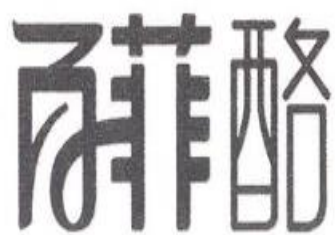


证券代码：872841

证券简称：广西百菲

主办券商：开源证券



广西百菲

NEEQ:872841

广西百菲投资股份有限公司

Guangxi Baifei Investment Co., Ltd.



半年度报告

— 2020 —

公司半年度大事记



2020年2月至4月份，公司第一时间响应党和政府的号召，精准助力疫情防控，分别对钦州市红十字会、灵山县人民医院、灵山县各防疫检查点、温州市、湖北十堰市慈善总会等单位捐赠18282箱牛奶及物资，价值85万元。



2020年4月，广西钦州市政府、百菲乳业、天猫、聚划算四方启动百菲乳业 x 天猫战略合作云签约；各方计划在未来三年持续打造新消费场景、新供给模式，让用户以更便捷的方式、更实惠的价格喝到牧场直供的品质好奶。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	16
第五节	股份变动和融资	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第七节	财务会计报告	25
第八节	备查文件目录	84

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人吴守允、主管会计工作负责人蔡小明及会计机构负责人（会计主管人员）蔡小明保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、控股股东、实际控制人不当控制的风险	公司的控股股东及实际控制人为吴守允。吴守允直接持有公司股份11,831,000.00股，占公司总股本的99.5875%，为公司第一大股东。吴守允同时为现任公司董事长，对公司的股东大会、董事会表决、董事及高管的任免以及公司经营活动、发展战略、重大经营决策具有重大影响。股权的高度集中一定程度上削弱了其他股东对公司决策的影响能力，若公司实际控制人利用其控股地位对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能对公司的利益造成一定的损害。
2、市场竞争风险	我国乳制品行业集中度较高，伊利股份、蒙牛乳业等大型乳制品企业的经营规模和市场份额均较大，品牌知名度较高。这类乳制品企业依托其雄厚的资金实力、遍布全国的销售网络以及品牌影响力不断进行市场扩张。公司产品在市场份额、品牌知名度、产品结构等方面与这些乳制品企业相比还存在一定的差距。如果公司未来不能有效提高自身和产品的竞争力，将会面临市场竞争风险。
3、动物疫病风险	如果行业内大规模爆发牛类疫病，会引起乳制品企业消费者担忧，影响消费者对乳制品的购买量，导致市场需求萎缩。公司的奶源均在广西地区，若该地区大规模爆发诸如疯牛病（牛海绵状脑病）等严重疫病，可能会导致公司生鲜乳供应出现严重短缺。此外，有关该类事件的负面报道，不论其是否属实，都会影响消费者的消费心理，导致乳制品购买量下降，对公司甚至整个乳制品行业的经营产生一定影响。因此，公司存在由于出现疫病而带来的潜在风险。
4、产品质量风险	公司生产的乳制品与乳饮料属于日常消费品，直接供消费者饮用，因此有效的质量控制是企业的生命线。虽然公司已建立成熟的产品质量控制体系，制定了

	严格的控制流程和有效的管理制度，但是乳制品行业产业链长、管理环节多，公司无法完全避免因管理疏忽或不可预见因素导致产品出现质量问题的可能性。如果公司产品出现质量问题，将会影响公司品牌形象，可能使公司面临处罚或赔偿等不利情形。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	<p>1、控股股东、实际控制人不当控制的风险 应对措施：公司将继续健全公司的各项制度和规范，不断加强完善法人治理机制，规范公司内部决策程序，适时引入财务投资者。</p> <p>2、市场竞争风险 应对措施：公司将在充足的奶源供应基础上，优化生产流程，增能扩产，降低生产成本，开发以“鲜”为主的水牛奶系列特色产品，保持自身水牛奶产品竞争优势。同时，公司将利用政策支持，进一步开拓销售渠道，加强市场拓展投入、品牌宣传投入，提高公司品牌知名度和美誉度，提升公司的产品竞争力。</p> <p>3、动物疫病风险 应对措施：公司按《动物防疫法》的相关规定进行疫病预防，制定相应的管理制度，包括免疫制度、用药制度、检疫申报制度、疫情报告制度、消毒制度、无害化处理制度、畜禽标识制度和动物防疫制度。公司将认真执行相关制度，加强疫病预防管理。公司拥有重大疾病快速检验手段，并与第三方有检验资质的检验机构签订合作协议，对奶水牛进行定期检验。公司将不断加强防疫技术队伍建设，提高其业务水平，增强其诊断检验能力，构建反应迅速、诊断准确的检验机制。</p> <p>4、产品质量风险 应对措施：公司已通过 ISO9001:2015 质量管理体系认证和乳制品危害分析与关键控制点（HACCP）体系认证并遵守相应的体系标准。公司严格遵守乳制品生产许可准入条件，经过多年的探索与实践，公司对采购、加工、存储、人力资源、质量控制等环节总结出一套先进的管理体系。通过结合 ISO9001:2015 质量管理体系、危害分析与关键控制点（HACCP）体系，公司定期进行自查、外审、年度质量审计，并对生产过程进行严格在线监控，已达到质量控制可追溯、质量责任可追究的食品安全管理目标。</p>

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、广西百菲	指	广西百菲投资股份有限公司
百强有限，有限公司	指	广西灵山百强水牛奶乳业有限公司
百菲乳业	指	广西百菲乳业股份有限公司
百菲养殖	指	广西灵山百菲奶水牛养殖有限公司
马潭月嫦	指	宾阳县马潭月嫦良种奶水牛畜牧有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
公司章程	指	广西百菲投资股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	广西百菲投资股份有限公司股东大会

董事会	指	广西百菲投资股份有限公司董事会
监事会	指	广西百菲投资股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2020年1-6月
会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所(特殊普通合伙)
生鲜乳	指	挤奶之后所收集的未经杀菌消毒的牛奶，又称生奶、生鲜乳、原料奶、原料乳
巴氏杀菌奶	指	以生牛乳为原料，经全脱脂、部分脱脂或不脱脂，使用巴氏杀菌工艺制成的液体产品

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广西百菲投资股份有限公司
英文名称及缩写	Guangxi Baifei Investment Co. , Ltd. -
证券简称	广西百菲
证券代码	872841
法定代表人	吴守允

二、 联系方式

董事会秘书	吴珊珊
联系地址	广西壮族自治区灵山县三海十里工业园
电话	0777-6208955
传真	0777-6208222
电子邮箱	Gxlsbq@126.com
公司网址	www.bqsnn.com
办公地址	广西壮族自治区灵山县三海十里工业园
邮政编码	535499
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	广西壮族自治区灵山县三海十里工业园

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003年5月30日
挂牌时间	2018年6月21日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-食品制造业（C14）-乳制品制造（C144）-乳制品制造（C1440）
主要业务	液体水牛乳制品和乳饮料的研发、生产和销售。
主要产品与服务项目	液体水牛乳制品和乳饮料的研发、生产和销售。
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	11,880,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	吴守允
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴守允），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9145070074513250XC	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	广西壮族自治区钦州市灵山县三海十里工业园	是
注册资本（元）	11,880,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券
主办券商办公地址	陕西省西安市雁塔区锦业路1号都市之门B座5层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	开源证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	267,182,788.21	115,234,339.82	131.86%
毛利率%	43.79%	44.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	90,990,423.55	31,010,076.14	193.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	91,615,866.19	30,863,085.11	196.85%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	68.03%	89.20%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	68.50%	88.78%	-
基本每股收益	7.66	2.61	193.42%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	243,328,059.71	142,675,951.82	70.55%
负债总计	62,968,528.61	53,826,532.69	16.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	179,236,552.44	88,246,128.89	103.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	15.09	7.43	103.10%
资产负债率%（母公司）	33.28%	39.46%	-
资产负债率%（合并）	25.88%	37.73%	-
流动比率	2.95	1.73	-
利息保障倍数	4,740.82	144.11	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	53,699,369.79	42,724,870.12	25.69%
应收账款周转率	29.80	11.65	-
存货周转率	5.47	6.77	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	70.55%	79.55%	-
营业收入增长率%	131.86%	332.36%	-
净利润增长率%	193.42%	31,460.12%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾**（一） 商业模式**

公司是一家集合了研发、生产和销售乳制品制造企业，坐落于著名的“中国奶水牛之乡”——广西灵山县，掌握广西奶水牛核心牧场帽岭奶水牛养殖基地，生产提供“新鲜、营养、健康、高端”的水牛奶产品。

（一） 采购模式

公司实行的是集中采购的模式，设立了采购部，所需物资将集中由该部门负责采购，有利于获得采购规模效益，降低物流成本和进货成本，争取主动权。采购部依据销售计划及仓库库存情况制定采购计划，采用比价采购等方式进行原辅材料的采购，采购计划与采购合同实行自下而上逐级上报的评审制度。公司对供应商的经营资质、生产（供应）能力、供货业绩（数量、批次、质量验证记录）、技术和资源状况、价格、区域、服务及质量体系标准进行严格的审核，筛选供应商，建立《合格供应商名册》。公司与原辅材料供应商已形成了长期稳定的良好合作关系。公司生产经营所需的原辅材料基本来源于国内，并且原辅材料市场为充分竞争市场，市场供应充足。

公司采用“基地+农户”模式来保证公司生鲜乳的供应。“基地+农户”模式主要是利用基地的示范和指导作用，同时结合签约的农户，奶牛生产的生鲜乳由公司建立的收购站统一收购的运作模式。这样既节约了公司的资金、人力等资源，又利用了农户现成的奶牛、人力、资金资源。

（二） 生产模式

公司采取自行建厂、自行生产的生产模式。

公司采用以销定产的生产方式，即根据销售订单安排生产计划，这种运作模式由产品特性决定，能有效降低库存，减少旧货积压可能造成的相关风险。生产中以新鲜水牛奶为主要原料，生产乳制品和乳饮料两大类，共计30余种产品，其中乳制品包括巴氏杀菌乳、调制乳、灭菌乳和发酵乳。生产中严格遵守ISO9001:2015质量管理体系标准和危害分析与关键控制点（HACCP）体系标准，严格控制产品质量，在生产过程中每一道工序都经过严格检验，不合格产品一律不得流入下一道工序。产品生产结束，经品控部检测合格后，方可按照产品的储藏要求分别运送至仓库贮藏或用于市场销售。

