

国投中鲁果汁股份有限公司  
审计报告  
天职业字[2020]4111号

---

目 录

审计报告	1
2019 年度财务报表	6
2019 年度财务报表附注	18

国投中鲁果汁股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了国投中鲁果汁股份有限公司（以下简称“国投中鲁公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了国投中鲁公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(一) 商誉减值</b>	
<p>如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释”(十四)商誉所示,截至2019年12月31日,国投中鲁公司商誉账面价值为7,316.73万元。</p> <p>无论是否存在减值迹象,国投中鲁公司管理层(以下简称“管理层”)至少在每年年度终了对商誉进行减值测试。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设,包括未来预测期间的销售增长率、折现率等。由于上述估计和假设涉及管理层的重大判断,且商誉的账面价值对财务报表影响重大,因此我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<p>针对商誉减值,我们实施的审计程序包括但不限于:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解并测试与商誉减值相关的关键内部控制。</li> <li>2、复核公司对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理,是否将商誉账面价值在资产组或资产组组合之间恰当分摊。</li> <li>3、获取管理层对商誉减值测试的相关资料以及外部评估师出具的商誉减值测试报告,评估商誉减值测试模型是否符合现行的企业会计准则。</li> <li>4、评价外部评估师的胜任能力、专业素质和客观性。</li> <li>5、复核商誉减值测试方法:评价商誉减值测试关键假设的适当性;评价使用关键参数的合理性,包括预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率等及其确定依据等。</li> <li>6、复核商誉减值计算过程。</li> <li>7、关注并考虑期后事项对商誉减值测试的影响。</li> <li>8、检查财务报表附注中与商誉相关内容的披露情况。</li> </ol>
<b>(二) 应收账款减值</b>	
<p>如财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释”(二)应收账款所示,截至2019年12月31日,国投中鲁公司合并应收账款账面余额为55,225.62万元,坏账准备为1,875.17万元。</p> <p>国投中鲁公司以预期信用损失为基础确认应收账款坏账准备。管理层进行可回收性分析时考虑账龄、客户的还款计划、历史还款记录及其他客观证据,在评估整个存续期内的预计信用损失时,根据账龄、历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险因素及其他前瞻性信息推断债务人的预期信用损失。应收账款减值的计提涉及管理层重大会计估计和判断,因此,我们将应收账款的减值认定为关键审计事项。</p>	<p>针对应收账款减值,我们实施的审计程序包括但不限于:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解、评估并测试管理层对应收账款坏账准备相关的内部控制,并评价这些内部控制的设计和运行有效性。</li> <li>2、检查应收账款减值计提会计政策,评估所使用的方法的恰当性以及会计政策的一贯性。</li> <li>3、对于单独计提坏账准备的应收账款,选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据,包括客户信用记录、违约或延迟付款记录及期后实际还款情况,并复核其合理性。</li> <li>4、对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款,获取管理层坏账计提表,并结合信用风险特征及账龄分析,重新测算管理层坏账准备计提是否准确。</li> </ol>

#### **四、其他信息**

管理层对其他信息负责。其他信息包括国投中鲁公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估国投中鲁公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国投中鲁公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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。

(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，就可能导致对国投中鲁公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意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国投中鲁公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

[此页无正文]



中国注册会计师  
(项目合伙人):



中国注册会计师:









## 合并资产负债表（续）

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款	1,050,109,964.26	687,286,736.33	六、（十八）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	111,287,280.46	64,105,269.32	六、（十九）
预收款项	2,065,911.83	3,205,202.29	六、（二十）
合同负债			
△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	18,127,825.49	16,035,450.36	六、（二十一）
应交税费	7,510,753.68	11,509,161.27	六、（二十二）
其他应付款	20,317,248.74	23,055,822.96	六、（二十三）
其中：应付利息	1,397,065.41	946,979.18	六、（二十三）
应付股利	4,386,615.00	4,386,615.00	六、（二十三）
△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	6,624,906.90	30,737,018.28	六、（二十四）
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>	<b>1,216,043,891.36</b>	<b>835,934,660.81</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款	126,040,602.54	115,702,715.97	六、（三十五）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	1,354,923.26	2,448,186.66	六、（三十六）
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	1,011,504.10	1,471,307.35	六、（三十七）
递延所得税负债	19,575,159.01	19,423,057.48	六、（十六）
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>147,982,188.91</b>	<b>139,045,267.46</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>1,364,026,080.27</b>	<b>974,979,928.27</b>	
<b>股东权益</b>			
股本	262,210,000.00	262,210,000.00	六、（三十八）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	526,310,188.71	526,310,188.71	六、（二十九）
减：库存股			
其他综合收益	11,494,826.83	10,992,761.73	六、（三十）
专项储备			
盈余公积	36,518,460.19	36,518,460.19	六、（三十一）
△一般风险准备			
未分配利润	6,258,576.81	2,661,284.82	六、（三十二）
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>842,792,052.54</b>	<b>838,692,695.45</b>	
少数股东权益	146,384,963.03	140,601,956.03	
<b>股东权益合计</b>	<b>989,177,015.57</b>	<b>979,294,651.48</b>	
<b>负债及股东权益合计</b>	<b>2,353,203,095.84</b>	<b>1,954,274,579.75</b>	

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

李俊

李红金

张俊



## 合并利润表

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年度	2018年度	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	1,330,101,539.51	963,190,630.07	
其中：营业收入	1,330,101,539.51	963,190,630.07	六、（三十三）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	1,330,136,233.99	918,731,969.39	
其中：营业成本	1,064,266,483.35	712,501,011.89	六、（三十三）
△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	10,990,879.16	11,107,564.41	六、（三十四）
销售费用	118,924,223.63	93,080,998.98	六、（三十五）
管理费用	93,227,319.23	88,441,062.84	六、（三十六）
研发费用	7,698,555.32	5,757,766.91	六、（三十七）
财务费用	35,028,773.30	7,843,564.36	六、（三十八）
其中：利息费用	32,354,890.30	21,397,119.46	六、（三十八）
利息收入	542,028.74	1,306,883.45	六、（三十八）
加：其他收益	6,689,829.79	5,320,621.40	六、（三十九）
投资收益（损失以“-”号填列）	-5,969.29	-221,713.32	六、（四十）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-5,969.29	-221,713.32	六、（四十）
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）	6,330,233.24		六、（四十一）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-294,522.25	-34,245,920.18	六、（四十二）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	114,336.60	-1,022,521.59	六、（四十三）
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	12,799,213.61	14,289,126.99	
加：营业外收入	8,332,463.70	2,986,405.02	六、（四十四）
减：营业外支出	912,345.49	1,987,243.29	六、（四十五）
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	20,219,331.82	15,288,288.72	
减：所得税费用	4,811,902.80	5,098,480.68	六、（四十六）
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	15,407,429.02	10,189,808.04	
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）	15,407,429.02	10,189,808.04	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	3,597,291.99	5,323,764.78	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	11,810,137.03	4,866,043.26	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	502,065.10	9,067,306.79	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	502,065.10	9,067,306.79	
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	502,065.10	9,067,306.79	
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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额	502,065.10	9,067,306.79	
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>	15,909,494.12	19,257,114.83	
归属于母公司股东的综合收益总额	4,099,357.09	14,391,071.57	
归属于少数股东的综合收益总额	11,810,137.03	4,866,043.26	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	0.0137	0.0203	十八、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.0137	0.0203	十八、（二）

