26
五、固定资产清理						
1.期末余额						
2.期初余额						
六、固定资产合计						
1.期末合计	7,709,606.25	8,348,811.36	222,192.99	541,205.79	33,599,883.25	50,421,699.64
2.期初合计	7,498,702.85	9,352,322.34	319,630.76	484,508.39	31,977,980.92	49,633,145.26

说明：本公司 2018 年 1 月以位于博白县城东工业园内,总面积为 2976.55 m²的三层建筑物(不动产权号分别为桂(2018)博白县不动产权第 0000979 号、桂(2017)博白县不动产权第 0001373 号、桂(2017)博白县不动产权第 0001374 号)作抵押

向博白县农村信用合作联社南州分社借款 1000 万元。

②通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
福特小型普通客车桂 KGN-006	113,260.17	74,678.07		38,582.10
合计	113,260.17	74,678.07		38,582.10

说明：本公司 2016 年 4 月向上海易鑫融资租赁有限公司租赁购入江铃汽车一台，租赁期二年。

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物-综合楼	3,656,511.23	已于 2015 年 10 月 28 日向博白县房地产管理所提交资料，目前尚未取得房产证

9. 在建工程

(1) 分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	292,619.13		292,619.13	301,422.52		301,422.52
工程物资						
合计	292,619.13		292,619.13	301,422.52		301,422.52

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
旺茂新基地				66,400.00		66,400.00
智能车间	132,777.15		132,777.15	58,252.43		58,252.43
办公楼加层项目	10,720.68		10,720.68			
新建仓库及功能区	52,321.30		52,321.30			
停车场及气排球 场、公共卫生间	5,500.00		5,500.00			

小型奶酪加工生产线				85,470.09		85,470.09
车间防腐工程	91,300.00		91,300.00	91,300.00		91,300.00
合计	292,619.13		292,619.13	301,422.52		301,422.52

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
旺茂新基地	1,600,000.00	66,400.00	1,526,567.94	1,592,967.94		
智能车间	300,000.00	58,252.43	74,524.72			132,777.15
办公楼加层项目	213,000.00		10,720.68			10,720.68
新建仓库及功能区	700,000.00		52,321.30			52,321.30
停车场及气排球场、公共卫生间	178,000.00		5,500.00			5,500.00
小型奶酪加工生产线	100,000.00	85,470.09	6,469.49	91,939.58		
均质机	210,000.00		206,945.42	206,945.42		
车间防腐工程	254,000.00	91,300.00	-			91,300.00
燃气管道	310,000.00		308,794.88	308,794.88		
绿化工程	1,300,000.00		1,255,101.66	1,255,101.66		
道闸门	50,000.00		50,000.00	50,000.00		
合计		301,422.52	3,496,946.09	3,505,749.48		292,619.13

(续上表)

项目名称	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
旺茂新基地	99.56%	100.00%				自筹、国家扶持
智能车间	44.26%	40.00%				自筹、国家扶持
办公楼加层项目	5.03%	10.00%				自筹
新建仓库及功能区	7.47%	5.00%				自筹
停车场及气排球场、公共卫生间	3.09%	10.00%				自筹
小型奶酪加工生产线	91.94%	100.00%				自筹
均质机	98.55%	100.00%				自筹
车间防腐工程	35.94%	40.00%				自筹

燃气管道	99.61%	100.00%				自筹
绿化工程	96.55%	100.00%				自筹
道闸门	100.00%	100.00%				自筹
合计						

10. 生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业	合计
	奶水牛	
一、账面原值		
1.期初余额	7,981,737.80	7,981,737.80
2.本期增加金额	585,987.52	585,987.52
(1)外购	285,563.52	285,563.52
(2)自行培育	289,024.00	289,024.00
(3)受赠	11,400.00	11,400.00
3.本期减少金额	202,524.00	202,524.00
(1)处置	202,524.00	202,524.00
4.期末余额	8,365,201.32	8,365,201.32
二、累计折旧		
1.期初余额	2,294,411.20	2,294,411.20
2.本期增加金额	1,038,122.36	1,038,122.36
(1)计提	1,038,122.36	1,038,122.36
3.本期减少金额	187,875.00	187,875.00
(1) 处置	187,875.00	187,875.00
4.期末余额	3,144,658.56	3,144,658.56
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	5,220,542.76	5,220,542.76
2.期初账面价值	5,687,326.60	5,687,326.60

11. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	专利权	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	7,546,958.84	81,500.00	26,213.59	23,800.00	7,678,472.43
2.本期增加金额	3,020,026.56			102,553.12	3,122,579.68
(1) 购置	3,020,026.56			102,553.12	3,122,579.68
3.本期减少金额					
4.期末余额	10,566,985.40	81,500.00	26,213.59	126,353.12	10,801,052.11
二、累计摊销					
1.期初余额	310,824.12	23,091.77		3,569.94	337,485.83
2.本期增加金额	191,206.19	8,150.04	1,419.90	8,775.93	209,552.06
(1) 计提	191,206.19	8,150.04	1,419.90	8,775.93	209,552.06
3.本期减少金额					
4.期末余额	502,030.31	31,241.81	1,419.90	12,345.87	547,037.89
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	10,064,955.09	50,258.19	24,793.69	114,007.25	10,254,014.22
2.期初账面价值	7,236,134.72	58,408.23	26,213.59	20,230.06	7,340,986.60

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
博白县客家书香小镇规划大观路西面地块（宗地编号：2018014）土地使用权（14353.3 m ² ）	3,060,293.58	正在办理中

12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
石垌村委牧	10,416.04		5,208.00		5,208.04

场租金					
装修费		240,290.00	24,029.00		216,261.00
合计	10,416.04	240,290.00	29,237.00		221,469.04

13. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	522,588.83	481,825.56
可抵扣亏损	9,213,873.16	5,728,247.13
合计	9,736,461.99	6,210,072.69

(2) 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	期末金额	期初金额	备注
2019			
2020			
2021			
2022	5,728,247.13	5,728,247.13	
2023	3,485,626.04		
合计	9,213,873.16	5,728,247.13	

说明：未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

14. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	154,230.10	908,505.70
预付设备款	162,865.00	
合计	317,095.10	908,505.70

15. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	9,800,000.00	6,300,000.00
信用借款	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	10,800,000.00	7,300,000.00

说明：

(1) 保证借款

借款发放单位	期末余额	保证人
桂林银行股份有限公司玉林分行	3,300,000.00	黄祖冰、吕斌、周俊
广西博白柳银村镇银行股份有限公司	3,500,000.00	玉林市小微企业融资担保有限公司
中国建设银行股份有限公司玉林分行	3,000,000.00	黄祖冰、袁小红
合计	9,800,000.00	

(2) 信用借款

借款发放人	期末余额
冯国强	500,000.00
何君凤	500,000.00
合计	1,000,000.00

16. 应付票据及应付账款

(1) 分类

种类	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	14,531,704.54	15,765,544.37
合计	14,531,704.54	15,765,544.37

(2) 应付账款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
货款	11,911,292.72	10,607,955.30
工程款	2,119,949.50	3,941,555.19
设备款	102,546.03	559,354.00
其他	397,916.29	656,679.88
合计	14,531,704.54	15,765,544.37

②账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

宁波市永宏机械有限公司	100,000.00	对方未结算
陆柏坚	600,000.00	工程项目未完工
合计	700,000.00	

17. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	1,158,796.60	942,860.16
合计	1,158,796.60	942,860.16

(2) 期末余额中无账龄超过 1 年的重要预收款项

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	902,611.40	5,283,000.77	5,222,011.00	963,601.17
二、离职后福利-设定提存计划	42,284.70	444,520.10	444,548.10	42,256.70
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	944,896.10	5,727,520.87	5,666,559.10	1,005,857.87