对于巴氏杀菌奶等低温产品，由于保质期短，必须低温储存，此类产品均完全按照销售订单来生产。对于灭菌奶等常温产品，由于保质期长（可达6个月），可以常温储存，此类产品基本上按照销售订单安排生产。

（三） 销售模式

公司产品的销售模式为经销模式和直销模式。

经销模式主要通过经销商销售产品。公司将市场划分为若干区域，每个区域设立经销商，公司授权经销商全权负责该区域的产品销售，由经销商发展和管理下属终端商。这种模式既能节约品牌销售渠道拓展成本和管理成本，又能发挥经销商的主动性。公司产品属于快速消费品，具有保质期短，运输、储存、配送要求条件高等特点。采用经销模式能够节省成本并提高效率。

直销模式为公司将产品直接销售给客户，能够尽量减少中间环节，提高效益，并有助于树立品牌形象。

（四）研发模式

公司历来重视新产品、新技术、新工艺的研发工作，采取自主研发的研发模式。公司设置专门的研发中心，关注国内外最新技术进展和应用案例，根据行业 and 市场需求进行前瞻性应用技术的研发工作，储备了一系列的核心技术。目前，公司及下属全资子公司获得的专利有 14 项，其中 3 项为发明专利，1 项为外观设计专利，已申请并受理的发明专利有 11 项。

公司研发中心建有小试实验生产线、中试实验生产线、理化检验室、微生物检验室、重金属检验室、农药兽药检验室等，可进行水牛乳制品及乳饮料的全项检验以及性能测试。

（五）盈利模式

公司的盈利模式主要依靠销售各类乳制品和乳饮料以获取收入、利润和现金流，公司产品的销售价格主要参考市场行情，并结合原材料生产成本变化等因素进行浮动。公司凭借良好的市场口碑，在上海、北京、广州等一线城市已经打开市场，取得了一定的竞争优势，未来公司将通过树立良好品牌形象，优化业务结构，扩大销售渠道，提高产品质量等方面，提升公司经济效益，提升公司社会价值。

报告期内，公司商业模式较上年未发生较大变化。

（二）经营情况回顾

报告期内，公司百菲酪系列高端水牛奶产品在全国一二线城市全面铺开布点，产品得到消费者认可，产线开工率高，销售收入大增，所以销量比去年同期大增。受水牛乳价格上涨的影响，2020 年 1-6 月份毛利率比去年同期降低了 0.72 个百分点。

（一）销售收入：

2020 年 1-6 月份实现销售收入 267,182,788.21 元，比去年同期 115,234,339.82 元增加 151,948,448.39 元，较去年同期增加 131.86%，主要原因是公司主打产品百菲酪系列水牛奶产品得到消费者的认可，销售业绩进一步提升，该系列产品销售收入占公司收入 94.64%。

（二）营业成本：

2020 年 1-6 月份发生营业成本 150,186,123.36 元，比去年同期 63,939,537.25 元增加 86,246,586.11 元，较去年同期增加 134.89%，主要原因是销售额增加引起的成本增加所致。

（三）净利润：

2020 年 1-6 月实现净利润 90,990,423.55 元，比去年同期净利润 31,010,076.14 元增加 59,980,347.41 元，较去年同期增加 193.42%，主要原因是销售额增加产生的收益。

（四）现金流量：

2020 年 1-6 月份经营活动产生的现金流量净额为 53,699,369.79 元，投资活动产生的现金流量净额为负 11,980,815.13 元，筹资活动产生的现金流量净额为 14,696,659.72 元。

1、经营活动产生的现金流量净额较去年同期 42,724,870.12 元增加 10,974,499.67 元，主要原因是报告期内公司销量增大，应收账款周转时间缩短，最终增加现金净流入。

2、投资活动产生的现金流量净额较去年同期负 4,591,401.00 元流出增加 73,894,414.13 元，主要原因是车间新产线工程建设投入导致现金流出。

3、筹资活动产生的现金流量净额较去年同期负 12,063,887.36 元增加 26,760,547.08 元，主要原因是报告期内公司取得银行贷款比较多。

（三） 财务分析**1、 资产负债结构分析**

√适用□不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	110,470,547.16	45.40%	54,055,332.78	37.89%	104.37%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	12,082,385.40	4.97%	5,849,498.91	4.10%	106.55%
存货	34,828,122.82	14.31%	20,040,041.18	14.05%	73.79%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	31,705,733.90	13.03%	26,302,964.12	18.44%	20.54%
在建工程	16,580,988.08	6.81%	14,341,747.62	10.05%	15.61%
短期借款	20,000,000.00	8.22%	5,000,000.00	3.50%	300.00%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产总计	243,328,059.71	-	142,675,951.82	-	70.55%

项目重大变动原因：

本期与上期金额相比：

1、货币资金：2020年6月末公司货币资金金额为11,047.05万元，较上年期末增加了104.37%，原因是本期销量大增，经营活动产生的现金流量净额多，净利润增加及回笼的应收账款比较多。

2、应收账款：2020年6月末公司应收账款金额为1,208.24万元，较上年期末增加了106.55%，原因是本期营业收入增长，赊销客户绝对数量增多影响。

3、存货：2020年6月末公司存货金额为3,482.81万元，较上年期末增加了73.79%，原因是本期销售额增大，产品、原辅料、包材安全库存增加。

4、短期借款：2020年6月末公司短期借款金额为2,000.00万元，较上年期末增加了300.00%，原因是报告期内公司取得的银行贷款多影响。

2、 营业情况分析

√适用□不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	267,182,788.21	-	115,234,339.82	-	131.86%
营业成本	150,186,123.36	56.21%	63,939,537.25	55.49%	134.89%
毛利率	43.79%	-	44.51%	-	-
销售费用	16,297,344.12	6.10%	4,732,079.04	4.11%	244.40%
管理费用	4,510,550.28	1.69%	2,656,442.19	2.31%	69.80%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
财务费用	-63,106.95	-0.02%	368,333.01	0.32%	-117.13%

信用减值损失	15,229.50	0.01%	-185,495.96	-0.16%	108.21%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	313,779.39	0.12%	115,988.04	0.10%	170.53%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	95,676,482.48	35.81%	43,322,331.25	37.59%	120.85%
营业外收入		0.00%	80,000.00	0.07%	-100.00%
营业外支出	905,777.18	0.34%	0.00	0.00%	100.00%
净利润	90,990,423.55	34.20%	31,010,076.14	26.91%	193.42%

项目重大变动原因：

本期与上期金额相比：

营业收入：2020年1-6月份实现销售收入267,182,788.21元，比去年同期115,234,339.82元增加151,948,448.39元，较去年同期增加131.86%，主要原因是公司主打产品百菲酪系列水牛奶产品得到消费者的认可，销售业绩进一步提升，该系列产品销售收入占公司收入94.64%。

营业成本：2020年1-6月份发生营业成本150,186,123.36元，比去年同期63,939,537.25元增加86,246,586.11元，较去年同期增加134.89%，主要原因是销售额增加引起的成本增加所致。

销售费用：2020年1-6月份发生的销售费用16,297,344.12元，比去年同期4,732,079.04元增加11,565,265.08元，较去年同期增加244.40%，主要原因是由于本期产销量大，相应的销售人工费用、运输费、电商平台服务费等相应增加所致。

管理费用：2020年1-6月份发生的管理费用4,510,550.28元，比去年同期2,656,442.19元增加1,854,108.09元，较去年同期增加69.80%，主要原因是管理人员人工费用、修理费等相应增加所致。

财务费用：2020年1-6月份发生的财务费用负63,106.95元，比去年同期368,333.01元减少431,439.96元，较去年同期减少117.13%，主要原因是本期没有利息支出，银行存款利息收入增加，经营活动产生的现金流充足。

信用减值损失：2020年1-6月份发生的信用减值损失15,229.50元，比去年同期负185,495.96元增加200,725.46元，较去年同期增加108.21%，主要原因是转回应收账款坏账损失较多。

其他收益：2020年1-6月份发生的其他收益313,779.39元，比去年同期115,988.04元增加197,791.35元，较去年同期增加170.53%，主要原因是社会保险事业局单位稳岗补贴影响。

营业利润：2020年1-6月份营业利润95,676,482.48元，比去年同期43,322,331.25元增加52,354,151.23元，较去年同期增加120.85%，主要原因是本期销量的增大、所以营业利润额相应增加。

营业外收入：2020年1-6月份营业外收入0.00元，比去年同期80,000.00元减少80,000.00元，较去年同期减少100.00%，主要原因是本期没有发生营业外收入，去年同期收到工业和信息化局项目经费影响。

营业外支出：2020年1-6月份发生的营业外支出905,777.18元，比去年同期0.00元增加905,777.18元，较去年同期增加100.00%，主要原因是捐赠及滞纳金支出影响。

净利润：2020年1-6月实现净利润90,990,423.55元，比去年同期净利润31,010,076.14元增加59,980,347.41元，较去年同期增加193.42%，主要原因是销量增大的影响。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	53,699,369.79	42,724,870.12	25.69%
投资活动产生的现金流量净额	-11,980,815.13	-4,591,401.00	-160.94%
筹资活动产生的现金流量净额	14,696,659.72	-12,063,887.36	221.82%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额较去年同期 42,724,870.12 元增加 10,974,499.67 元，主要原因是报告期内公司销量增大，应收账款周转时间缩短，最终增加现金净流入。

2、投资活动产生的现金流量净额较去年同期负 4,591,401.00 元流出增加 73,894,414.13 元，主要原因是车间新产线工程建设投入导致现金流出。

3、筹资活动产生的现金流量净额较去年同期负 12,063,887.36 元增加 26,760,547.08 元，主要原因是报告期内公司取得银行贷款比较多。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司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）	313,779.39
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-905,777.18
非经常性损益合计	-591,997.79
所得税影响数	33,444.85
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-625,442.64

四、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**（一）会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、主要控股参股公司分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	0	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	90,000,000.00	20,000,000.00

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他	2018/2/1		挂牌	其他承诺（挂牌时股东主体资格性的承诺函）	2018年2月，公司股东分别出具《承诺函》，承诺股份系以合法自有资金认购（或受让）而实际持有并享有完全法定权益，持有公司的股权不存在委托持股、信托持股以及其他代他人持有公司股权的情况，亦不存在任何	正在履行中