法定代表人：

会计工作负责人：

会计机构负责人：

李俊



李俊



张俊

张俊



# 合并现金流量表

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年度	2018年度	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,214,477,499.74	1,141,800,564.88	
△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			
△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	99,558,933.20	115,209,908.86	
收到其他与经营活动有关的现金	12,889,830.19	9,027,300.56	六、（四十八）
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>1,326,926,263.13</b>	<b>1,266,037,774.30</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,202,234,402.40	1,008,590,163.86	
△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			
△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	116,260,513.53	111,668,916.86	
支付的各项税费	43,139,697.35	34,873,535.96	
支付其他与经营活动有关的现金	160,995,150.73	134,047,304.14	六、（四十八）
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>1,522,629,764.01</b>	<b>1,289,179,920.82</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-195,703,500.88</b>	<b>-23,142,146.52</b>	六、（四十九）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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	1,752,167.43	20,192,435.10	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>1,752,167.43</b>	<b>20,192,435.10</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	56,948,228.76	41,849,050.95	
投资支付的现金		1,500,000.00	
△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	3,367,726.09	119,500,846.98	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>60,315,954.85</b>	<b>162,849,897.93</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-58,563,787.42</b>	<b>-142,657,462.83</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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	1,082,040,674.69	744,912,183.11	
收到其他与筹资活动有关的现金		4,573,940.00	六、（四十八）
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>1,082,040,674.69</b>	<b>749,486,123.11</b>	
偿还债务支付的现金	732,196,785.28	756,214,539.82	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	37,931,934.10	24,650,430.72	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	6,027,130.03	1,924,762.71	
支付其他与筹资活动有关的现金	993,263.40	57,504.51	六、（四十八）
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>771,121,982.78</b>	<b>780,922,475.05</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>310,918,691.91</b>	<b>-31,436,351.94</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>1,061,133.84</b>	<b>10,694,880.65</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>57,712,537.45</b>	<b>-186,541,080.64</b>	六、（四十九）
加：期初现金及现金等价物的余额	53,682,982.25	240,224,062.89	六、（四十九）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>111,395,519.70</b>	<b>53,682,982.25</b>	六、（四十九）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并股东权益变动表

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司

金额单位：元

项目	2019年度											少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			其他	小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	262,210,000.00				526,310,188.71		10,992,761.73		36,518,460.19		2,661,284.82		838,692,695.45	140,601,956.03	979,294,651.48
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	262,210,000.00				526,310,188.71		10,992,761.73		36,518,460.19		2,661,284.82		838,692,695.45	140,601,956.03	979,294,651.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							502,065.10				-3,597,291.99		4,099,357.09	5,783,007.00	9,882,364.09
（一）综合收益总额							502,065.10				-3,597,291.99		4,099,357.09	11,810,137.03	15,909,494.12
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配														-6,027,130.03	-6,027,130.03
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配														-6,027,130.03	-6,027,130.03
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	262,210,000.00				526,310,188.71		11,494,826.83		36,518,460.19		-6,258,576.81		842,792,052.54	146,384,963.03	989,177,015.57

法定代表人：

李俊

李俊印

主管会计工作负责人：

李俊

李俊印

会计机构负责人：

张俊

张俊印




### 合并股东权益变动表(续)

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司

金额单位：元

项目	2018年度											少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			其他	小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	262,210,000.00				526,818,250.28		1,925,454.94		36,518,460.19		-2,452,445.90		825,019,719.51	144,822,613.91	969,842,333.42
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	262,210,000.00				526,818,250.28		1,925,454.94		36,518,460.19		-2,452,445.90		825,019,719.51	144,822,613.91	969,842,333.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-508,061.57		9,067,306.79				5,113,730.72		13,672,975.94	-4,220,657.88	9,452,318.06
（一）综合收益总额							9,067,306.79				5,323,764.78		14,391,071.57	4,866,043.26	19,257,114.83
（二）股东投入和减少资本					-508,061.57								-508,061.57	-7,161,938.43	-7,670,000.00
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他					-508,061.57								-508,061.57	-7,161,938.43	-7,670,000.00
（三）利润分配											-210,034.06		-210,034.06	-1,924,762.71	-2,134,796.77
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配														-1,924,762.71	-1,924,762.71
4. 其他											-210,034.06		-210,034.06		-210,034.06
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备提取和使用															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	262,210,000.00				526,310,188.71		10,992,761.73		36,518,460.19		2,661,284.82		838,692,695.45	140,601,956.03	979,294,651.48

法定代表人：

李俊喜 

主管会计工作负责人：

李红全 

会计机构负责人：

张俊波 

## 资产负债表

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	78,653,520.24	35,501,863.09	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	522,318,815.98	340,690,425.51	十七、（一）
应收款项融资			
预付款项	3,166,409.23	7,643,585.58	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	368,595,407.45	334,255,745.04	十七、（二）
其中：应收利息		4,152.99	十七、（二）
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	222,337,684.47	99,902,199.72	
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	58,599,357.26	43,690,257.48	
<b>流动资产合计</b>	<b>1,253,671,194.63</b>	<b>861,684,076.42</b>	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	566,619,106.54	566,625,075.83	十七、（三）
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	30,952,205.48	32,618,087.48	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	14,633,585.44	14,680,481.72	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	993,219.99	993,219.99	
其他非流动资产		46,000.00	
<b>非流动资产合计</b>	<b>613,198,117.45</b>	<b>614,962,865.02</b>	
<b>资产总计</b>	<b>1,866,869,312.08</b>	<b>1,476,646,941.44</b>	

法定代表人：李俊

主管会计工作负责人：李俊

会计机构负责人：张俊

李俊

李俊印

李俊

李俊印

张俊

张俊

张俊印



## 资产负债表（续）

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	885,930,957.66	600,000,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	100,000,000.00	50,000,000.00	
应付账款	26,986,189.50	5,367,977.85	
预收款项	169,949.43	153,036.23	
合同负债			
△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	5,005,240.63	4,175,585.57	
应交税费	180,241.55	783,889.63	
其他应付款	206,638,075.54	135,034,412.46	
其中：应付利息	1,397,065.41	946,979.18	
应付股利	4,386,615.00	4,386,615.00	
△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			
<b>流动负债合计</b>	<b>1,224,910,654.31</b>	<b>795,514,901.74</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	79,815,793.75	84,358,475.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	600,000.00	700,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	396,475.77	837,807.35	
递延所得税负债	7,504,794.45	7,504,794.45	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>88,317,063.97</b>	<b>93,401,076.80</b>	
<b>负债合计</b>	<b>1,313,227,718.28</b>	<b>888,915,978.54</b>	
股东权益			
股本	262,210,000.00	262,210,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	519,419,315.25	519,419,315.25	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	36,518,460.19	36,518,460.19	
△一般风险准备			
未分配利润	-264,506,181.64	-230,416,812.54	
<b>股东权益合计</b>	<b>553,641,593.80</b>	<b>587,730,962.90</b>	
<b>负债及股东权益合计</b>	<b>1,866,869,312.08</b>	<b>1,476,646,941.44</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


李



李



张俊




## 利润表

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年度	2018年度	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	846,059,934.24	798,037,436.44	
其中：营业收入	846,059,934.24	798,037,436.44	十七、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	908,934,563.55	786,071,281.34	
其中：营业成本	829,131,199.32	731,840,965.14	十七、（四）
△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	740,064.17	874,145.48	
销售费用	19,136,243.19	14,865,665.68	
管理费用	29,155,475.02	32,495,192.33	
研发费用	7,390,253.44	5,757,766.91	
财务费用	23,381,328.41	237,545.80	
其中：利息费用	30,083,492.57	20,103,897.28	
利息收入	7,297,065.33	6,651,072.64	
加：其他收益	541,331.58	131,288.02	
投资收益（损失以“-”号填列）	11,597,338.70	3,778,707.29	十七、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-5,969.29	-221,713.32	
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）	15,172,860.51		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-14,181,228.91	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	9,416.08		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-35,553,682.44	1,694,921.50	
加：营业外收入	1,499,274.79	2,208,937.63	
减：营业外支出	34,961.45	0.14	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-34,089,369.10	3,903,858.99	
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-34,089,369.10	3,903,858.99	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-34,089,369.10	3,903,858.99	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>七、综合收益总额</b>	-34,089,369.10	3,903,858.99	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：  主管会计工作负责人：