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	877,961.40	4,983,386.19	4,908,178.82	953,168.77
二、职工福利费		106,154.68	106,154.68	
三、社会保险费	24,650.00	193,459.90	207,677.50	10,432.40
其中：医疗保险费	21,064.00	170,925.00	183,119.90	8,869.10
工伤保险费	2,095.00	10,635.90	12,250.90	480.00
生育保险费	1,491.00	11,899.00	12,306.70	1,083.30
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
合计	902,611.40	5,283,000.77	5,222,011.00	963,601.17

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	40,793.70	432,621.10	432,241.40	41,173.40
2. 失业保险费	1,491.00	11,899.00	12,306.70	1,083.30
合计	42,284.70	444,520.10	444,548.10	42,256.70

19. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	124,447.50	1,559.55
城市维护建设税	5,598.53	31.79
土地使用税	70,223.54	25,395.56
教育费附加	3,439.92	19.08
地方教育费附加	2,226.24	12.71
其他	2,684.44	5,447.12
合计	208,620.17	32,465.81

20. 其他应付款**(1) 分类**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	7,612.50	82,333.33
应付股利		
其他应付款	16,483,374.85	19,290,261.44
合计	16,490,987.35	19,372,594.77

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	7,612.50	82,333.33
合计	7,612.50	82,333.33

(3) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	期末余额	期初余额
保证金	623,200.00	676,700.00
往来款	15,860,174.85	18,613,561.44

合计	16,483,374.85	19,290,261.44
----	---------------	---------------

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
博白县桂牛水牛养殖专业合作社	14,170,829.59	未结算
莫春连	60,000.00	市场保证金, 尚未结算
武鸣博晨贸易有限公司	30,000.00	市场保证金, 尚未结算
合计	14,260,829.59	

21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		10,000,000.00
1 年内到期的长期应付款		16,984.69
合计		10,016,984.69

22. 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	10,000,000.00		7.60%

说明:

(1) 抵押借款

借款发放单位	期末余额	抵押物
博白县农村信用合作联社南州分社	10,000,000.00	桂(2018)博白县不动产权第 0000979 号、 桂(2017)博白县不动产权第 0001373 号、 桂(2017)博白县不动产权第 0001374 号)

23. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,030,000.16	3,000,000.00	869,999.92	12,160,000.24	与资产相关

注: 政府补助披露详见附注十、政府补助。

24. 股本

	期初余额	本次增减变动(+、-)	期末余额
--	------	-------------	------

		发行新 股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	862,371.62			862,371.62

26. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-5,809,311.43	-538,720.85
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-5,809,311.43	-538,720.85
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,861,805.24	-5,270,590.58
减: 提取法定盈余公积		
其他减少		
期末未分配利润	-8,671,116.67	-5,809,311.43

27. 营业收入及营业成本**(1) 营业收入、营业成本明细情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,845,326.38	24,690,141.34	26,121,743.88	21,263,562.74
其他业务	174,324.92	239,675.74	409,045.74	414,590.74
合计	31,019,651.30	24,929,817.08	26,530,789.62	21,678,153.48

(2) 本公司主营业务

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
乳制品收入	30,296,427.59	24,294,263.11	26,095,322.88	21,223,802.28
其中: 杯装奶	2,153,494.98	1,471,595.90	2,582,817.79	1,840,892.88
盒装奶	13,247,140.94	11,542,234.78	10,500,491.43	8,809,991.62
瓶装奶	14,895,791.67	11,280,432.43	13,012,013.66	10,572,917.78

景区收入	548,898.79	395,878.23	26,421.00	39,760.46
合计	30,845,326.38	24,690,141.34	26,121,743.88	21,263,562.74

28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	38,163.78	21,748.94
教育费附加及地方教育费附加	38,858.90	21,748.94
水利建设基金	4,967.26	18,991.42
房产税	75,511.90	67,099.30
土地使用税	65,144.06	45,711.64
印花税	1,425.00	3,055.00
环境保护税	3,223.50	
合计	227,294.40	178,355.24