					权属纠纷或/和抵押、质押以及其他权利受到限制的情况，本人不存在法律法规或任职单位规定不适合担任股东的情形。公司的全体股东均具备法律、法规及规范性文件规定的作为公司股东的主体资格。	
其他	2018/2/1		挂牌	其他承诺（关于公司帽岭养殖基地权属问题的承诺函）	2018年2月，公司股东吴守允、吴守造出具《承诺》，承诺“如因公司帽岭养殖基地权属问题给公司造成任何损失，承诺人将就损失全额补偿公司”。	正在履行中
其他	2018/2/1		挂牌	其他承诺（关于公司草场土地使用权权属问题的承诺函）	2018年2月，公司股东吴守允、吴守造出具《承诺》，承诺“如因公司草场土地使用权权属问题给公司造成任何损失，承诺人将就损失全额补偿公司”。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/2/1		挂牌	其他承诺（关于公司临时建设物尚未取得产权证明的承诺函）	2018年2月，公司实际控制人吴守允出具承诺：若公司因上述建筑物未办理规划建设手续而导致公司被有关部门给予罚款，或前述建筑被认定为违章建筑而予以拆除，由此给公司造成的所有直接及间接损失，包括但不限于罚款、建设成本、拆除费用、停产损失等，均由公司实际控制人承担。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/1/16		挂牌	其他承诺（关于社保公积金问题的承诺函）	社保公积金缴纳的情况，2018年1月16日，公司实际控制人吴守允出具《关于公司员工社保及公积金问题的承诺函》：“如因公司所在地有关社会保险或住房公积金主管部门在任何时候依法要求公司补缴之前应缴的社会保险或住房公积金费用，我将敦促公司按相关主管部门核定的金额补缴；若公司因此被追究任何法律责任的，我将对因此给公司造成的损失承担赔偿责任。”	正在履行中
其他	2018/1/26		挂牌	其他承诺（关于公司消防合规性问题的承诺函）	公司股东吴守允及吴守造于2018年1月26日出具书面承诺，承诺“如公司因消防合规性问题受到任何处罚或损失，相关损失均由承诺人承担”。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/1/28		挂牌	其他承诺（公司税务滞纳金问题的承诺函）	2018年1月28日，公司实际控制人吴守允出具《承诺函》，“如果公司因税务滞纳金问题而引发法律风险或潜在法律风险进而产生任何直接或间接的法律责任，均由我承担。”	正在履行中
实际	2018/2/1		挂牌	资金占用	2018年2月，公司控股股东、实际控制人	正在履

控制人或控股股东				承诺	出具了《对资金占用等事宜的承诺》：“本人承诺，自本承诺出具之日起，本人及本人的关联方将不会以任何方式占用或者转移广西百强水牛奶业股份有限公司（以下简称“百强股份”）的资金、资产及其他资源。若发生上述情形，本人承诺将赔偿因此给百强股份造成的一切损失。”	行中
其他	2018/2/1		挂牌	同业竞争承诺	2018年2月，公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺目前及将来不从事或参与与公司存在同业竞争的行为。	正在履行中
董监高	2018/2/1		挂牌	其他承诺（关于董事、监事、市级管理人员与本公司签署的关于规范关联交易的承诺函）	为规范关联交易、保障股份公司及其他中小股东的合法权益，2018年2月，公司董事、监事、高级管理人员郑重承诺如下：1、本人将尽可能的避免和减少本人或本人控制的其他企业、企业或其他组织、机构（以下简称“本人控制的其他企业”）与股份公司之间的关联交易。2、对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人或本人控制的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及股份公司章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与股份公司签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费标准，以维护股份公司及其他股东的利益。3、本人保证不利用在股份公司中的地位 and 影响，通过关联交易损害股份公司及其他股东的合法权益。本人或本人控制的其他企业保证不利用本人在股份公司中的地位 and 影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求股份公司违规提供担保。4、本人现在和将来在公司审议涉及股份公司的关联交易时均切实遵守法律法规和《公司章程》对关联交易回避制度的规定。5、本承诺函自签署之日起即行生效并不可撤销，并在股份公司存续且依照中国证监会或证券交易所相关规定本人被认定为股份公司关联人期间内有效。	正在履行中

承诺事项详细情况：

报告期内，承诺人严格履行了上述各项承诺。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产-房屋及建筑物	房屋及建筑物	抵押	2,623,629.75	1.08%	担保抵押贷款
固定资产-机器设备	机器设备	抵押	20,729,375.64	8.52%	担保抵押贷款
无形资产-土地使用权	土地使用权	抵押	651,264.70	0.27%	担保抵押贷款
总计	-	-	24,004,270.09	9.87%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

若未能归还金融机构贷款，资产有可能被担保公司处理。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	4,306,500.00	36.25%	0	4,306,500.00	36.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,257,500.00	35.8375%	0	4,257,500.00	35.8375%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	7,573,500.00	63.75%	0	7,573,500.00	63.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,573,500.00	63.75%	0	7,573,500.00	63.75%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		11,880,000.00	-	0	11,880,000.00	-	
普通股股东人数							2

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	吴守允	11,831,000.00	0	11,831,000.00	99.5875%	7,573,500.00	4,257,500.00	0
2	吴守造	49,000.00	0	49,000.00	0.4125%	0	49,000.00	0
合计		11,880,000.00	-	11,880,000.00	100%	7,573,500.00	4,306,500.00	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 公司第一大股东吴守允系第二大股东吴守造哥哥。								

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

吴守允直接持有公司股份 11,831,000.00 股，占公司总股本的 99.5875%，为公司第一大股东。同时吴守允现任公司董事长，对公司的股东大会、董事会表决、董事及高管的任免以及公司经营活动、发展战略、重大经营决策具有重大影响，能够支配、实际支配公司行为，系公司的控股股东、实际控制人。

吴守允：男，汉族，1964 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1983 年 6 月毕业于浙江省苍南县灵溪中学，高中学历。1983 年 7 月至 1986 年 8 月待业；1986 年 9 月至 1988 年 2 月，任浙江省平阳县第四井巷工程公司职员；1988 年 3 月至 1993 年 2 月，任浙江省苍南县河口纸板厂厂长；1993 年 3 月至 1997 年 9 月，任浙江省苍南县华洋服装厂厂长；1997 年 10 月至 1999 年 10 月，任报喜鸟集团有限公司职业装定制部经理；1999 年 11 月至 2001 年 12 月，任报喜鸟集团有限公司西南办事处总经理；2002 年 1 月至 2003 年 4 月，为自由职业；2003 年 5 月至 2013 年 4 月，任广西灵山百强水牛奶乳业有限公司董事长兼总经理；2013 年 4 月至 2019 年 12 月，任广西百强水牛奶业股份有限公司董事长兼总经理；2019 年 12 月至今，任广西百强水牛奶业股份有限公司（现广西百菲投资股份有限公司）董事长；2017 年 12 月至 2019 年 12 月，任广西百菲乳业有限公司执行董事兼经理；2019 年 12 月至今，任广西百菲乳业有限公司董事长兼总经理。2003 年 4 月至今，任灵山县东灵服装有限公司执行董事；2012 年 4 月至今，任靖西县愚公矿业有限公司监事；2011 年 1 月至今，历任广西奶业协会副会长、常务副会长；2017 年 4 月至今，任钦州市工商业联合会副主席；2015 年 4 月至今，任钦州浙江商会常务副会长。

报告期内，公司的控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
吴守允	董事长	男	1964年6月	2016年1月9日	2022年1月8日
施扬毅	董事	男	1974年4月	2016年1月9日	2022年1月8日
叶燕灯	董事	男	1975年8月	2016年1月9日	2022年1月8日
韦剑欢	董事	男	1981年12月	2016年1月9日	2022年1月8日
李海	董事	男	1980年12月	2018年9月13日	2022年1月8日
吴珊珊	董事、董事会秘书	女	1995年1月	2018年12月14日	2022年1月8日
吴联侨	董事兼总经理	男	1990年9月	2018年12月14日	2022年1月8日
吴集	监事会主席	男	1978年10月	2016年1月9日	2022年1月8日
赵进福	职工监事	男	1974年4月	2016年1月9日	2022年1月8日
谭世举	职工监事	男	1975年10月	2016年1月9日	2022年1月8日
蔡小明	财务负责人	女	1990年8月	2019年12月6日	2022年1月8日
董事会人数：					7
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

吴守允是控股股东、实际控制人。吴集系吴守允堂弟，吴珊珊系吴守允女儿，吴联侨系吴守允儿子，其他董事、监事、高级管理人员相互间无关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
吴守允	董事长	11,831,000.00	0	11,831,000.00	99.5875%	0	0
施扬毅	董事	0	0	0	0%	0	0
叶燕灯	董事	0	0	0	0%	0	0
韦剑欢	董事	0	0	0	0%	0	0
李海	董事	0	0	0	0%	0	0

吴珊珊	董事、董 事会秘书	0	0	0	0%	0	0
吴联侨	董事兼总 经理	0	0	0	0%	0	0
吴集	监事会主 席	0	0	0	0%	0	0
赵进福	职工监事	0	0	0	0%	0	0
谭世举	职工监事	0	0	0	0%	0	0
蔡小明	财务负责 人	0	0	0	0%	0	0
合计	-	11,831,000.00	-	11,831,000.00	99.5875%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
曾呈义	副总经理	离任	无	离任
卢代扬	董事会秘书	离任	无	离任
吴珊珊	董事	新任	董事、董事会秘书	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

吴珊珊：女，汉族，1995年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，对外经济贸易大学中国语言文学学院，大学本科学历。2018年7月至2018年12月13日，任广西百强水牛奶业股份有限公司财务部财务助理。2018年12月14日起至今，任广西百强水牛奶业股份有限公司董事兼财务部财务助理。

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	10	0	0	10
生产人员	254	114	0	368

销售人员	19	0	2	17
技术人员	7	1	0	8
财务人员	9	0	0	9
员工总计	299	115	2	412

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	12	14
专科	51	60
专科以下	236	338
员工总计	299	412

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	110,470,547.16	54,055,332.78
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	12,082,385.40	5,849,498.91
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	21,083,202.47	6,530,316.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	5,057,480.00	5,239,980.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	34,828,122.82	20,040,041.18
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	六、（六）	2,352,535.74	1,199,449.82
流动资产合计		185,874,273.59	92,914,619.68
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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			