会计机构负责人： 





## 现金流量表

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年度	2018年度	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	710,712,500.46	750,074,719.57	
△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			
△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	86,327,159.48	94,667,692.02	
收到其他与经营活动有关的现金	161,318,556.09	172,169,364.40	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>958,358,216.03</b>	<b>1,016,911,775.99</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,007,085,852.15	936,397,538.69	
△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			
△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	23,638,443.58	20,747,078.55	
支付的各项税费	771,653.30	1,048,693.23	
支付其他与经营活动有关的现金	136,636,183.73	87,653,688.71	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>1,168,132,132.76</b>	<b>1,045,846,999.18</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-209,773,916.73</b>	<b>-28,935,223.19</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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	130,580.40	8,991,000.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>130,580.40</b>	<b>8,991,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	628,542.72	1,916,219.07	
投资支付的现金		144,372,660.92	
△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			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>628,542.72</b>	<b>146,288,879.99</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-497,962.32</b>	<b>-137,297,879.99</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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	896,495,242.82	684,358,475.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		4,573,940.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>896,495,242.82</b>	<b>688,932,415.00</b>	
偿还债务支付的现金	614,211,230.26	689,943,148.64	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	29,634,426.77	21,432,445.83	
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>643,845,657.03</b>	<b>711,375,594.47</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>252,649,585.79</b>	<b>-22,443,179.47</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>773,950.41</b>	<b>5,997,347.16</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>43,151,657.15</b>	<b>-182,678,935.49</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	35,501,863.09	218,180,798.58	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>78,653,520.24</b>	<b>35,501,863.09</b>	

法定代表人：李俊 主管会计工作负责人：张俊

会计机构负责人：张俊

李俊



张俊



张俊





## 股东权益变动表

编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司

金额单位：元

项目	2019年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	262,210,000.00				519,419,315.25				36,518,460.19		-230,416,812.54	587,730,962.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	262,210,000.00				519,419,315.25				36,518,460.19		-230,416,812.54	587,730,962.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-34,089,369.10	-34,089,369.10
（一）综合收益总额											-34,089,369.10	-34,089,369.10
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	262,210,000.00				519,419,315.25				36,518,460.19		-264,506,181.64	553,641,593.80

法定代表人：

李俊

李俊印

主管会计工作负责人：

李俊

李俊印

会计机构负责人：

张俊

张俊印



## 股东权益变动表(续)


编制单位：国投中鲁果汁股份有限公司

金额单位：元

项目	2018年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	262,210,000.00				519,419,315.25				36,518,460.19		-234,320,671.53	583,827,103.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	262,210,000.00				519,419,315.25				36,518,460.19		-234,320,671.53	583,827,103.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											3,903,858.99	3,903,858.99
（一）综合收益总额											3,903,858.99	3,903,858.99
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	262,210,000.00				519,419,315.25				36,518,460.19		-230,416,812.54	587,730,962.90

法定代表人：

李俊



主管会计工作负责人：

李俊



会计机构负责人：

张俊



# 国投中鲁果汁股份有限公司

## 2019 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

国投中鲁果汁股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是经原国家经济贸易委员会国经贸企(2001)106号文批准,由原山东中鲁果汁有限公司整体改制设立的股份公司。公司由国家开发投资集团有限公司、乳山市经济开发投资公司等六家共同发起设立,于2001年3月15日在国家工商行政管理局登记注册,注册资本人民币10,000万元。2004年6月2日,经中国证券监督管理委员会证监发行字(2004)72号文核准,公司于2004年6月7日采取上网定价发行(按市值向二级市场投资者配售)的方式发行人民币普通股(A股)6,500万股,并于2004年6月22日在上海证券交易所上市交易,股票代码为600962。本次发行后,公司注册资本变更为16,500万元。

2006年3月,公司实施股权分置改革方案,公司非流通股股东以其持有的2,275万股作为对价,支付给流通股股东,以换取非流通股的上市流通权。流通股股东每持有10股流通股获付3.5股股份。

2008年7月经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]783号《关于核准国投中鲁果汁股份有限公司非公开发行股票批复》文核准,本公司获准向控股股东国家开发投资集团有限公司非公开发行人民币普通股3,670万股,每股发行价格为人民币10.98元,本次发行后公司注册资本变更为20,170万元。

2012年7月5日公司董事会通过《2011年度利润分配及资本公积金转增股本》决议,以资本公积金向全体股东每10股转增3股,共计转增6,051万股,实施完成后公司总股本变更为26,221万股。

经历次股本变更,公司现有注册资本26,221万元,股本总数26,221万股(每股面值1元),其中:有限售条件股份819万股,无限售条件股份25,402万股。

统一社会信用代码:91110000166780051K。

公司法定代表人:李俊喜。

公司注册地址:北京市丰台区科兴路7号205室。

公司组织形式:股份有限公司。

营业期限：1991 年 09 月 18 日至长期

本公司实际控制人为国家开发投资集团有限公司。

本公司为农产品初加工企业，公司经营范围：生产、销售浓缩果蔬汁、饮料；农业生物产业项目的投资；经营本企业的成员企业自产产品及技术出口业务；本企业和成员企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外）；经营进料加工和“三来一补”业务；办公用房出租；商业用房出租；食品科学技术研究与试验发展；技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务、农产品与食品加工技术培训；以下项目限分支机构经营：农副产品的深加工。（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。）

本财务报表由本公司董事会于 2020 年 3 月 31 日批准报出。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

本公司将山东鲁菱果汁有限公司、河北国投中鲁果蔬汁有限公司等 19 家子公司纳入本期合并财务报表范围，合并财务报表范围与上期相比没有发生变化，详见本财务报表“附注七、合并范围的变更”和“附注八、在其他主体中的权益”。

## **二、财务报表的编制基础**

### **（一）编制基础**

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### **（二）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价，未发现可能导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## **三、重要会计政策及会计估计**

### **（一）遵循企业会计准则的声明**

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

## （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

本公司以12个月作为一个经营周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

## （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

## （五）企业合并

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，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。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，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；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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### （六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：



(1) 各参与方均受到该安排的约束；(2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。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。

## 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的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。

### (九) 外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

## （十）金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，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，均计入当期损益。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

## 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### (2) 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。

#### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

#### 5. 金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

##### （1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

##### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

##### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

##### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

### (3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

## 6. 金融资产转移

本公司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，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### (十一) 应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同的组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

期末，本公司计算应收票据的预计信用损失，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。

## （十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 1. 预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。

#### （1）单项计提减值准备的应收账款

公司对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

单项金额重大的判断标准	单项认定且应收账款账面余额 10%以上的款项
单项金额虽不重大但单项计提减值准备的判断标准	单项认定且应收账款账面余额 10%以下的款项

#### （2）按风险组合计提减值准备的应收账款

确定风险组合的依据

账龄分析法组合                      相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征

按风险组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合                      账龄分析法

对于划分为风险组合的应收账款，本公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用逾期天数与预期信用损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。

本公司编制应收账款逾期天数与预期信用损失率对照表（如下表），以此为基础计算预期信用损失。

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
未逾期	0
逾期 1 年以内（含 1 年）	20
逾期 1—2 年（含 2 年）	30
逾期 2—3 年（含 3 年）	50
逾期 3 年以上	100

应收账款逾期的确认方法：超过销售合同或收回方式规定的收款期尚未收回的款项确认为逾期。

### （十三）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

### （十四）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

### （十五）存货

#### 1. 存货的分类

存货包括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，具体包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、在途物资、消耗性生物资产和其他。

#### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

#### 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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十六) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

#### （十七）债权投资

本公司对债权投资采用预期信用损失的一般模型进行处理。

#### （十八）长期股权投资

##### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总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。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原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），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

##### 2. 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，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。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。对于被投资单位除净损益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。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 4. 长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十九) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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,使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账,并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
土地资产				
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	0.00-3.00	2.43-10.00
机器设备	年限平均法	20-32	0.00-3.00	3.03-5.00
运输工具	年限平均法	2.5-10	0.00-3.00	9.70-40.00
其他设备	年限平均法			
其中：电子类办公设备	年限平均法	3-10	0.00-3.00	9.70-33.33
其他	年限平均法	4-5	0.00-3.00	19.40-25.00

注：土地资产属于中鲁（欧洲）有限公司资产，因土地所有权永久归属于公司，因此不计提折旧。

## 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

## （二十）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十一）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## （二十二）生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