29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,678,433.36	1,028,395.70
广告费	1,053,735.42	920,781.39
运输费	989,971.44	781,895.08
促销费用	187,339.22	66,829.69
其他	135,794.14	350,145.86
差旅费	122,368.40	90,462.30
固定资产折旧费	88,369.92	84,871.09
交通费	53,794.84	66,497.70
办公费	9,317.27	97,059.16
房租费		35,075.40
合计	4,319,124.01	3,522,013.37

30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,035,152.63	2,928,150.43
固定资产折旧费	1,225,729.77	496,178.22

中介机构费用	413,121.05	1,492,376.05
办公费	332,102.75	295,769.38
业务招待费	287,461.13	156,831.61
无形资产累计摊销	209,552.06	150,824.32
其他	50,283.39	302,087.46
长期待摊费用摊销	29,237.00	5,208.00
合计	5,582,639.78	5,827,425.47

31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		57,516.00
物料消耗		32,635.01
合计		90,151.01

32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,458,501.52	1,326,828.14
减：利息收入	10,753.87	32,590.23
利息净支出	1,447,747.65	1,294,237.91
手续费及其他	100,827.00	85,810.21
合计	1,548,574.65	1,380,048.12

33. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	40,763.27	-37,482.17
合计	40,763.27	-37,482.17

34. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
玉林市博白县桂牛水牛现代特色农业（核心）示范区奖补资金	300,000.00		与收益相关
高新技术企业认定补助奖励经费	100,000.00		与收益相关

四星级乡村旅游区奖励（自治区及市级）	500,000.00		与收益相关
农产品加工奖励	350,000.00		与收益相关
星创天地认定补助专项资金	50,000.00		与收益相关
旅游区厕所补助	40,000.00		与收益相关
四星级乡村旅游区奖励（县级）	500,000.00		与收益相关
2010 年地方特色产业中小企业发展资金	99,999.96	99,999.96	与资产相关
2011 年国家中小企业发展专项资金	90,000.00	90,000.00	与资产相关
年加工 3 万吨乳制品加工线二期补助	69,999.96	69,999.96	与资产相关
2014 年奶牛标准化规模养殖场（小区）建设项目补助基金	129,999.96	129,999.96	与资产相关
2015 年博白县亚山镇奶水牛标准化规模养殖场建设项目	65,000.00		与资产相关
一次性玻璃瓶巴氏乳加工生产线项目补助	50,000.04	50,000.04	与资产相关
2016 年博白县亚山镇白花村（二期）奶水牛标准化规模养殖场建设项目	40,000.00		与资产相关
3 星级自治区级示范区奖励基金（县级奖补）	50,000.00		与资产相关
3 星级自治区级示范区奖励基金（自治区级奖补）	175,000.00		与资产相关
博白县桂牛奶水牛产业（核心）示范区建设专项资金	100,000.00		与资产相关
广西名牌产品奖励		100,000.00	与收益相关
玉林市科技创新优秀中小企业奖励		100,000.00	与收益相关
玉林市农业产业化重点龙头企业扶持资金		50,000.00	与收益相关
县级现代特色农业示范区奖励		100,000.00	与收益相关
稳岗补贴	6,679.80	14,084.60	与收益相关
其他扶持企业资金		39,234.00	与收益相关
合 计	2,716,679.72	843,318.52	

35. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	-4,951.45	3,890.43
其中：固定资产	-4,951.45	3,890.43
合 计	-4,951.45	3,890.43

36. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	20,512.66		20,512.66
捐赠利得	11,400.00		11,400.00
生物资产意外死亡保险赔偿利得	42,375.00		42,375.00
其他	5,374.78	0.26	5,374.78
合 计	79,662.44	0.26	79,662.44

37. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	2.51		2.51
盘亏损失	17,009.30		17,009.30
其他	7,622.25	9,924.89	7,622.25
合 计	24,634.06	9,924.89	24,634.06

38. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到单位及个人往来	1,413,458.20	20,619,889.87
收到的市场保证金		7,000.00
收到的利息收入	10,753.87	32,485.28
收到的政府补助	4,846,679.80	3,264,084.60
其他	183,206.86	430,727.04

合计	6,454,098.73	24,354,186.79
----	--------------	---------------

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办公费、差旅费、业务招待费	723,517.99	529,683.32
支付的单位及个人往来款	2,973,493.35	13,871,638.65
支付保证金、押金	30,000.00	59,495.50
手续费	100,714.03	3,072.85
其他	334,005.32	485,618.88
合计	4,161,730.69	14,949,509.20

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行融资费	17,268.36	65,634.00
融资担保费	252,950.00	
合计	270,218.36	65,634.00

39. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,861,805.24	-5,270,590.58
加：资产减值准备	40,763.27	-37,482.17
固定资产折旧、生产性生物资产折旧	4,636,440.42	2,510,744.97
无形资产摊销	209,552.06	150,824.32
长期待摊费用摊销	29,237.00	34,506.00
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）	4,951.45	3,890.43
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-42,375.00	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	1,537,786.37	1,326,828.14
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		

递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-215,770.52	1,191,086.02
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-579,413.76	5,695,409.15
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,183,538.11	16,176,677.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,942,904.16	21,781,893.70
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	2,097,977.86	5,905,655.78
减：现金的期初余额	5,905,655.78	6,536,147.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,807,677.92	-630,491.67

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,097,977.86	5,905,655.78
其中：库存现金	4,179.72	5,249.45
可随时用于支付的银行存款	2,093,798.14	5,900,406.33
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,097,977.86	5,905,655.78

40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	30,000.00	进驻桂林银行积分易网上商城存入的保证金
合计	30,000.00	

六、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	
广西飞牛生态农业有限公司	玉林市	玉林市	牧草、果树、大棚蔬菜、园林花木种植，餐饮、住宿、休闲旅游服务，农副产品、乳制品、乳饮料销售，种植技术咨询，会务服务，卷烟、雪茄烟、罚没烟草制品零售	100.00		投资设立

七、与金融工具相关的风险

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、衍生金融工具和

应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 28.78%（2017 年：20.11%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 75.91%（2017 年：72.56%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

期末本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合计
短期借款	1,080.00			1,080.00
应付账款	1,453.17			1,453.17
其他应付款	1,649.10			1,649.10
一年内到期的非流动负债				
长期借款		1,000.00		1,000.00

负债合计	4,182.27	1,000.00		5,182.27
------	----------	----------	--	----------

期初本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合计
短期借款	730.00			730.00
应付账款	1,576.55			1,576.55
其他应付款	1,937.26			1,937.26
一年内到期的非流动负债	1,001.70			1,001.70
长期借款				
负债合计	5,245.51	-	-	5,245.51

（3）市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2、资本管理

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

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

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。2018 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 84.48%（2017 年 12 月 31 日：81.06%）。

八、公允价值计量

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

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

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、关联方及关联交易

1. 本公司的存在控制关系的股东

名称	性质	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
黄祖冰	自然人	54.90	54.90

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

无

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
博白县桂牛奶水牛养殖专业合作社	本公司实际控制人黄祖冰担任法定代表人并

	持股 20%
周俊	本公司股东（持股比例 1.49%）、2018 年 8 月 24 日选举为监事
吕斌	本公司股东（持股比例 17.02%）
袁小红	本公司实际控制人黄祖冰的配偶

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
博白县桂牛水牛养殖专业合作社	采购生鲜乳、成年奶水牛	4,752,962.02	8,662,376.50

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
周俊	牛奶	1,349,633.55	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：定价方式为市场定价。