投资性房地产			
固定资产	六、(七)	31,705,733.90	26,302,964.12
在建工程	六、(八)	16,580,988.08	14,341,747.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(九)	1,606,886.20	1,647,314.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十)	385,373.43	159,566.23
递延所得税资产	六、(十一)	59,590.48	194,525.34
其他非流动资产	六、(十二)	7,115,214.03	7,115,214.03
非流动资产合计		57,453,786.12	49,761,332.14
资产总计		243,328,059.71	142,675,951.82
流动负债：			
短期借款	六、(十三)	20,000,000.00	5,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十四)	20,415,481.64	13,334,707.33
预收款项			
合同负债	六、(十五)	5,214,736.08	7,983,142.95
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十六)	2,780,822.00	8,681,002.00
应交税费	六、(十七)	5,146,017.06	10,137,244.30
其他应付款	六、(十八)	9,411,471.83	8,690,436.11
其中：应付利息			23,345.70
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		62,968,528.61	53,826,532.69
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		62,968,528.61	53,826,532.69
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（十九）	11,880,000.00	11,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十）	51,658.42	51,658.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十一）	1,164,551.82	1,164,551.82
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十二）	166,140,342.20	75,149,918.65
归属于母公司所有者权益合计		179,236,552.44	88,246,128.89
少数股东权益		1,122,978.66	603,290.24
所有者权益合计		180,359,531.10	88,849,419.13
负债和所有者权益总计		243,328,059.71	142,675,951.82

法定代表人：吴守允主管会计工作负责人：蔡小明会计机构负责人：蔡小明

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		194,735.17	2,470,259.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）		
应收款项融资			
预付款项			

其他应收款	十三、(二)	100,000.00	1,074,484.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			
流动资产合计		294,735.17	3,544,743.57
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	十三、(三)	35,410,301.37	35,410,301.37
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		463,883.71	475,932.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			84,754.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		35,874,185.08	35,970,988.78
资产总计		36,168,920.25	39,515,732.35
流动负债：			
短期借款			5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			8,478,726.54
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		107,000.00	
应交税费		-71,209.84	2,045,083.96

其他应付款		12,001,309.55	70,595.70
其中：应付利息			23,345.70
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		12,037,099.71	15,594,406.20
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		12,037,099.71	15,594,406.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本		11,880,000.00	11,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,164,551.82	1,164,551.82
一般风险准备			
未分配利润		11,087,268.72	10,876,774.33
所有者权益合计		24,131,820.54	23,921,326.15
负债和所有者权益总计		36,168,920.25	39,515,732.35

法定代表人：吴守允

主管会计工作负责人：蔡小明

会计机构负责人：蔡小明

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		267,182,788.21	115,234,339.82
其中：营业收入	六、(二十三)	267,182,788.21	115,234,339.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		171,835,314.62	71,842,500.65
其中：营业成本	六、(二十三)	150,186,123.36	63,939,537.25
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(二十四)	904,403.81	146,109.16
销售费用	六、(二十五)	16,297,344.12	4,732,079.04
管理费用	六、(二十六)	4,510,550.28	2,656,442.19
研发费用			
财务费用	六、(二十七)	-63,106.95	368,333.01
其中：利息费用		19,994.58	303,271.80
利息收入		92,195.65	21,371.93
加：其他收益	六、(二十九)	313,779.39	115,988.04
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(二十八)	15,229.50	-185,495.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		95,676,482.48	43,322,331.25
加：营业外收入	六、(三十)		80,000.00
减：营业外支出	六、(三十一)	905,777.18	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		94,770,705.30	43,402,331.25
减：所得税费用	六、(三十二)	3,780,281.75	12,392,255.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		90,990,423.55	31,010,076.14
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		90,990,423.55	31,010,076.14
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. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		90,990,423.55	31,010,076.14
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 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			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		90,990,423.55	31,010,076.14
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		90,990,423.55	31,010,076.14
(二) 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）		7.66	2.61
(二) 稀释每股收益（元/股）		7.66	2.61

法定代表人：吴守允 主管会计工作负责人：蔡小明 会计机构负责人：蔡小明

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十三、(四)	402,838.42	14,709,104.76
减：营业成本	十三、(四)	199,055.63	14,276,485.37
税金及附加			42,506.87
销售费用			820,467.79
管理费用		183,522.95	904,900.01
研发费用			
财务费用		20,394.97	375,060.76
其中：利息费用		19,994.58	319,729.19
利息收入		4,077.31	11,863.21
加：其他收益			115,988.04
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		339,018.57	209,885.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			5,954,787.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		338,883.44	4,570,344.83
加：营业外收入			80,000.00
减：营业外支出		43,634.41	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		295,249.03	4,650,344.83
减：所得税费用		84,754.64	1,166,184.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		210,494.39	3,484,160.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		210,494.39	3,484,160.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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		210,494.39	3,484,160.32
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：吴守允

主管会计工作负责人：蔡小明

会计机构负责人：蔡小明

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		286,018,276.19	129,407,493.58
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			
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十三)1、	2,652,281.22	959,925.82
经营活动现金流入小计		288,670,557.41	130,367,419.40
购买商品、接受劳务支付的现金		181,339,585.42	75,553,302.94
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		16,832,479.46	5,490,260.08

支付的各项税费		16,364,020.16	2,397,890.51
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十三)2、	20,435,102.58	4,201,095.75
经营活动现金流出小计		234,971,187.62	87,642,549.28
经营活动产生的现金流量净额		53,699,369.79	42,724,870.12
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,980,815.13	4,491,401.00
投资支付的现金			
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	六、(三十三)3、		100,000.00
投资活动现金流出小计		11,980,815.13	4,591,401.00
投资活动产生的现金流量净额		-11,980,815.13	-4,591,401.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、(三十三)4、		4,545,000.00
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	14,545,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,340.28	319,729.19
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	六、(三十三)5、	260,000.00	9,289,158.17
筹资活动现金流出小计		5,303,340.28	26,608,887.36
筹资活动产生的现金流量净额		14,696,659.72	-12,063,887.36
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		56,415,214.38	26,069,581.76
加：期初现金及现金等价物余额		54,055,332.78	3,622,272.17
六、期末现金及现金等价物余额		110,470,547.16	29,691,853.93

法定代表人：吴守允 主管会计工作负责人：蔡小明 会计机构负责人：蔡小明

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		37,489,648.06	28,257,375.81
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		748,241.88	43,112,752.87
经营活动现金流入小计		38,237,889.94	71,370,128.68
购买商品、接受劳务支付的现金		8,697,221.68	35,354,277.08
支付给职工以及为职工支付的现金		49,305.86	1,301,642.38
支付的各项税费		1,930,460.48	1,504,857.34
支付其他与经营活动有关的现金		5,268,213.89	23,003,564.17
经营活动现金流出小计		15,945,201.91	61,164,340.97
经营活动产生的现金流量净额		22,292,688.03	10,205,787.71
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		341,984.53	
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		341,984.53	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		341,984.53	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	4,545,000.00
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	14,545,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,340.28	319,729.19
支付其他与筹资活动有关的现金		24,866,856.15	9,289,158.17
筹资活动现金流出小计		29,910,196.43	26,608,887.36
筹资活动产生的现金流量净额		-24,910,196.43	-12,063,887.36

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,275,523.87	-1,858,099.65
加：期初现金及现金等价物余额		2,470,259.04	3,160,557.03
六、期末现金及现金等价物余额		194,735.17	1,302,457.38

法定代表人：吴守允

主管会计工作负责人：蔡小明

会计机构负责人：蔡小明

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、(二十七).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

（二） 报表项目注释

广西百菲投资股份有限公司 2020年1-6月财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

公司名称：广西百菲投资股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）

法定代表人：吴守允

最终控制人：吴守允

注册资本：1,188.00 万元

注册地址：广西壮族自治区灵山县十里工业园

统一社会信用代码：9145070074513250XC

经营期限：2003年5月30日至永续

经营范围：实体投资；企业管理。（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。）

本财务报表由本公司董事会于 2020 年 8 月 21 日批准报出。

（二）历史沿革

1、公司设立

本公司前身为广西灵山百强水牛奶乳业有限公司（以下称“百强有限”），系由自然人吴守允、吴守强、叶志焕于 2003 年 5 月 30 日以货币资金共同投资设立。

设立时百强有限股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	实收资本（万元）	股权比例（%）	股权性质
吴守允	2,870,000.00	2,870,000.00	48.81	自然人股
吴守强	2,300,000.00	2,300,000.00	39.12	自然人股
叶志焕	710,000.00	710,000.00	12.07	自然人股
合计	5,880,000.00	5,880,000.00	100.00	

以上实收资本经由钦州中恒联合会计师事务所审验，并于 2003 年 5 月 27 日出具【中恒会师[2003]内验 A 字第 30 号】《验资报告》确认。

2、第一次股权转让

2004 年 7 月 20 日，经百强有限董事会决议，股东吴守强将其持有的百强有限全部股权分别转让给吴守允 36.19%、叶志焕 2.93%。

本次变更后百强有限股权结构如下：

股东名称	注册资本	实收资本	股权比例（%）	股权性质
吴守允	4,998,000.00	4,998,000.00	85.00	自然人股
叶志焕	882,000.00	882,000.00	15.00	自然人股
合 计	5,880,000.00	5,880,000.00	100.00	

3、第一次增资

2005 年 10 月 8 日，经百强有限股东会决议：有限公司注册资本增加至 1,188 万元，增资部分由各股东按原持股比例缴纳。

本次变更后百强有限股权结构如下：

股东名称	注册资本	实收资本	股权比例（%）	股权性质
吴守允	10,098,000.00	10,098,000.00	85.00	自然人股
叶志焕	1,782,000.00	1,782,000.00	15.00	自然人股
合 计	11,880,000.00	11,880,000.00	100.00	

以上增资由钦州中恒联合会计师事务所审验，并于 2006 年 1 月 23 日出具【钦中验字（2006）第 03 号】《验资报告》确认。

4、第二次股权转让

2010年11月28日，经股东会决议，股东叶志焕将其持有的百强有限全部股权转让给吴守造。

本次变更后百强有限股权结构如下：

股东名称	注册资本	实收资本	股权比例（%）	股权性质
吴守允	10,098,000.00	10,098,000.00	85.00	自然人股
吴守造	1,782,000.00	1,782,000.00	15.00	自然人股
合计	11,880,000.00	11,880,000.00	100.00	

5、股改

根据股东会决议和《公司章程修正案》：以2012年12月31日为基准日，百强有限整体变更为股份有限公司。基准日经审计的净资产为5,402.84万元（钦州中恒联合会计师事务所于2013年2月28日出具【中恒审字[2013]第12号】《审计报告》）、经评估的净资产为5,407.28万元（广西中阳资产评估事务所有限公司于2013年3月6日出具【中阳评报字(2013)第A003号】《评估报告》）。本次改制以经审计的净资产5,402.84万元按1:1.00836的比例折股为5,358.00万股。