2. 生物资产按照成本计量。生产性生物资产折旧采用年限平均法，各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用寿命（年）	预计净残值	年折旧率（%）
产畜	3	0	33.33
经济林	20	0	5.00

3. 收获或出售消耗性生物资产，或生产性生物资产收获农产品时，采用加权平均法结转成本。

4. 资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，消耗性生物资产按本财务报表附注三之存货所述方法计提跌价准备，生产性生物资产按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

5. 公益性生物资产不摊销也不计提减值准备。

### （二十三）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、软件使用权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	25-50
专利权及非专利技术	5
软件使用权	1-5

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：(1) 来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；(2) 综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

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

### （二十四）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### （二十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。

#### （二十六）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除股份支付以外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

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。



对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- (1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- (2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

## 2. 离职后福利

### (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。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认为职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

## 3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

- (1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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

- ①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

#### 4. 其他长期职工福利

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按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### (二十七) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### (二十八) 收入

##### 1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

内销收入以货物发出，并经客户验收后确认收入，客户自提方式，以交货验收后确认收入的实现。

出口收入以实际报关出口，取得提单时确认销售收入的实现。

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销售商品收入金额。

## 2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

## 3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### （二十九）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将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或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### (三十一) 租赁

#### 1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

## （三十二）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	免税、6%、9%、10%、13%、16%
	境外子公司适用的增值税税率	5%、8%、23%
出口退税	出口销售额	11%、13%、15%、16%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
	房屋面积（波兰）	注1
土地使用税	土地使用面积	4元/m <sup>2</sup> 至11元/m <sup>2</sup> ，0.78兹罗提/m <sup>2</sup>
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	境内公司按应纳税所得额	免税、25%
	境外子公司按当地法律规定缴纳	19%、29.84%

注1：Łąka Górna: 18.83 兹罗提/平方米；Potycz: 20.00 兹罗提/平方米；Opole Lubelskie: 19.00 兹罗提/平方米。

注：根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号）规定，自2019年4月1日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
中鲁（欧洲）有限公司	19%

纳税主体名称	所得税税率
Appol Sp. z o. o.	19%
Appol Bis Sp. z o. o.	19%
中鲁美洲有限公司	29.84%

## (二) 重要税收优惠政策及其依据

1. 根据财政部、国家税务总局财税[2001]121号文第一条第一款“单一大宗饲料”产品的免税规定，国投中鲁（山东）农牧发展有限公司自2011年6月1日起，享受增值税直接减免政策。

2. 根据财政部、国家税务总局财税[2008]149号《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》，子公司临猗国投中鲁果汁有限责任公司、富平中鲁果蔬汁有限公司、万荣中鲁果汁有限公司、山西国投中鲁果汁有限公司、辽宁国投中鲁果汁有限公司、云南国投中鲁果汁有限公司、河北国投中鲁果蔬汁有限公司、山东鲁菱果汁有限公司、运城中新果业有限责任公司及徐州中新果业有限责任公司生产的苹果汁、梨汁属于《享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)》之列，2019年继续享受免征所得税的优惠政策。

3. 根据《财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2013〕106号文件)规定，纳税人提供国际货物运输代理服务，试点纳税人通过其他代理人，间接为委托人办理货物的国际运输、从事国际运输的运输工具进出港口、联系安排引航、靠泊、装卸等货物和船舶代理相关业务手续，免征增值税。青岛国投中鲁果汁有限公司国际货运代理服务收入属于增值税免税范围。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

(1) 本公司经董事会会议批准，自2019年1月1日采用财政部《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)相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将“应收票据及应收账款”拆分为“应收账款”与“应收票据”列示	2019年12月31日合并“应收票据”列示金额为0.00元，母公司“应收票据”列示金额为0.00元；2018年12月31日合并“应收票据”列示金额为0.00元，母公司“应收票据”列示金额为0.00元； 2019年12月31日合并“应收账款”列示金额为533,504,452.31元，母公司“应收账款”列示金额为522,318,815.98元；2018年12月31日合并“应收账款”列示金额为248,129,400.88元，母公司“应收账款”列示金额为340,690,425.51元。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将“应付票据及应付账款”拆分为“应付账款”与“应付票据”列示	2019年12月31日合并“应付票据”列示金额为0.00元，母公司“应付票据”列示金额为100,000,000.00元；2018年12月31日合并“应付票据”列示金额为0.00元，母公司“应付票据”列示金额为50,000,000.00元； 2019年12月31日合并“应付账款”列示金额为111,287,280.46元，母公司“应付账款”列示金额为26,986,189.50元；2018年12月31日合并“应付账款”列示金额为64,105,269.32元，母公司“应付账款”列示金额为5,367,977.85元。
将利润表“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”	2019年度合并“资产减值损失”列示金额-294,522.25元，母公司“资产减值损失”列示金额0.00元；2018年度合并“资产减值损失”列示金额-34,245,920.18元，母公司“资产减值损失”列示金额-14,181,228.91元。

(2) 本公司经董事会会议批准，自2019年1月1日采用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计》(财会〔2017〕9号)以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》(财会〔2017〕14号)相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

变更后会计政策见附注三、(十)，会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
金融资产根据企业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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。	2019年12月31日合并及母公司“应收款项融资”列示金额均为0元。
新增“信用减值损失”报表科目	2019年度合并增加“信用减值损失”科目列示金额为6,330,233.24元，母公司增加“信用减值损失”科目列示金额为15,172,860.51元。
“投资收益”项目下增加其中项“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”	2019年度合并及母公司“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”金额均为0。

(3) 本公司经董事会会议批准，自2019年6月10日采用《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(财会〔2019〕8号)相关规定，企业对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据准则规定进行调整。企业对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。

会计政策变更对本公司无影响。

(4) 本公司经董事会(或类似机构)会议批准，自2019年6月17日采用《企业会计准则第12号——债务重组》(财会〔2019〕9号)相关规定，企业对2019年1月1日至本准则

施行日之间发生的债务重组，应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。

会计政策变更对本公司无影响。

## 2. 会计估计的变更

本公司本期未发生会计估计变更事项。

## 3. 前期会计差错更正

本公司本期未发生前期会计差错更正事项。

## 4. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

### 合并资产负债表

金额单位：元

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	53,682,982.25	53,682,982.25	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	248,129,400.88	248,129,400.88	
应收款项融资			
预付款项	20,304,441.79	20,304,441.79	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	31,196,980.60	31,196,980.60	
其中：应收利息	4,152.99	4,152.99	
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	663,174,827.65	663,174,827.65	
合同资产			



项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	50,835,771.30	50,835,771.30	
<b>流动资产合计</b>	<b>1,067,324,404.47</b>	<b>1,067,324,404.47</b>	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	94,734.34		-94,734.34
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	2,778,286.68	2,778,286.68	
其他权益工具投资		94,734.34	94,734.34
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	708,973,027.10	708,973,027.10	
在建工程	1,422,507.78	1,422,507.78	
生产性生物资产	40,853.73	40,853.73	
油气资产			
使用权资产			
无形资产	96,363,895.02	96,363,895.02	
开发支出			
商誉	72,838,048.53	72,838,048.53	
长期待摊费用	1,178,147.17	1,178,147.17	
递延所得税资产	2,918,674.93	2,918,674.93	
其他非流动资产	342,000.00	342,000.00	
<b>非流动资产合计</b>	<b>886,950,175.28</b>	<b>886,950,175.28</b>	
<b>资产总计</b>	<b>1,954,274,579.75</b>	<b>1,954,274,579.75</b>	
流动负债			
短期借款	687,286,736.33	687,286,736.33	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	64,105,269.32	64,105,269.32	
预收款项	3,205,202.29	3,205,202.29	
合同负债			
△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	16,035,450.36	16,035,450.36	
应交税费	11,509,161.27	11,509,161.27	
其他应付款	23,055,822.96	23,055,822.96	
其中：应付利息	946,979.18	946,979.18	
应付股利	4,386,615.00	4,386,615.00	
△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	30,737,018.28	30,737,018.28	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>	<b>835,934,660.81</b>	<b>835,934,660.81</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	115,702,715.97	115,702,715.97	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	2,448,186.66	2,448,186.66	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	1,471,307.35	1,471,307.35	