（2）关联出包情况

本公司出包情况表：

出包方名称	承包方名称	出包资产类型	出包起始日	出包终止日	出包费定价依据	本期确认的出包费
广西桂牛水牛乳业股份有限公司	博白县桂牛水牛养殖专业合作社	生产性生物资产	2018-10-1	2026-9-30	协议价	133,448.12

（3）关联担保情况

本公司作为担保方

说明：报告期内本公司为贫困户参与精准扶贫“奶水牛养殖”项目贷款提供担保，担保金额为 5,000 万元。

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

黄祖冰、吕斌、周俊	3,300,000.00	2016-6-20	主债权履行期 届满之日后两 年止	否
黄祖冰、袁小红	3,000,000.00	2018-2-23	主债权履行期 届满之日后三 年止	否

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	635,128.00	642,974.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	周俊	118,746.16			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	博白县桂牛水牛养殖专业 合作社	7,902,686.50	5,536,745.48
其他应付款	博白县桂牛水牛养殖专业 合作社	14,170,829.59	18,582,661.44

十、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种类	本期计入损益的 金额	本期计入 损益的列 报项目
玉林市博白县桂牛水牛现代特色农业（核心） 示范区奖补资金	财政拨款	300,000.00	其他收益
高新技术企业认定补助奖励经费	财政拨款	100,000.00	其他收益
四星级乡村旅游区奖励（自治区及市级）	财政拨款	500,000.00	其他收益
农产品加工奖励	财政拨款	350,000.00	其他收益
星创天地认定补助专项资金	财政拨款	50,000.00	其他收益
旅游区厕所补助	财政拨款	40,000.00	其他收益

四星级乡村旅游区奖励（县级）	财政拨款	500,000.00	其他收益
稳岗补贴	财政拨款	6,679.80	其他收益
2010 年地方特色产业中小企业发展资金	财政拨款	99,999.96	其他收益
2011 年国家中小企业发展专项资金	财政拨款	90,000.00	其他收益
年加工 3 万吨乳制品加工线二期补助	财政拨款	69,999.96	其他收益
2014 年奶牛标准化规模养殖场（小区）建设项目补助基金	财政拨款	129,999.96	其他收益
2015 年博白县亚山镇奶水牛标准化规模养殖场建设项目	财政拨款	65,000.00	其他收益
一次性玻璃瓶巴氏乳加工生产线项目补助	财政拨款	50,000.04	其他收益
2016 年博白县亚山镇白花村（二期）奶水牛标准化规模养殖场建设项目	财政拨款	40,000.00	其他收益
3 星级自治区级示范区奖励基金（县级奖补）	财政拨款	50,000.00	其他收益
3 星级自治区级示范区奖励基金（自治区级奖补）	财政拨款	175,000.00	其他收益
博白县桂牛奶水牛产业（核心）示范区建设专项资金	财政拨款	100,000.00	其他收益
合计		2,716,679.72	

（二）计入递延收益的政府补助明细

补助项目	种类	期初余额	本期新增金额	本期结转计入损益的金额	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
2010 年地方特色产业中小企业发展资金	财政拨款	200,000.08		99,999.96	100,000.12	其他收益
2011 年国家中小企业发展专项资金	财政拨款	270,000.00		90,000.00	180,000.00	其他收益
年加工 3 万吨乳制品加工线二期补助	财政拨款	420,000.08		69,999.96	350,000.12	其他收益
2014 年奶牛标准化规模养殖场（小区）建设项目	财政拨款	1,040,000.04		129,999.96	910,000.08	其他收益