同时，公司增资1,530.00万元，其中，吴守允以货币出资1,300.00万元、吴守造以货币资金出资230.00万元。

本次变更后公司股权结构如下：

股东名称	股份（万股）	股本（万元）	股权比例（%）	股权性质
吴守允	58,548,000.00	58,548,000.00	85.00	自然人股
吴守造	10,332,000.00	10,332,000.00	15.00	自然人股
合计	68,880,000.00	68,880,000.00	100.00	

6、减资

2014年5月11日公司召开临时股东大会，一致同意公司注册资本由6,888万元减至1,188万元，各股东同比例减资。其中，吴守允原出资5854.80万元，现减资4845万元，减资后为1009.80万元；吴守造原出资1033.20万元，现减资855万元，减资后为178.20万元。本次减资已在广西日报进行公告。本次变更后公司股权结构如下：

股东名称	股份	股本	股权比例（%）	股权性质
吴守允	10,098,000.00	10,098,000.00	85.00	自然人股
吴守造	1,782,000.00	1,782,000.00	15.00	自然人股
合计	11,880,000.00	11,880,000.00	100.00	

7、第三至六次股权转让

（1）、2018年6月21日，广西百强水牛奶业股份有限公司股票在全国股转系统挂牌并公开转让，权益变动方式为集合竞价转让。2019年6月17日，吴守允通过竞价交易增持挂牌公司10,000股，吴守

允拥有挂牌公司权益比例从 85%变为 85.08%。2019 年 6 月 17 日，吴守造通过竞价交易减持挂牌公司 10,000 股，吴守造拥有挂牌公司权益比例从 15%变为 14.92%。

(2)、2018 年 6 月 21 日，广西百强水牛奶业股份有限公司股票在全国股转系统挂牌并公开转让，权益变动方式为盘后协议转让。2019 年 6 月 24 日，吴守允通过盘后协议转让方式增持挂牌公司 594,000 股，吴守允拥有挂牌公司权益比例从 85.08%变为 90.08%。2019 年 6 月 24 日，吴守造通过盘后协议转让方式减持挂牌公司 594,000 股，吴守造拥有挂牌公司权益比例从 14.92%变为 9.92%。

(3)、2018 年 6 月 21 日，广西百强水牛奶业股份有限公司股票在全国股转系统挂牌并公开转让，权益变动方式为盘后协议转让。2019 年 7 月 1 日，吴守允通过盘后协议转让方式增持挂牌公司 594,000 股，吴守允拥有挂牌公司权益比例从 90.08%变为 95.08%。2019 年 7 月 1 日，吴守造通过盘后协议转让方式减持挂牌公司 594,000 股，吴守造拥有挂牌公司权益比例从 9.92%变为 4.92%。

(4)、2018 年 6 月 21 日，广西百强水牛奶业股份有限公司股票在全国股转系统挂牌并公开转让，权益变动方式为盘后协议转让。2019 年 7 月 5 日，吴守允通过盘后协议转让方式增持挂牌公司 535,000 股，吴守允拥有挂牌公司权益比例从 95.08%变为 99.59%。2019 年 7 月 5 日，吴守造通过盘后协议转让方式减持挂牌公司 535,000 股，吴守造拥有挂牌公司权益比例从 4.92%变为 0.41%。

上述变更后公司股权结构如下：

股东名称	股份	股本	股权比例 (%)	股权性质
吴守允	11,831,000.00	11,831,000.00	99.59	自然人股
吴守造	49,000.00	49,000.00	0.41	自然人股
合计	11,880,000.00	11,880,000.00	100.00	

截至本财务报表批准报出日公司股权结构尚未变更。

二、本期合并财务报表范围

合并财务报表范围详细情况参见附注七、(一)“在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

(一) 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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；在编制本财务报表时，本公司采用财政部于 2019 年 4 月 30 日颁布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知（财会〔2019〕6 号，以下简称“财会 6 号文件”）。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

(二) 持续经营

本公司对自 2020 年 1 月 1 日起 6 个月内的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

四、重要的会计政策及会计估计

（一）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 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年 1-6 月的合并及母公司经营成果、合并及母公司所有者权益变动和合并及母公司现金流量。

（二）会计期间

本公司的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

营业周期是指企业从提供劳务起至实现现金或现金等价物的期间。本公司的营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计

量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的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控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有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的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），

其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的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。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：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；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；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，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数所有者权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数所有者权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数所有者权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数所有者权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母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，按照母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。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，

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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，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，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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。

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。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。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素

根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，具体参见附注四、（十三）、3 长期股权投资的后续计量及损益确认方法。

本公司根据共同经营的安排确认本公司单独所持有的资产以及按本公司份额确认共同持有的资产；确认本公司单独所承担的负债以及按本公司份额确认共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。本公司未发生共同经营的情形。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

（十）金融工具

以下金融工具会计政策适用于 2020 年 1-6 月及以后。

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，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。

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。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除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，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

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，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。

（十一）金融资产减值

以下金融资产减值会计政策适用于 2020 年 1-6 月及以后：

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（含合同资产等其他适用项目，下同）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

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

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。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产以及无信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定信用风险特征组合的依据	
组合一（广西百菲合并范围内关联方组合）	无信用风险。
组合二（账龄组合）	根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合及坏账准备计提比例。

（2）其他应收款

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。除了单项评估信用风险的其他应收款以及无信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定信用风险特征组合的依据	
组合一（押金、保证金、备用金等组合）	无信用风险。
组合二（账龄组合）	根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合及坏账准备计提比例。

各组合预期信用损失率如下列示：

组合二（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	5.00	5.00
1至2年	20.00	20.00
2至3年	50.00	50.00
3至4年	80.00	80.00
4至5年	100.00	100.00
5年以上	100.00	100.00

对于组合一（合并报表范围内关联方欠款、押金、保证金、备用金等）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为零。

（十二）存货

1、存货的分类

本公司的存货主要包括原材料、发出商品和库存商品等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十三）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券

作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，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。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计

入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为提供劳务或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

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。

2、折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧方法、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	平均年限法	5-20	5%	4.75-19.00
机器设备	平均年限法	3-10	5%	9.50-31.67
运输设备	平均年限法	4	5%	23.75
办公设备	平均年限法	3-5	5%	19.00-31.67
电子设备及其他	平均年限法	3-5	5%	19.00-31.67

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、其他说明

当固定资产处置时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。

（十五）在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

（十六）借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

（十七）生物资产

1、生物资产的分类及确定标准

（1）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。消耗性生物资产包括：为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏代售的牲畜等。本公司的消耗性生物资产主要包括：达到成熟期前（成熟是指能够交配繁殖）的各年龄段的青公牛、不做为种年的公牛、因疾病不能再生产转入准备出售的母牛。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。本公司的生产性生物资产指为生产鲜牛奶而养殖的奶牛。

（2）生物资产的确定标准

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、生物资产的初始计量

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、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，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

3、生物资产的后续计量

（1）公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

（2）公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。选用折旧方法年限平均法。

（3）公司在确定生产性生物资产的使用寿命，综合考虑下列因素：该资产的预计产出能力或实物产量；该资产的预计有形损耗，如产畜和役畜衰老、经济林老化等；该资产的预计无形损耗，如因新品种的出现而使现有的生产性生物资产的产出能力和产出农产品的质量等方面相对下降、市场需求的变化使生产性生物资产产出的农产品相对过时等。

生产性生物资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的生产性生物资产按减值后的金额计提折旧。其中生产性生物资产预计使用寿命和预计净残值率及年折旧率如下表：

类别	预计使用寿命	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
挤奶牛	5年	5.00	19.00

公司于每年度年度终了对生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。如果生产性生物资产的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更处理。

4、生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

5、生物资产的收获与处置

(1) 对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法为加权平均法。

(2) 生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

(3) 生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

(4) 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、无形资产的计价方法

取得无形资产时按成本进行初始计量

无形资产包括土地使用权。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

项目	摊销方法	使用寿命（年）	残值率（%）
土地使用权	直线法	30-40	0

2、内部研究开发支出

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（十九）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用为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，包括经营性租入固定资产改良支出等。长期待摊费用按预计使用寿命以及合同期限并考虑续租期限后孰短进行摊销。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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，并计入当期损益或相关资产成本。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。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本公司按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司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，确认相应负债，并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

离职后福利全部为设定提存计划。

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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

（二十二）预计负债

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

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

（二十三）收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提

供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、具体方法

公司销售乳制品及乳饮料要求客户在收货单上签字或盖章确认，并根据购买方签字或盖章的收货确认单确认销售收入。

(二十四) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作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，并在相关资产使用寿命内按照合理、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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿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。

(2) 用于补偿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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或所有者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所有者权益，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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十六）租赁

1、经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、融资租赁会计处理

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

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

2020年1月1日起执行财政部《企业会计准则第14号—收入》(财会[2017]22号)新收入准则。

2、会计估计变更

无。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%、10%、9%、6%、3%
城市维护建设税	实缴增值税	5%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、15%

本公司及子公司主要注册地适用企业所得税税率如下

纳税主体名称	注册地	2020年1-6月	2019年度
广西百菲投资股份有限公司(“广西百菲”)	广西钦州	25%	25%
广西百菲乳业股份有限公司(“百菲乳业”)	广西钦州	15%	15%
广西灵山百菲奶水牛养殖有限公司(“百菲养殖”)	广西钦州	25%	25%
湖南百菲乳业有限公司(“湖南百菲”)	湖南长沙	25%	25%
浙江百菲乳业有限公司(“浙江百菲”)	浙江温州	25%	25%

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

根据《国家税务总局关于落实西部大开发有关税收政策具体实施意见的通知》（国税发[2002]47号）、《财政部国家税务总局海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第12号）、《国家税务总局关于执行〈西部地区鼓励类产业目录〉有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2015年第14号）等相关税收优惠政策的规定，公司企业所得税税率减按15%执行。

根据广西壮族自治区人民政府关于延续和修订促进广西北部湾经济区开放开发若干政策规定的通知（桂政发〔2014〕5号）第六条之（一）规定：新办的享受国家西部大开发减按15%税率征收企业所得税的企业，免征属于地方分享部分的企业所得税。本公司属于西部大开发鼓励类行业，适用15%基础税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条、以及财政部、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的初加工范围（试行）的通知》的规定，本公司生产、销售巴氏杀菌乳、超高温灭菌乳的所得属于农产品初加工所得，免征企业所得税。

2、其他税收优惠

根据广西壮族自治区人民政府关于延续和修订促进广西北部湾经济区开放开发若干政策规定的通知（桂政发〔2014〕5号）第六条之（三）规定：新办的以本政策第三条规定的国家鼓励类产业为主营业务，且主营业务收入占收入50%以上的企业，免征企业自用土地的城镇土地使用税和自用房产的房产税。