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
递延所得税负债	19,423,057.48	19,423,057.48	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>139,045,267.46</b>	<b>139,045,267.46</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>974,979,928.27</b>	<b>974,979,928.27</b>	
股东权益			
股本	262,210,000.00	262,210,000.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	526,310,188.71	526,310,188.71	
减:库存股			
其他综合收益	10,992,761.73	10,992,761.73	
专项储备			
盈余公积	36,518,460.19	36,518,460.19	
△一般风险准备			
未分配利润	2,661,284.82	2,661,284.82	
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>838,692,695.45</b>	<b>838,692,695.45</b>	
少数股东权益	140,601,956.03	140,601,956.03	
<b>股东权益合计</b>	<b>979,294,651.48</b>	<b>979,294,651.48</b>	
<b>负债及股东权益合计</b>	<b>1,954,274,579.75</b>	<b>1,954,274,579.75</b>	

母公司资产负债表

金额单位：元

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	35,501,863.09	35,501,863.09	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
应收账款	340,690,425.51	340,690,425.51	
应收款项融资			
预付款项	7,643,585.58	7,643,585.58	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	334,255,745.04	334,255,745.04	
其中：应收利息	4,152.99	4,152.99	
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	99,902,199.72	99,902,199.72	
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	43,690,257.48	43,690,257.48	
<b>流动资产合计</b>	<b>861,684,076.42</b>	<b>861,684,076.42</b>	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	566,625,075.83	566,625,075.83	
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	32,618,087.48	32,618,087.48	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	14,680,481.72	14,680,481.72	

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	993,219.99	993,219.99	
其他非流动资产	46,000.00	46,000.00	
<b>非流动资产合计</b>	<b>614,962,865.02</b>	<b>614,962,865.02</b>	
<b>资产总计</b>	<b>1,476,646,941.44</b>	<b>1,476,646,941.44</b>	
流动负债			
短期借款	600,000,000.00	600,000,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	50,000,000.00	50,000,000.00	
应付账款	5,367,977.85	5,367,977.85	
预收款项	153,036.23	153,036.23	
合同负债			
△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	4,175,585.57	4,175,585.57	
应交税费	783,889.63	783,889.63	
其他应付款	135,034,412.46	135,034,412.46	
其中：应付利息	946,979.18	946,979.18	
应付股利	4,386,615.00	4,386,615.00	
△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			

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
<b>流动负债合计</b>	<b>795,514,901.74</b>	<b>795,514,901.74</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	84,358,475.00	84,358,475.00	
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	700,000.00	700,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	837,807.35	837,807.35	
递延所得税负债	7,504,794.45	7,504,794.45	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>93,401,076.80</b>	<b>93,401,076.80</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>888,915,978.54</b>	<b>888,915,978.54</b>	
股东权益			
股本	262,210,000.00	262,210,000.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	519,419,315.25	519,419,315.25	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	36,518,460.19	36,518,460.19	
△一般风险准备			
未分配利润	-230,416,812.54	-230,416,812.54	
<b>股东权益合计</b>	<b>587,730,962.90</b>	<b>587,730,962.90</b>	
<b>负债及股东权益合计</b>	<b>1,476,646,941.44</b>	<b>1,476,646,941.44</b>	

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2019年1月1日，期末指2019年12月31日，上期指2018年度，本期指2019年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	193,613.08	191,444.16
银行存款	111,201,895.25	53,491,526.90
其他货币资金	11.37	11.19
<b>合计</b>	<b><u>111,395,519.70</u></b>	<b><u>53,682,982.25</u></b>
其中：存放在境外的款项总额	<u>18,670,283.28</u>	<u>10,370,076.11</u>

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项0.00 元。

3. 期末存放在境外的资金无汇回受到限制的情况。

### （二）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
未逾期	532,741,628.53
逾期1年以内（含1年）	299,659.00
逾期1-2年（含2年）	424,647.55
逾期2-3年（含3年）	1,262,621.81
逾期3年以上	17,527,604.33
<b>合计</b>	<b><u>552,256,161.22</u></b>

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 计提比例（%）	账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		
按单项计提坏账准备	<u>810,935.25</u>	<u>0.15</u>	<u>810,935.25</u>			
其中：单项金额重大并单独计提						
单项金额不重大但单独计提	810,935.25	0.15	810,935.25	100.00		
按组合计提坏账准备	<u>551,445,225.97</u>	<u>99.85</u>	<u>17,940,773.66</u>	3.25		<u>533,504,452.31</u>
其中：账龄分析组合计提	551,445,225.97	99.85	17,940,773.66	3.25		533,504,452.31

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
<u>合计</u>	<u>552,256,161.22</u>	<u>100.00</u>	<u>18,751,708.91</u>		<u>533,504,452.31</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>45,853,907.95</u>	<u>16.78</u>	<u>7,268,115.26</u>		<u>38,585,792.69</u>
其中：单项金额重大并单独计提	42,288,934.49	15.48	6,458,070.07	15.27	35,830,864.42
单项金额不重大但单独计提	3,564,973.46	1.30	810,045.19	22.72	2,754,928.27
按组合计提坏账准备	<u>227,342,925.92</u>	<u>83.22</u>	<u>17,799,317.73</u>		<u>209,543,608.19</u>
其中：账龄分析组合计提	227,342,925.92	83.22	17,799,317.73	7.83	209,543,608.19
<u>合计</u>	<u>273,196,833.87</u>	<u>100.00</u>	<u>25,067,432.99</u>		<u>248,129,400.88</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户 1	810,935.25	810,935.25	100.00	预计不能收回
<u>合计</u>	<u>810,935.25</u>	<u>810,935.25</u>		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)
未逾期	532,741,628.53		
逾期 1 年以内 (含 1 年)	299,659.00	59,931.80	20.00
逾期 1-2 年 (含 2 年)	424,647.55	127,394.25	30.00
逾期 2-3 年 (含 3 年)	451,686.56	225,843.28	50.00
逾期 3 年以上	17,527,604.33	17,527,604.33	100.00
<u>合计</u>	<u>551,445,225.97</u>	<u>17,940,773.66</u>	



### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	<u>7,268,115.26</u>		<u>6,458,070.07</u>		<u>890.06</u>	<u>810,935.25</u>
其中：单项金额重大并单独计提	6,458,070.07		6,458,070.07			
单项金额不重大但单独计提	810,045.19				890.06	810,935.25
按组合计提坏账准备	<u>17,799,317.73</u>	<u>531,930.82</u>	<u>479,581.01</u>		<u>89,106.12</u>	<u>17,940,773.66</u>
其中：账龄分析组合计提	17,799,317.73	531,930.82	479,581.01		89,106.12	17,940,773.66
<u>合计</u>	<u>25,067,432.99</u>	<u>531,930.82</u>	<u>6,937,651.08</u>		<u>89,996.18</u>	<u>18,751,708.91</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
客户 2	6,458,070.07	收回货款
<u>合计</u>	<u>6,458,070.07</u>	

### 4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占应收款总额的比例 (%)	坏账准备
客户 3	货款	41,595,072.36	未逾期	7.53	
客户 2	货款	38,545,391.36	未逾期	6.98	
中农昕泰（北京）生物技术有限公司	货款	35,231,269.56	未逾期	6.38	
客户 4	货款	34,303,817.12	未逾期	6.21	
客户 5	货款	32,771,359.10	未逾期	5.93	
合计		<u>182,446,909.50</u>		<u>33.03</u>	

### （三）预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	8,383,674.17	95.96	6,604,107.99	32.53
1-2 年（含 2 年）	214,424.58	2.45	13,276,900.00	65.38
2-3 年（含 3 年）	31,500.00	0.36	243,718.68	1.20
3 年以上	107,468.68	1.23	179,715.12	0.89

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
<u>合计</u>	<u>8,737,067.43</u>	<u>100.00</u>	<u>20,304,441.79</u>	<u>100.00</u>