补助基金						
2015 年博白县亚山镇奶水牛标准化规模养殖场建设项目	财政拨款	1,300,000.00		65,000.00	1,235,000.00	其他收益
一次性玻璃瓶巴氏乳加工生产线项目补助	财政拨款	399,999.96		50,000.04	349,999.92	其他收益
2016 年博白县亚山镇白花村(二期)奶水牛标准化规模养殖场建设项目	财政拨款	800,000.00		40,000.00	760,000.00	其他收益
2017 年第二批自治区工业和信息化发展专项资金(智能制造智能工厂技术改造)项目补助	财政拨款	1,100,000.00			1,100,000.00	其他收益
3 星级自治区级示范区奖励基金(县级奖补)	财政拨款	1,000,000.00		50,000.00	950,000.00	其他收益
3 星级自治区级示范区奖励基金(自治区级奖补)	财政拨款	3,500,000.00		175,000.00	3,325,000.00	其他收益
博白县桂牛奶水牛产业(核心)示范区建设专项资金	财政拨款		3,000,000.00	100,000.00	2,900,000.00	其他收益
合计		10,030,000.16	3,000,000.00	869,999.92	12,160,000.24	

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

(1) 为其他单位或个人提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司为下列个人提供担保：

被担保方	担保方	担保事项	担保金额	担保期限	担保形式	担保是否履行完毕
精准扶贫农户(500户)	广西桂牛水牛乳业股份有限公司	博白农村信用社扶贫小额贷款	50,000,000.00	2016.6-2019.6	连带责任担保	否
何君凤	广西桂牛水牛乳业股份有限公司	博白柳银村镇银行贷款	500,000.00	2018.8-2019.8	连带责任担保	否
冯国强	广西桂牛水牛乳业股份有限公司	博白柳银村镇银行贷款	500,000.00	2018.8-2019.8	连带责任担保	否

除上述事项外，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

(1) 本公司2019年4月11日召开的第三次临时股东大会审议通过《关于公司拟为养殖户提供担保》议案。议案内容：根据本公司自身特点和有利条件，带动当地养殖户经济效益，拟由桂林银行股份有限公司玉林分行向购买奶牛、饲料的养殖户提供经营贷款服务，每户贷款10-30万元，贷款金额合计不超过人民币600万元，由本公司担保。实施的细节及合同签订尚需进一步洽谈确定。

除上述外，截至2019年4月28日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据						
应收账款	3,785,485.25	243,841.73	3,541,643.52	3,789,317.63	203,078.46	3,586,239.17
合计	3,785,485.25	243,841.73	3,541,643.52	3,789,317.63	203,078.46	3,586,239.17

(2) 应收账款

① 分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独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	3,785,485.25	100.00	243,841.73	6.44	3,541,643.52
其中：账龄组合	3,666,739.09	96.86	243,841.73	6.65	3,422,897.36
关联方往来组合	118,746.16	3.14			118,746.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,785,485.25	100.00	243,841.73	6.44	3,541,643.52

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独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	3,789,317.63	100.00	203,078.46	5.36	3,586,239.17
其中：账龄组合	3,789,317.63	100.00	203,078.46	5.36	3,586,239.17
关联方往来组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

合计	3,789,317.63	100.00	203,078.46	5.36	3,586,239.17
----	--------------	--------	------------	------	--------------

A.期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

B.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,653,127.88	79,593.84	3.00%
1 至 2 年	674,524.48	67,452.45	10.00%
2 至 3 年	242,493.08	48,498.62	20.00%
3 年以上	96,593.65	48,296.83	50.00%
合计	3,666,739.09	243,841.73	6.65%

C.期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备 期初余额	本期增加金额		本期减少金额		坏账准备 期末余额
		计提	其他	收回或转 回	其他	
应收票据						
应收账款	203,078.46	40,763.27				243,841.73
合计	203,078.46	40,763.27				243,841.73

③ 本期无实际核销的应收票据及应收账款情况

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	期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例	坏账准备 期末余额
广西博白县港荣商贸有限公司	391,194.50	10.33%	11,735.84
玉林市玉州区同享食品经营部	232,608.23	6.14%	6,978.25
蒙云巧	179,165.99	4.73%	5,374.98
陆炳华	168,138.02	4.44%	6,696.63
何莲	118,949.61	3.14%	8,429.06
合计	1,090,056.35	28.78%	39,214.76