六、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
库存现金	37,662.30	21,041.22
银行存款	108,671,594.81	52,755,538.75
其他货币资金	1,761,290.05	1,278,752.81
合计	110,470,547.16	54,055,332.78

于2020年6月30日、2019年12月31日，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）应收账款

1、应收账款分类披露

类别	2020年6月30日	2019年12月31日
----	------------	-------------

	整个存续期计提 预期信用损失(未 发生信用减值)的 应收账款	整个存续期计提 预期信用损失 (已发生信用减 值)的应收账款	合计	整个存续期计提 预期信用损失(未 发生信用减值)的 应收账款	整个存续期计提 预期信用损失 (已发生信用减 值)的应收账款	合计
组合一	-	-	-	-	-	-
组合二	12,744,501.83	-	12,744,501.83	6,157,367.27	-	6,157,367.27
单项计提坏账 准备的应收帐 款	-	-	-	339,018.57	-	339,018.57
坏账准备	662,116.43	-	662,116.43	646,886.93	-	646,886.93
账面价值	12,082,385.40	-	12,082,385.40	5,849,498.91	-	5,849,498.91

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄来评估具有相同风险特征组合的应收账款坏账损失，账龄信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力。于2020年6月30日和2019年12月31日，组合二的应收账款信用风险与预期信用损失情况如下：

账龄	2020年6月30日				2019年12月31日			
	预期 信用 损失 率 (%)	账面余额	坏账准备	账面价值	预期 信用 损失 率 (%)	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内	5	12,578,559.56	628,927.98	11,949,631.58	5	6,157,367.27	307,868.36	5,849,498.91
1至2年	20	165,942.27	33,188.45	132,753.82	-	-	-	-
合计	-	12,744,501.83	662,116.43	12,082,385.40	-	6,157,367.27	307,868.36	5,849,498.91

上述预期信用损失率基于历史实际信用损失率并考虑了当前状况及未来经济状况的预测。于2020年1月1日至6月30日止期间，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。

2、坏账准备的情况

项目	2020年1月1日至2020年6月30日止		
	整个存续期计提预期信用损失 (未发生信用减值)的应收账款	整个存续期计提预期信用损失 (已发生信用减值)的应收账款	合计
2019年12月31日	646,886.93		646,886.93
重新计量预期信用损失准备	646,886.93		646,886.93
2020年1月1日	646,886.93		646,886.93
本期计提预期信用损失准备	662,116.43		662,116.43
本期转回预期信用损失准备	646,886.93		646,886.93
2020年6月30日	662,116.43		662,116.43

3、于报告期内，本公司无实际核销的应收账款。

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	与本公司 关系	应收账款年末余额	账龄	占应收账款总 额的比例(%)	坏账准备期末额
湖南小确幸电子商务有限公司	客户	7,985,633.82	1年以内	62.66	399,281.69
广西灵山华京商贸有限公司	客户	3,983,487.00	1年以内、1至2 年	31.26	222,392.69
上海盒马供应链管理有限公司	客户	510,846.90	1年以内	4.01	25,542.35
北京每日优鲜电子商务有限公司	客户	119,183.90	1年以内	0.94	5,959.20
上海盒马物联网有限公司	客户	75,229.34	1年以内	0.59	3,761.47

合计		12,674,380.96		99.46	656,937.40
----	--	---------------	--	-------	------------

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	2020年6月30日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	20,954,240.25	99.39	6,530,316.99	100.00
1至2年	128,962.22	0.61	-	-
合计	21,083,202.47	100.00	6,530,316.99	100.00

于2020年6月30日，2019年12月31日，本公司账龄1至2年的预付款项是加工预付货款尾数等。

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	账龄	未结算原因
泉州市正业乳品原料有限公司	供应商	10,629,483.32	50.42	1年以内	合同尚未执行完毕
中山市正好贸易有限公司	供应商	8,826,875.00	41.87	1年以内	合同尚未执行完毕
广西电网有限责任公司钦州灵山供电局	供应商	611,788.56	2.90	1年以内	合同尚未执行完毕
钦州市众畅信息科技有限公司	供应商	460,000.00	2.18	1年以内	合同尚未执行完毕
南宁糖蜜糖业有限公司	供应商	312,930.00	1.48	1年以内	合同尚未执行完毕
合计		20,841,076.88	98.85		

(四) 其他应收款

1、总体情况列示：

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	5,057,480.00	5,239,980.00
合计	5,057,480.00	5,239,980.00

2、其他应收款分类披露

类别	2020年6月30日			2019年12月31日			
	未来6个月内计提预期信用损失的其他应收款	整个存续期计提预期信用损失(未发生信用减值)的其他应收款	整个存续期计提预期信用损失(已发生信用减值)的其他应收款	未来12个月内计提预期信用损失的其他应收款	整个存续期计提预期信用损失(未发生信用减值)的其他应收款	整个存续期计提预期信用损失(已发生信用减值)的其他应收款	合计
组合一	5,057,480.00	-	-	5,057,480.00	5,239,980.00	-	5,239,980.00
组合二	-	-	-	-	-	-	-
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-
坏账准备	-	-	-	-	-	-	-
账面价值	5,057,480.00	-	-	5,057,480.00	5,239,980.00	-	5,239,980.00

种类	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合一(无风险组合)	5,239,980.00	100	-	-	5,239,980.00
组合二(账龄组合)	-	-	-	-	-
合计	5,239,980.00	100	-	-	5,239,980.00

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用其他应收款账龄来评估具有相同风险特征组合的其他应收款坏账损失，账龄信息能反映这类客户于其他应收款到期时的偿付能力。

(1) 本公司计提收回或转回以及核销的坏账准备情况

项目	2020年1月1日至2020年6月30日止			合计
	未来6个月内计提预期信用损失的其他应收款	整个存续期计提预期信用损失(未发生信用减值)的其他应收款	整个存续期计提预期信用损失(已发生信用减值)的其他应收款	
2019年12月31日	535,534.64			535,534.64
重新计量预期信用损失准备	-			-
2020年1月1日	-			-
本期计提预期信用损失准备	-			-
本期核销预期信用损失准备	-			-
2020年6月30日	-			-

类别	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	535,534.64	-	-	535,534.64	-
合计	535,534.64	-	-	535,534.64	-

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
	账面余额	账面余额
押金保证金	2,057,480.00	2,239,980.00
往来款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	5,057,480.00	5,239,980.00

(3) 于报告期，本公司实际核销的其他应收款情况

无。

(4) 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
江苏君乐宝乳业有限公司	客商押金	1,000,000.00	1至2年	19.77	-
湖南新希望南山液态乳业有限公司	客商押金	500,000.00	1至2年	9.89	-
利乐包装(昆山)有限公司	客商押金	350,000.00	1年以内	6.92	-
北京京东世纪信息技术有限公司(自营店)	保证金	100,000.00	1至2年	1.98	-
浙江天猫技术有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	0.99	-
合计		2,000,000.00		39.55	-

(五) 存货**1、存货分类**

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,024,422.54	-	2,9024,422.54	10,948,307.62	-	10,948,307.62
库存商品	5,803,700.28	-	5,803,700.28	9,091,733.56	-	9,091,733.56
合计	34,828,122.82	-	34,828,122.82	20,040,041.18	-	20,040,041.18

于2020年6月30日，本公司存货均未用于抵押或质押。本公司管理层认为，于资产负债表日无需计提存货跌价准备。

(六) 其他流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
待抵扣进项税额	2,352,535.74	1,199,449.82
合计	2,352,535.74	1,199,449.82

(七) 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	电子设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.2020年1月1日	7,390,035.80	25,036,156.99	2,135,825.04	688,182.27	458,456.06	35,708,656.16
2.本期增加金额	-	7,201,764.98	312,389.39	39,911.50	11,745.90	7,565,811.77
(1)购置	-	7,201,764.98	312,389.39	39,911.50	11,745.90	7,565,811.77
(2)在建工程转入	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2020年6月30日	7,390,035.80	32,237,921.97	2,448,214.43	728,093.77	470,201.96	43,274,467.93
二、累计折旧						
1.2020年1月1日	345,623.95	7,383,543.84	645,916.52	620,952.81	409,654.92	9,405,692.04
2.本期增加金额	497,190.96	1,459,699.91	193,716.15	5,485.14	6,949.83	2,163,041.99
(1)计提	497,190.96	1,459,699.91	193,716.15	5,485.14	6,949.83	2,163,041.99
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2020年6月30日	842,814.91	8,843,243.75	839,632.67	626,437.95	416,604.75	11,568,734.03
三、账面价值						
1.2020年1月1日	7,044,411.85	17,652,613.15	1,489,908.52	67,229.46	48,801.14	26,302,964.12
2.2020年6月30日	6,547,220.89	23,394,678.22	1,608,581.76	101,655.82	53,597.21	31,705,733.90

2、于报告期内本公司不存在暂时闲置的固定资产。

3、于报告期内本公司不存在通过融资租赁租入的固定资产。

4、于报告期内本公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(八) 在建工程**1、在建工程情况**

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
----	------------	-------------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
灵山县百菲水牛奶产业核心示范区建设项目	6,297,845.35	-	6,297,845.35	4,729,634.45	-	4,729,634.45
广西百菲乳业有限公司500kVA 业扩工程	-	-	-	46,816.86	-	46,816.86
车间二产线扩建工程	926,994.00	-	926,994.00	9,565,296.31	-	9,565,296.31
车间新产线工程	9,256,388.73	-	9,256,388.73	-	-	-
湖南百菲设计工程	99,760.00	-	99,760.00	-	-	-
合计	16,580,988.08	-	16,580,988.08	14,341,747.62	-	14,341,747.62

（九）无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	财务软件
一、账面原值		
1.2020年1月1日	1,953,180.00	94,700.87
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2020年6月30日	1,953,180.00	94,700.87
二、累计摊销		
1.2020年1月1日	305,865.20	94,700.87
2.本期增加金额	40,428.60	-
(1) 计提	40,428.60	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2020年6月30日	346,293.80	94,700.87
三、账面价值		
1.2020年1月1日	1,647,314.80	-
2.2020年6月30日	1,606,886.20	-

于2020年6月30日，本公司管理层认为无需计提无形资产减值准备。

（十）长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020年6月30日
仓库修缮支出	159,566.23	-	34,192.80	-	125,373.43
担保费	-	260,000.00	-	-	260,000.00
合计	159,566.23	260,000.00	34,192.80	-	385,373.43