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	金额	比例 (%)
单位 1	非关联方	2,720,057.44	31.13
单位 2	非关联方	1,912,931.00	21.89
单位 3	非关联方	492,369.78	5.64
单位 4	非关联方	344,963.11	3.95
单位 5	非关联方	300,621.77	3.44
<u>合计</u>		<u>5,770,943.10</u>	<u>66.05</u>

(四) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		4,152.99
其他应收款	29,407,932.03	31,192,827.61
<u>合计</u>	<u>29,407,932.03</u>	<u>31,196,980.60</u>

2. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
活期存款		1,090.49
定期存款		3,062.50
<u>合计</u>		<u>4,152.99</u>

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
未逾期	24,802,844.91

账龄	期末账面余额
逾期 1 年以内（含 1 年）	
逾期 1-2 年（含 2 年）	3,000,000.00
逾期 2-3 年（含 3 年）	
逾期 3 年以上	9,351,803.92
<u>合计</u>	<u>37,154,648.83</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收出口退税	3,300,452.05	5,266,977.06
应收代垫款	265,610.65	3,898,084.08
应收保证金及备用金	14,818,169.06	18,957,029.55
应收押金	301,492.17	634,871.11
拆迁补偿款	1,602,680.00	1,632,680.00
其他	16,866,244.90	8,560,315.81
<u>合计</u>	<u>37,154,648.83</u>	<u>38,949,957.61</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额		<u>7,755,569.74</u>	<u>1,560.26</u>	<u>7,757,130.00</u>
2019 年 1 月 1 日其他应 收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		10,413.20		<u>10,413.20</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额		<u>7,745,156.54</u>	<u>1,560.26</u>	<u>7,746,716.80</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提坏账准备	1,560.26				1,560.26
其中：单项金额不重大但单独计提	1,560.26				1,560.26
按组合计提坏账准备	7,755,569.74		10,413.20		7,745,156.54
其中：账龄分析组合计提	7,755,569.74		10,413.20		7,745,156.54
<u>合计</u>	<u>7,757,130.00</u>		<u>10,413.20</u>		<u>7,746,716.80</u>

(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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
单位 2	应收保证金及备用金、 应收代垫款、其他	16,533,862.37	未逾期、逾期 1-2 年	44.50	
单位 6	应收出口退税	3,300,452.05	未逾期	8.88	
单位 7	拆迁补偿款	1,602,680.00	逾期 3 年以上	4.31	
单位 8	其他-往来款	1,088,192.60	未逾期	2.93	
单位 9	应收保证金及备用金、 应收押金、其他	1,051,000.00	未逾期、逾期 3 年以上	2.83	1,000.00
<u>合计</u>		<u>23,576,187.02</u>		<u>63.45</u>	<u>1,000.00</u>

(五) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	32,255,545.30	5,159,978.97	27,095,566.33	28,211,219.52	5,206,248.36	23,004,971.16
库存商品	676,134,864.93	3,938,807.29	672,196,057.64	643,892,302.22	8,731,618.85	635,160,683.37
在产品	8,782,834.30	1,013,322.49	7,769,511.81	6,024,946.14	1,916,394.88	4,108,551.26
发出商品	3,879,327.79		3,879,327.79			
在途物资	1,702,274.40		1,702,274.40			
消耗性生物资产	924,689.99		924,689.99	494,371.82		494,371.82
其他	873,095.70	27,521.57	845,574.13	433,771.61	27,521.57	406,250.04
<u>合计</u>	<u>724,552,632.41</u>	<u>10,139,630.32</u>	<u>714,413,002.09</u>	<u>679,056,611.31</u>	<u>15,881,783.66</u>	<u>663,174,827.65</u>

## 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	5,206,248.36			46,269.39		5,159,978.97
库存商品	8,731,618.85			4,792,811.56		3,938,807.29
在产品	1,916,394.88			903,072.39		1,013,322.49
其他	27,521.57					27,521.57
<b>合计</b>	<b>15,881,783.66</b>			<b>5,742,153.34</b>		<b>10,139,630.32</b>

## 3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	成本与可变现净值孰低	前期减值存货本期对外售出
库存商品	成本与可变现净值孰低	前期减值存货本期对外售出
在产品	成本与可变现净值孰低	前期减值存货本期对外售出

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的进项税额	66,907,252.62	49,166,949.51
以负数列示的所得税	2,822,159.76	1,668,821.79
其他（待抵扣的城建税和教育费附加）	15,812.89	
<b>合计</b>	<b>69,745,225.27</b>	<b>50,835,771.30</b>

## (七) 债权投资

### 1. 债权投资情况

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
乳山电力局电力债券	20,000.00	20,000.00		20,000.00	20,000.00	
<b>合计</b>	<b>20,000.00</b>	<b>20,000.00</b>		<b>20,000.00</b>	<b>20,000.00</b>	

### 2. 期末重要的债权投资

本公司期末无重要的债权投资。

### 3. 减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额			<u>20,000.00</u>	<u>20,000.00</u>
2019 年 1 月 1 日债券投 资账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额			<u>20,000.00</u>	<u>20,000.00</u>

### （八）长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动			
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
一、联营企业					
山东力合中鲁果蔬加工有限公司	2,778,286.68			-5,969.29	
<u>合计</u>	<u>2,778,286.68</u>			<u>-5,969.29</u>	

接上表：

其他权益变动	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金 红利或利润	本期计提减值准备	其他		
				2,772,317.39	
				<u>2,772,317.39</u>	

(九) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
KBS Bochnia	95,215.27	94,734.34
<u>合计</u>	<u>95,215.27</u>	<u>94,734.34</u>

(十) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	693,500,884.61	708,973,027.10
<u>合计</u>	<u>693,500,884.61</u>	<u>708,973,027.10</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	土地资产	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	<u>2,055,468.65</u>	<u>536,744,989.28</u>	<u>810,725,623.69</u>	<u>18,381,842.82</u>	<u>46,961,056.44</u>	<u>1,414,868,980.88</u>
2. 本期增加金额	<u>10,440.02</u>	<u>11,804,180.11</u>	<u>22,995,485.35</u>	<u>1,072,607.77</u>	<u>3,441,326.13</u>	<u>39,324,039.38</u>
(1) 购置		5,918,878.06	18,417,981.75	1,072,607.77	3,441,326.13	<u>28,850,793.71</u>
(2) 在建工程转入		5,551,435.32	3,849,774.50			<u>9,401,209.82</u>
(3) 汇兑调整	10,440.02	333,866.73	727,729.10			<u>1,072,035.85</u>
3. 本期减少金额		<u>6,987,192.36</u>	<u>37,746,387.11</u>	<u>1,260,853.04</u>	<u>1,182,117.28</u>	<u>47,176,549.79</u>
(1) 处置或报废		1,456,905.63	21,344,665.29	130,780.23	558,842.64	<u>23,491,193.79</u>
(2) 出售		1,355,473.64	16,401,721.82	878,423.28	622,186.10	<u>19,257,804.84</u>
(3) 转为在建工程		4,174,813.09				<u>4,174,813.09</u>
(4) 汇兑调整				251,649.53	1,088.54	<u>252,738.07</u>
4. 期末余额	<u>2,065,908.67</u>	<u>541,561,977.03</u>	<u>795,974,721.93</u>	<u>18,193,597.55</u>	<u>49,220,265.29</u>	<u>1,407,016,470.47</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额		<u>160,614,556.47</u>	<u>459,104,513.49</u>	<u>12,464,995.74</u>	<u>33,482,926.11</u>	<u>665,666,991.81</u>
2. 本期增加金额		<u>16,866,994.26</u>	<u>28,617,548.21</u>	<u>1,086,473.05</u>	<u>4,284,931.08</u>	<u>50,855,946.60</u>
(1) 计提		16,854,916.45	28,580,895.32	1,086,164.94	4,284,560.86	<u>50,806,537.57</u>
(2) 汇兑调整		12,077.81	36,652.89	308.11	370.22	<u>49,409.03</u>
3. 本期减少金额		<u>3,925,260.53</u>	<u>22,534,627.00</u>	<u>968,181.89</u>	<u>1,155,467.40</u>	<u>28,583,536.82</u>
(1) 处置或报废		597,640.56	14,388,891.30	130,780.23	555,635.94	<u>15,672,948.03</u>