2. 其他应收款

(1) 分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息						
应收股利						
其他应收款	320,203.78		320,203.78	235,550.38		235,550.38
合计	320,203.78		320,203.78	235,550.38		235,550.38

(2) 其他应收款

① 分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	320,203.78	100.00			320,203.78
其中：押金、保证金、备用金组合	320,203.78	100.00			320,203.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	320,203.78	100.00			320,203.78

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	235,550.38	100.00			235,550.38
其中：押金、保证金、备用金组合	235,550.38	100.00			235,550.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	235,550.38	100.00			235,550.38

A.期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

B.期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

②本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

③本期无实际核销的其他应收款情况

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	48,200.00	110,700.00
备用金	97,003.78	107,850.38
保证金	175,000.00	17,000.00
合计	320,203.78	235,550.38

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
玉林市小微企业融资担保有限公司	保证金	175,000.00	1 年以内	54.65	
谭鉴文	备用金	30,000.00	4-5 年	9.37	
张伟	押金	20,000.00	1 年以内	6.25	
周鑫	备用金	17,500.00	1 年以内	5.47	
吴桂莲	押金	6,000.00	1 年以内	1.87	
合计		248,500.00		77.61	

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,089,436.47		2,089,436.47	730,000.00		730,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	2,089,436.47		2,089,436.47	730,000.00		730,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广西飞牛生态农业有限公司	730,000.00	1,359,436.47		2,089,436.47		
合计	730,000.00	1,359,436.47		2,089,436.47		

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,465,704.32	24,458,961.92	26,095,322.88	21,223,802.28
其他业务	174,324.92	239,665.74	409,045.74	385,042.74
合计	30,640,029.24	24,698,627.66	26,504,368.62	21,608,845.02

(2) 本公司主营业务

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
乳制品收入	30,465,704.32	24,458,961.92	26,095,322.88	21,223,802.28
其中：杯装奶	2,159,640.73	1,477,575.44	2,582,817.79	1,840,892.88
盒装奶	13,366,698.80	11,658,559.32	10,500,491.43	8,809,991.62
瓶装奶	14,939,364.79	11,322,827.16	13,012,013.66	10,572,917.78
合计	30,465,704.32	24,458,961.92	26,095,322.88	21,223,802.28

十四、补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

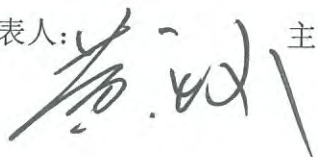
项目	金额
非流动资产处置损益	-4,951.45

计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,716,679.72
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	
委托他人投资或管理资产的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	55,028.38
合计	2,766,756.65

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	-21.01%	-0.14	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-41.32%	-0.28	

公司名称：广西桂牛水牛乳业股份有限公司

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

日期：2019 年 4 月 28 日



营业执照

(副本) (2-1)

统一社会信用代码 911101020854927874

名称 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

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

执行事务合伙人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



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

2019 年 02 月 20 日



证书序号: 000414

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

华普天健会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇一七年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日



会计师事务所

执业证书

名称：华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

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

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0000087

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



中华人民共和国财政部制



姓名: 朱石泉
Sex: 男
出生日期: 1975-09-27
工作单位: 天健正信会计师事务所有限公司
身份证号: 450103197509270514

证书编号: 450100080698
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 始发 2003 年 11 月 07 日
Date of Issuance 换发 2011 年 03 月 28 日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

2018年11月20日
(本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.)



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年11月19日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入会计师事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年12月19日



姓名	李朝武
性别	男
出生日期	1966-08-05
工作单位	祥浩会计师事务所有限责任公司
身份证号码	450104196608050519

证书编号: 450500030409
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 始发 2001年 04月 30日
Date of Issuance 换发 2012^y 04^m 18^d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2008年7月7日

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



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

祥浩会计师事务所 CPAs
毛林芳

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

2018年 12月 19日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华普天健会计师事务所 CPAs
广西分所

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

2018年 12月 19日