（十一）递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2020年6月30日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	662,116.43	59,590.48	1,070,823.26	194,525.34

可弥补亏损	-	-	-	-
递延收益	-	-	-	-
合计	662,116.43	59,590.48	1,070,823.26	194,525.34

2、本公司无未经抵销的递延所得税负债。

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	-	59,590.48	-	194,525.34

4、未确认递延所得税资产明细

项目	2020年6月30日
可抵扣亏损	1,139,606.30
合计	1,139,606.30

5、百菲养殖预计未来是否能取得足够的应纳税所得额以抵扣上述可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损具有不确定性，故百菲养殖未确认相应的递延所得税资产。

6、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020年6月30日
2023年	14,232.25
2024年	1,125,164.69
2025年	209.36
合计	1,139,606.30

（十二）其他非流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
预付设备款	-	-
委外承包及更新改造奶水牛（注）	7,115,214.03	7,115,214.03
合计	7,115,214.03	7,115,214.03

注：广西百菲（原名：百强股份）于2016年3月18日与宾阳县马潭月嫦良种奶水牛畜牧有限公司签订奶水牛养殖承包协议，2016年6月25日补充签订奶水牛养殖承包协议细化各项条款，2018年1月20日签订补充协议延长承包期限至2022年12月31日。2018年12月，广西百菲将上述奶水牛转让给百菲养殖，百菲养殖沿用广西百菲的处理模式，继续执行上述承包协议。根据合同约定：在承包期限内公司将牛场的奶水牛交由承包方饲养、管理，承包方负责承担相关饲料、防疫、管理等全部费用，相应享有奶水牛产出的生水牛乳，并按市场价出售给本公司；同时承包方应保持和优化牛场的牛群结构，并交付30万元给本公司作为承包保证金，承包期间牛群的总数量和各结构的牛群数量均不得低于承包交付时的90%，且承包方对牛群结构进行更新、调整时必须先购进牛只后再出售淘汰牛。承包期间，公司指派1-2名工作人员进驻牛场，监督牛群数量和鲜奶验收管理工作，承包期满后或双方协商解除承包协议时承包方必须向公司交付按等同或优于承包转让时确定的数量和结构，如数将牛群交还给公司；如果奶水牛的数量和结构达不到公司承包交付时给承包方时，则承包方需按交还牛群当时的市场价格以现金补偿给公司，公司有权从承包方保证金中直接扣除相关补偿款。

（十三）短期借款

1、短期借款分类：

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
保证借款	20,000,000.00	5,000,000.00
合计	20,000,000.00	5,000,000.00

(十四) 应付账款**1、应付账款列示**

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应付材料款	20,415,481.64	13,334,707.33
合计	20,415,481.64	13,334,707.33

于2020年6月30日、2019年12月31日，本公司无账龄超过一年的重要应付账款。

(十五) 合同负债**1、合同负债列示**

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
合同负债	5,214,736.08	7,983,142.95
合计	5,214,736.08	7,983,142.95

于2020年6月30日、2019年12月31日本公司无账龄超过一年的重要合同负债。

(十六) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、短期薪酬	8,681,002.00	11,834,994.52	17,735,174.52	2,780,822.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	113,723.47	113,723.47	-
合计	8,681,002.00	11,948,717.99	17,848,897.99	2,780,822.00

于2020年6月30日，本公司并无属于拖欠性质的应付职工薪酬，亦并无属于因解除劳动关系给予的补偿余额。

2、短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,681,002.00	10,300,163.70	16,302,652.70	2,678,513.00
二、职工福利费	-	448,173.58	448,173.58	-
三、社会保险费	-	273,351.62	273,351.62	-
其中：医疗保险费	-	269,985.38	269,985.38	-
工伤保险费	-	3,366.24	3,366.24	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	539,954.00	437,645.00	102,309.00
合计	8,681,002.00	11,561,642.90	17,461,822.90	2,780,822.00

3、设定提存计划列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
1.基本养老保险	-	108,914.37	108,914.37	-
2.失业保险费	-	4,809.10	4,809.10	-
合计	-	113,723.47	113,723.47	-

(十七) 应交税费

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
增值税	1,724,149.53	7,219,736.37
企业所得税	3,199,708.43	1,906,280.17
个人所得税	42,214.61	40,525.39
城市维护建设税	89,772.92	409,406.96
教育费附加	53,863.75	245,644.17
地方教育费附加	35,909.17	163,762.79
环境保护税	398.65	2,042.85
印花税	-	149,845.60
合计	5,146,017.06	10,137,244.30

（十八）其他应付款

1、总表情况

（1）分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
其他应付款	9,411,471.83	8,667,090.41
应付利息	-	23,345.70
合计	9,411,471.83	8,690,436.11

2、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
保证金	2,720,000.00	1,601,250.00
代垫费用	5,681,338.00	6,353,366.00
租赁费	-	180,000.00
其他	1,010,108.83	532,449.41
关联方往来	25.00	25.00
合计	9,411,471.83	8,667,090.41

于2020年6月30日，本公司账龄超过一年的重要其他应付款为应付宾阳县马潭月嫦良种奶水牛畜牧有限公司承包保证金。

（十九）股本

投资者名称	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
股份总数	11,880,000.00	-	-	11,880,000.00
合计	11,880,000.00	-	-	11,880,000.00

（二十）资本公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
股本溢价	51,658.42	-	-	51,658.42
合计	51,658.42	-	-	51,658.42

（二十一）盈余公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
法定盈余公积	1,164,551.82	-	-	1,164,551.82
合计	1,164,551.82	-	-	1,164,551.82

(二十二) 未分配利润

项目	金额
2020年1月1日至2020年6月30日止期间	
期初未分配利润	75,149,918.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	90,990,423.55
减：提取法定盈余公积	-
期末未分配利润	166,140,342.20
2019年度	
期初未分配利润	6,695,542.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	68,879,645.06
减：提取法定盈余公积	425,268.41
期末未分配利润	75,149,918.65

(二十三) 营业收入和营业成本

项目	2020年1-6月		2019年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	266,979,005.42	150,186,123.36	115,206,566.02	63,939,537.25
其他业务	203,782.79	-	27,773.80	-
合计	267,182,788.21	150,186,123.36	115,234,339.82	63,939,537.25

(二十四) 税金及附加

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
城市维护建设税	349,913.36	51,701.79
教育费附加	209,948.02	31,021.07
地方教育附加	139,965.34	20,680.73
环境保护税	2,259.33	4,513.88
房产税	-	17,447.77
土地使用税	-	14,868.37
残疾人保障金	202,317.76	5,875.55
印花税	-	-
合计	904,403.81	146,109.16

(二十五) 销售费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
职工薪酬	2,902,061.57	2,256,310.97
折旧费	30,209.79	2,581.95
办公费	51,261.65	102,555.77
差旅费	54,179.00	135,287.18
招待费	-	7,588.00

运输费	6,048,576.01	1,209,986.73
易耗品摊销	187,922.42	542,999.26
车辆费	57,499.02	87,649.02
促销费	-	374,120.16
广告费	307,914.66	13,000.00
电商平台服务费	6,657,720.00	-
合计	16,297,344.12	4,732,079.04

(二十六) 管理费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
职工薪酬	1,828,769.36	1,168,961.76
折旧费	728,293.27	838,738.25
办公费	241,901.04	259,573.26
差旅费	98,994.48	57,920.09
招待费	178,152.24	50,002.40
修理费	494,213.02	85,256.12
易耗品摊销	-	1,969.12
车辆费	-	10,276.60
无形资产摊销	31,783.50	22,094.03
审计咨询费	908,443.37	161,650.56
合计	4,510,550.28	2,656,442.19

(二十七) 财务费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
利息收入	-92,195.65	-21,371.93
利息支出	19,994.58	303,271.80
贷款担保费	-	76,350.00
手续费	9,094.12	10,083.14
合计	-63,106.95	368,333.01

(二十八) 信用减值损失

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
应收账款坏账损失	15,229.50	-185,495.96
其他应收款坏账损失	-	-
合计	15,229.50	-185,495.96

(二十九) 其他收益**1、其他收益明细如下：**

补助项目	2020年1-6月	2019年1-6月	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助	-	115,988.04	与资产相关
与收益相关的政府补助	313,779.39	-	与收益相关

合 计	313,779.39	115,988.04
-----	------------	------------

2、其他说明：

补助项目	2020年1-6月	2019年1-6月	备注
2012年秸秆养畜工程补助项目	-	37,500.00	与资产相关
2012年国家中小企业发展专项资金2500吨百菲酪项目	-	46,909.08	与资产相关
2016年市本级节能技术改造	-	31,578.96	与资产相关
灵山县社会保险事业局疫情稳岗补助	313,779.39	-	与收益相关
合计	313,779.39	115,988.04	

(三十) 营业外收入**1、营业外收入明细如下**

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	-	80,000.00	80,000.00
合计	-	80,000.00	80,000.00

2、计入营业外收入的政府补助：

补助项目	2020年1-6月	2019年1-6月	与资产相关/与收益相关
2019年灵山县工业和信息化局水牛酸乳项目经费	-	80,000.00	与收益相关
合计	-	80,000.00	

(三十一) 营业外支出

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
捐赠支出	180,000.00	-
滞纳金、罚款	725,777.18	-
合计	905,777.18	-

(三十二) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
当期所得税费用	3,645,346.89	12,310,786.70
递延所得税费用	134,934.86	81,468.41
合计	3,780,281.75	12,392,255.11

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020年1-6月
利润总额	94,770,705.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,692,676.33
税率变动对所得税的影响	-
子公司适用不同税率的影响	-6,480,616.70

调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-13,710,701.12
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	278,923.24
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
所得税费用	3,780,281.75

（三十三）现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
利息收入	93,509.10	21,371.93
收到政府补助	313,779.39	80,000.00
收到的往来及其他	2,244,992.73	858,553.89
合计	2,652,281.22	959,925.82

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
捐赠支出	30,000.00	-
费用性支出	4,318,563.97	3,964,363.25
往来款及其他	16,086,538.61	236,732.50
合计	20,435,102.58	4,201,095.75

3、支付其他与投资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
购买广西地方政府债券	-	100,000.00
合计	-	100,000.00

4、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
保证金（合作金）	-	745,000.00
资金拆借	-	3,800,000.00
合计	-	4,545,000.00

5、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
贷款担保费	260,000.00	76,350.00
资金拆借	-	9,200,000.00
利息	-	12,808.17
合计	260,000.00	9,289,158.17