项目	土地资产	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
(2) 出售		807,142.93	8,145,735.70	837,401.66	599,831.46	<u>10,390,111.75</u>
(3) 转为在建工程		2,520,477.04				<u>2,520,477.04</u>
4. 期末余额		<u>173,556,290.20</u>	<u>465,187,434.70</u>	<u>12,583,286.90</u>	<u>36,612,389.79</u>	<u>687,939,401.59</u>
三、减值准备						
1. 期初余额		<u>9,567,306.11</u>	<u>30,627,023.77</u>	<u>14,668.92</u>	<u>19,963.17</u>	<u>40,228,961.97</u>
2. 本期增加金额			<u>184,154.29</u>	<u>110,367.96</u>		<u>294,522.25</u>
(1) 计提			184,154.29	110,367.96		<u>294,522.25</u>
3. 本期减少金额		<u>1,214,963.01</u>	<u>13,702,994.50</u>	<u>14,668.92</u>	<u>14,673.52</u>	<u>14,947,299.95</u>
(1) 处置或报废		707,296.51	6,402,916.78		14,673.52	<u>7,124,886.81</u>
(2) 出售		507,666.50	7,300,077.72	14,668.92		<u>7,822,413.14</u>
4. 期末余额		<u>8,352,343.10</u>	<u>17,108,183.56</u>	<u>110,367.96</u>	<u>5,289.65</u>	<u>25,576,184.27</u>
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>2,065,908.67</u>	<u>359,653,343.73</u>	<u>313,679,103.67</u>	<u>5,499,942.69</u>	<u>12,602,585.85</u>	<u>693,500,884.61</u>
2. 期初账面价值	<u>2,055,468.65</u>	<u>366,563,126.70</u>	<u>320,994,086.43</u>	<u>5,902,178.16</u>	<u>13,458,167.16</u>	<u>708,973,027.10</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	9,040,651.62	4,403,968.72	4,266,570.89	370,112.01	
机器设备	32,859,509.85	26,559,480.43	2,209,185.55	4,090,843.87	
运输工具	445,570.27	430,800.54		14,769.73	
其他设备	3,387,728.44	3,347,975.37	377.60	39,375.47	
合计	<u>45,733,460.18</u>	<u>34,742,225.06</u>	<u>6,476,134.04</u>	<u>4,515,101.08</u>	

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	6,393,247.80	1,499,606.39		4,893,641.41
运输工具	1,226,517.92	327,588.08		898,929.84
合计	<u>7,619,765.72</u>	<u>1,827,194.47</u>		<u>5,792,571.25</u>

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋及建筑物	9,302,259.74
合计	<u>9,302,259.74</u>



(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
鲁菱车间	12,042,370.12	正在办理中
宿舍楼	5,836,947.98	正在办理中
锅炉房	5,767,209.73	正在办理中
研发楼	5,652,605.17	正在办理中
办公楼	4,915,925.74	正在办理中
饲料车间	3,071,805.86	正在办理中
饲料仓库	2,539,451.39	正在办理中
变电站	954,426.71	正在办理中
钢构大棚	737,752.05	正在办理中
地磅房	370,095.44	正在办理中
司机休息室	137,813.87	正在办理中
研发门卫	127,489.42	正在办理中
鲁菱门卫	55,877.50	正在办理中
<u>合计</u>	<u>42,209,770.98</u>	

(十一) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	7,114,952.98	1,422,507.78
<u>合计</u>	<u>7,114,952.98</u>	<u>1,422,507.78</u>

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
在建工程	7,114,952.98		7,114,952.98	1,422,507.78		1,422,507.78
<u>合计</u>	<u>7,114,952.98</u>		<u>7,114,952.98</u>	<u>1,422,507.78</u>		<u>1,422,507.78</u>

## (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 固定资产额	本期其 他减少额	期末余额
Modernization of the oil boiler house	1,442,585.51	1,344,014.11	6,822.96			1,350,837.07
Belt presses	4,223,628.00	28,221.44	3,993,643.61			4,021,865.05
Averaging tank	2,387,268.00		286,514.71			286,514.71
多品种 NFC 果蔬汁 (浆) 生产线	25,847,800.00		686,094.32			686,094.32
农业种植项目格架 系统	1,030,550.00		718,294.80			718,294.80
污水处理系统建造	5,517,755.31		5,517,755.31	5,517,755.31		
脱硫脱硝设备安装	973,477.03		973,477.03	973,477.03		
消防安装工程	629,400.00		528,440.37	528,440.37		
料台改建工程	1,654,336.05		1,654,336.05	1,654,336.05		
果糖生产线安装	531,132.12		531,132.12	531,132.12		
<u>合计</u>	<u>44,237,932.02</u>	<u>1,372,235.55</u>	<u>14,896,511.28</u>	<u>9,205,140.88</u>		<u>7,063,605.95</u>

接上表:

项目名称	工程累计投入占 预算的比例 (%)	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
Modernization of the oil boiler house	93.64	93.64				自筹
Belt presses	95.22	95.22				自筹
Averaging tank	12.00	12.00				自筹
多品种 NFC 果蔬汁(浆) 生产线	2.65	2.65				自筹
农业种植项目格架系统	69.70	69.70				自筹
污水处理系统建造	100.00	100.00				自筹
脱硫脱硝设备安装	100.00	100.00				自筹
消防安装工程	83.96	100.00				自筹
料台改建工程	100.00	100.00				自筹
果糖生产线安装	100.00	100.00				自筹
<u>合计</u>						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

期末在建工程不存在减值迹象。

(十二) 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	种植业	合计
	产畜	经济林	
一、账面原值			
1. 期初余额	<u>49,772.03</u>		<u>49,772.03</u>
2. 本期增加金额		<u>1,466,314.73</u>	<u>1,466,314.73</u>
(1) 自行培育		1,466,314.73	<u>1,466,314.73</u>
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	<u>49,772.03</u>	<u>1,466,314.73</u>	<u>1,516,086.76</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	<u>8,918.30</u>		<u>8,918.30</u>
2. 本期增加金额	<u>16,590.60</u>		<u>16,590.60</u>
(1) 计提	16,590.60		<u>16,590.60</u>
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	<u>25,508.90</u>		<u>25,508.90</u>
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	<u>24,263.13</u>	<u>1,466,314.73</u>	<u>1,490,577.86</u>
2. 期初账面价值	<u>40,853.73</u>		<u>40,853.73</u>

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	专利权及非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	<u>118,467,822.59</u>	<u>4,714,225.86</u>	<u>90,600.00</u>	<u>123,272,648.45</u>
2. 本期增加金额		<u>263,708.95</u>	<u>253,700.00</u>	<u>517,408.95</u>

项目	土地使用权	软件使用权	专利权及非专利技术	合计
(1) 购置		263,708.95		<u>263,708.95</u>
(2) 内部研发			253,700.00	<u>253,700.00</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	<u>118,467,822.59</u>	<u>4,977,934.81</u>	<u>344,300.00</u>	<u>123,790,057.40</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	<u>23,314,950.27</u>	<u>3,532,933.85</u>	<u>60,869.31</u>	<u>26,908,753.43</u>
2. 本期增加金额	<u>2,419,550.30</u>	<u>253,025.56</u>	<u>16,103.45</u>	<u>2,688,679.31</u>
(1) 计提	2,419,550.30	253,025.56	16,103.45	<u>2,688,679.31</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	<u>25,734,500.57</u>	<u>3,785,959.41</u>	<u>76,972.76</u>	<u>29,597,432.74</u>
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	<u>92,733,322.02</u>	<u>1,191,975.40</u>	<u>267,327.24</u>	<u>94,192,624.66</u>
2. 期初账面价值	<u>95,152,872.32</u>	<u>1,181,292.01</u>	<u>29,730.69</u>	<u>96,363,895.02</u>