（三十四）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	90,990,423.55	31,010,076.14
加：资产减值准备	-15,229.50	185,495.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,163,041.99	1,818,916.81
无形资产摊销	40,428.60	13,626.47
长期待摊费用摊销	34,192.80	67,664.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益“-”）		
固定资产报废损失（收益“-”）		
公允价值变动损失（收益“-”）		
财务费用（收益“-”）	43,340.28	-29,265.56
投资损失（收益“-”）		
递延所得税资产减少（增加“-”）	134,934.86	-17,376.98
递延所得税负债增加（减少“-”）		
存货的减少（增加“-”）	-14,788,081.64	-7,442,184.51
经营性应收项目的减少（增加“-”）	-6,674,842.82	-3,609,972.12
经营性应付项目的增加（减少“-”）	-18,228,838.33	20,843,877.83
其他		-115,988.04
经营活动产生的现金流量净额	53,699,369.79	42,724,870.12
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	110,470,547.16	29,691,853.93
减：现金的期初余额	54,055,332.78	3,622,272.17
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	56,415,214.38	26,069,581.76

2、现金和现金等价物的构成

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
----	-----------	-----------

一、现金	110,470,547.16	29,691,853.93
其中：库存现金	37,662.30	54,698.10
可随时用于支付的银行存款	108,671,594.81	29,637,155.83
可随时用于支付的其他货币资金	1,761,290.05	
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	110,470,547.16	29,691,853.93

七、在其他主体中的权益

（一）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	
广西百菲乳业股份有限公司（注1）	钦州市	钦州市	乳制品生产；乳制品批发；乳制品零售；饮料生产；饮料的销售	99.43		设立
广西灵山百菲奶牛养殖有限公司（注2）	钦州市	钦州市	奶水牛养殖、销售；鲜奶销售		100.00	设立
湖南百菲乳业有限公司（注3）	长沙市	长沙市	乳制品生产；乳制品批发；乳制品零售；饮料生产；饮料的销售		100.00	设立
浙江百菲乳业有限公司（注4）	温州市	温州市	食品经营		100.00	设立

注1：广西百菲乳业股份有限公司净资产折股于2019年12月31日，业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具【亚会B验字（2019）0125号】《验资报告》审验。

注2：广西灵山百菲奶牛养殖有限公司系百菲乳业于2018年11月27日在广西省钦州市设立的子公司，注册资本为人民币18,880,000.00元，已于2019年9月全额缴纳。

注3：湖南百菲乳业有限公司系百菲乳业于2019年7月17日在湖南省长沙市设立的子公司，注册资本为人民币50,000,000.00元，截止2020年6月30日，尚未实际出资。

注4：浙江百菲乳业有限公司系百菲乳业于2019年8月14日在浙江省温州市设立的子公司，注册资本为人民币90,000,000.00元，截止2020年6月30日，尚未实际出资。

八、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的金融资产和负债的公允价值情况

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
2020年6月30日公允价值				
一、持续的公允价值计量				
（一）其他债权投资				
（1）债券投资				
持续以公允价值计量的资产总额				

（二）持续第二层次公允价值计量项目，公允价值确定依据

项目	2020年6月30日公允价值	估值技术	输入值
债券投资		现金流量折现法	预期收益率

（三）不以公允价值计量的金融资产和负债的公允价值情况

于2020年6月30日、2019年12月31日，本公司管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

本公司管理层认为，财务报表中的非长期金融资产和金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

九、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本企业最终控制方是吴守允。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七、（一）。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
灵山县东灵服装有限公司	吴守允持股 100%
广西南宁望鹤商贸有限公司	吴联侨持股 80%
浦北县东方服装有限公司	吴守允持股 60%
广西靖西市愚公矿业有限公司	吴守允持股 5%
吴守造	公司股东
吴珊珊	吴守允之女
吴联侨	吴守允之子

（四）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2、关联方资金拆借

无。

3、关联方资产转让、债务重组情况

无。

4、关联担保情况

本公司控股子公司百菲乳业作为被担保方：

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴守允、肖丽姿	20,000,000.00	2020/6/11	2022/6/10	否

5、关键管理人员报酬

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
关键管理人员报酬	1,136,138.00	412,831.00

6、其他关联交易

无。

（五）关联方应收应付款项

1、应收项目

无。

2、应付项目

无。

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

2020年6月11日，本公司控股子公司广西百菲乳业股份有限公司（以下简称“百菲乳业”）与钦州市小微企业融资担保有限公司（以下简称“钦小微担保”）签订【2020年钦小微担保委字202058号】《最高额委托担保合同》：由钦小微担保为百菲乳业向银行等金融机构申请人民币借款等提供保证担保，担保期间为2020年6月11日至2022年6月10日，最高保证额度为2000万元；同时，百菲乳业及百菲乳业关联方以其有权处置的资产向钦小微担保提供担保，形成了百菲乳业重大承诺事项。

于2020年6月30日，本公司无须作其他披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

于2020年6月30日，本公司并无须作披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准日，本公司并无须披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

于2020年6月30日，本公司并无须作披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款分类披露

类别	2020年6月30日			2019年12月31日		
	整个存续期计提预期信用损失（未发生信用减值）的应收账款	整个存续期计提预期信用损失（已发生信用减值）的应收账款	合计	整个存续期计提预期信用损失(未发生信用减值)的应收账款	整个存续期计提预期信用损失(已发生信用减值)的应收账款	合计
组合一	-	-	-	-	-	-
组合二	-	-	-	-	-	-
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	339,018.57	-	339,018.57
坏账准备	-	-	-	339,018.57	-	339,018.57
账面价值	-	-	-	-	-	-

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄来评估具有相同风险特征组合的应收账款坏账损失，账龄信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力。于 2020 年 6 月 30 日和 2019 年 12 月 31 日，组合二的应收账款信用风险与预期信用损失情况：无。

2、坏账准备的情况

项目	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日止		
	整个存续期计提预期信用损失 (未发生信用减值)的应收账款	整个存续期计提预期信用损失 (已发生信用减值)的应收账款	合计
2019 年 12 月 31 日	339,018.57		339,018.57
重新计量预期信用损失准备	339,018.57		339,018.57
2020 年 1 月 1 日	339,018.57		339,018.57
本期计提预期信用损失准备	-		-
本期转回预期信用损失准备	339,018.57		339,018.57
2020 年 6 月 30 日	-		-

3、于报告期内，本公司无实际核销的应收账款。

4、于报告期内，本公司期末无应收账款余额。

(二) 其他应收款

1、总体情况列示：

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	100,000.00	1,074,484.53
合计	100,000.00	1,074,484.53

2、其他应收款分类披露

类别	2020 年 6 月 30 日				2019 年 12 月 31 日			
	未来 12 个月 内计提预期信用 损失的其他 应收款	整个存续期 计提预期信用 损失(未发生 信用减值) 的其他应收 款	整个存续期 计提预期信用 损失(已发 生信用减 值)的其他 应收款	合计	未来 12 个月 内计提预期信用 损失的其他 应收款	整个存续期 计提预期信用 损失(未发生 信用减值) 的其他应 收款	整个存续期 计提预期信用 损失(已发 生信用减 值)的其他 应收款	合计
组合一	100,000.00	-	-	100,000.00	1,074,484.53	-	-	1,074,484.53
组合二	-	-	-	-	-	-	-	-
单项计提坏账 准备的其他应 收款	-	-	-	-	-	-	-	-
坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
账面价值	100,000.00	-	-	100,000.00	1,074,484.53	-	-	1,074,484.53

种类	2019 年 12 月 31 日					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款						
组合一(无风险组合)	1,074,484.53	100.00	-	-		1,074,484.53
组合二(账龄组合)	-	-	-	-		-

合计	1,074,484.53	100.00	-	-	1,074,484.53
----	--------------	--------	---	---	--------------

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用其他应收款账龄来评估具有相同风险特征组合的其他应收款坏账损失，账龄信息能反映这类客户于其他应收款到期时的偿付能力。于2020年6月30日和2019年12月31日，组合二的其他应收款信用风险与预期信用损失情况：无。

于2019年12月31日，组合二中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：无。

(1) 本公司计提收回或转回以及核销的坏账准备情况

项目	2020年1月1日至2020年6月30日止			合计
	未来12个月内计提预期信用损失的其他应收款	整个存续期计提预期信用损失(未发生信用减值)的其他应收款	整个存续期计提预期信用损失(已发生信用减值)的其他应收款	
2019年12月31日	-	-	-	-
重新计量预期信用损失准备	-	-	-	-
2020年1月1日	-	-	-	-
本期计提预期信用损失准备	-	-	-	-
本期转回预期信用损失准备	-	-	-	-
本期核销预期信用损失准备	-	-	-	-
2020年6月30日	-	-	-	-

类别	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	595,534.64		60,000.00	535,534.64	-
合计	595,534.64		60,000.00	535,534.64	-

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2020年6月30日		2019年12月31日	
	账面余额		账面余额	
押金保证金	100,000.00		732,500.00	
往来款	-		341,984.53	
合计	100,000.00		1,074,484.53	

(3) 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
北京京东世纪信息技术有限公司(自营店)	保证金	100,000.00	1至2年	100.00	-
合计		100,000.00		100.00	-

(三) 长期股权投资

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	35,410,301.37	-	35,410,301.37	35,410,301.37	-	35,410,301.37
合计	35,410,301.37	-	35,410,301.37	35,410,301.37	-	35,410,301.37

1、对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
百菲乳业	35,410,301.37	-	-	35,410,301.37	-	-
合计	35,410,301.37	-	-	35,410,301.37	-	-

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	199,055.63	199,055.63	11,850,489.21	11,445,643.62
其他业务	203,782.79	-	2,858,615.55	2,830,841.75
合计	402,838.42	199,055.63	14,709,104.76	14,276,485.37

十四、补充资料

（一）、当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《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（2008）》[证监会公告（2008）43号]及证监会公告[2011]41号，本公司非经常性损益如下：

项目	金额	注释
1. 非流动资产处置损益		
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（与公司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）	313,779.39	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 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		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 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		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 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		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 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. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 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		
18. 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		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-905,777.18	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		

减：22. 所得税影响额	33,444.85
23. 少数股东权益影响额	
合计	-625,442.64

（二）、净资产收益率及每股收益

本公司按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《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》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	68.03	89.20	7.6591	2.6103	7.6591	2.6103
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	68.50	88.78	7.7112	2.6052	7.7112	2.6052

广西百菲投资股份有限公司（公章）

二〇二〇年八月二十一日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

广西百菲董事会秘书办公室