注：本期末通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为0.27%。

#### 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
乳山工业园土地	15,375,447.96	正在办理中

注：本公司期末未办妥产权证书的土地使用权面积224.87亩，账面价值15,375,447.96元，土地使用权证书正在办理中。

#### (十四) 商誉

##### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少	期末余额
		企业合并 形成的	期末汇 率变动	处置	
富平中鲁果蔬汁有限公司	10,776,647.83				10,776,647.83
乳山中诚果汁饮料有限公司	7,500,000.00				7,500,000.00

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少	期末余额
		企业合并 形成的	期末汇 率变动	处置	
中新果业有限公司	312,333.09				312,333.09
Appol 集团	64,847,967.61		329,204.28		65,177,171.89
<b>合计</b>	<b>83,436,948.53</b>		<b>329,204.28</b>		<b>83,766,152.81</b>

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
富平中鲁果蔬汁有限公司	3,098,900.00			3,098,900.00
乳山中诚果汁饮料有限公司	7,500,000.00			7,500,000.00
<b>合计</b>	<b>10,598,900.00</b>			<b>10,598,900.00</b>

## 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉账面价值	资产组或资产组组合			本期是否 发生变动
	主要构成	账面价值	确定方法	
7,677,747.83	富平中鲁果蔬汁有限公司长期资产及营运资金	62,872,481.61	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	否
312,333.09	中新果业有限公司长期资产及营运资金	172,411,896.68	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	否
65,177,171.89	Appol 集团长期资产及营运资金	211,456,780.15	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	否

## 4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

富平中鲁果蔬汁有限公司资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计富平中鲁果蔬汁有限公司未来5年产能均维持在核定产能，稳定年份增长率2%-3.8%，息税前利润率5.52%-7.19%，折现率12.47%测算资产组的可收回金额。经预测显示资产组的可收回金额7,650.00万元大于富平中鲁果蔬汁有限公司资产组账面价值6,287.25万元及商誉账面价值767.77万元之和。本期富平中鲁果蔬汁有限公司商誉不计提资产减值准备。

中新果业有限公司资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计中新果业有限公司未来5年产能均维持在核定产能，稳定年份增长率0%，息税前利润率9.65%-10.45%，折现率11.41%测算资产组的可收回金额。经预测显示资产组的可收回金额17,366.00万元大于中新果业有限公司资产组账面价值17,241.19万元及商誉账面价值31.23万元之和。本期中新果业有限公司商誉不予计提资产减值准备。

Appol集团资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计Appol集团预测期及稳定期均维持在2020年预算核定产能，增长率为零，息税前利润率5.70%-17.70%，折现率8.70%测算资产组的可收回金额。经预测显示资产组的可收回金额32,633.04万元大于Appol集团资产组账面价值21,145.68万元及商誉账面价值6,517.72万元之和。本期Appol集团的商誉不予计提资产减值准备。

#### 5. 商誉减值测试的影响

本公司本期不存在商誉减值损失的影响。

#### (十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
租入固定资产改良支出	361,959.03		42,169.92		319,789.11
种养殖循环农业项目	577,435.30		19,247.84		558,187.46
生猪生态规模养殖基地	238,752.84		7,958.43		230,794.41
地上附着物及占地补偿		3,400,000.00	33,333.57		3,366,666.43
<b>合计</b>	<b>1,178,147.17</b>	<b>3,400,000.00</b>	<b>102,709.76</b>		<b>4,475,437.41</b>

#### (十六) 递延所得税资产及递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,693,919.92	891,844.24	9,082,957.46	1,725,762.80
已计提未支付的职工薪酬	1,876,515.10	356,537.29	1,051,011.24	199,692.14
可抵扣亏损	3,972,879.96	993,219.99	3,972,879.95	993,219.99
<b>合计</b>	<b>10,543,314.98</b>	<b>2,241,601.52</b>	<b>14,106,848.65</b>	<b>2,918,674.93</b>

## 2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	42,951,204.84	8,160,728.92	41,321,582.91	7,851,100.75
搬迁损益	45,657,720.36	11,414,430.09	46,287,826.92	11,571,956.73
<b>合计</b>	<b>88,608,925.20</b>	<b>19,575,159.01</b>	<b>87,609,409.83</b>	<b>19,423,057.48</b>

## 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	68,139,220.38	91,858,934.61
可抵扣亏损	145,548,905.16	168,437,356.40
<b>合计</b>	<b>213,688,125.54</b>	<b>260,296,291.01</b>

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019		62,670,368.29	
2020	92,126,977.40	92,126,977.40	
2021	6,301,142.83	6,301,142.83	
2022			
2023	7,338,867.88	7,338,867.88	
2024	39,781,917.05		
<b>合计</b>	<b>145,548,905.16</b>	<b>168,437,356.40</b>	

## (十七) 其他非流动资产

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
搬迁损失				342,000.00		342,000.00
预付工程、设备款	6,949,032.50		6,949,032.50			
<b>合计</b>	<b>6,949,032.50</b>		<b>6,949,032.50</b>	<b>342,000.00</b>		<b>342,000.00</b>

## (十八) 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,012,527,001.00	648,553,708.11
抵押借款	37,582,963.26	38,733,028.22
<u>合计</u>	<u>1,050,109,964.26</u>	<u>687,286,736.33</u>

2. 短期借款期末无已逾期未偿还的情况。

#### (十九) 应付账款

##### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程物资及设备款	11,509,186.31	15,464,718.55
购货款	47,434,798.47	27,743,734.17
运费、仓储费、港杂费等	52,343,295.68	20,896,816.60
<u>合计</u>	<u>111,287,280.46</u>	<u>64,105,269.32</u>

##### 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
单位 10	1,373,583.16	尚未结算
单位 11	718,504.30	尚未结算
单位 12	441,989.29	尚未结算
单位 13	213,716.65	尚未结算
<u>合计</u>	<u>2,747,793.40</u>	

#### (二十) 预收款项

##### 1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	2,065,911.83	3,205,202.29
<u>合计</u>	<u>2,065,911.83</u>	<u>3,205,202.29</u>

##### 2. 期末账龄超过1年的重要预收账款

本公司期末无账龄超过1年的重要预收款项。



(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,519,549.37	108,310,448.42	106,438,553.51	17,391,444.28
二、离职后福利中-设定提存计划负债	515,900.99	11,467,289.89	11,246,809.67	736,381.21
三、辞退福利		44,605.91	44,605.91	
<u>合 计</u>	<u>16,035,450.36</u>	<u>119,822,344.22</u>	<u>117,729,969.09</u>	<u>18,127,825.49</u>

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	3,646,307.26	85,690,252.10	83,666,779.16	5,669,780.20
二、职工福利费	872,542.84	4,933,678.46	4,929,655.87	876,565.43
三、社会保险费	<u>8,744.76</u>	<u>9,763,258.47</u>	<u>9,761,675.75</u>	<u>10,327.48</u>
其中：医疗保险费	2,143.68	9,022,783.57	9,021,420.01	3,507.24
工伤保险费	6,601.08	444,025.85	443,898.01	6,728.92
生育保险费		296,449.05	296,357.73	91.32
四、住房公积金	37,671.47	5,421,553.46	5,420,321.46	38,903.47
五、工会经费和职工教育经费	10,954,283.04	2,501,705.93	2,660,121.27	10,795,867.70
<u>合 计</u>	<u>15,519,549.37</u>	<u>108,310,448.42</u>	<u>106,438,553.51</u>	<u>17,391,444.28</u>

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	159,967.70	9,998,858.46	9,996,260.11	162,566.05
2. 失业保险费	17,516.39	386,978.35	386,880.13	17,614.61
3. 企业年金	338,416.90	1,081,453.08	863,669.43	556,200.55
<u>合计</u>	<u>515,900.99</u>	<u>11,467,289.89</u>	<u>11,246,809.67</u>	<u>736,381.21</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退员工	44,605.91	
<u>合计</u>	<u>44,605.91</u>	

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 增值税	4,181,629.51	7,320,680.40
2. 城市维护建设税	196,227.89	448,596.61
3. 企业所得税	1,364,922.83	641,280.77
4. 土地使用税	520,927.63	690,207.00
5. 房产税	366,000.23	548,173.43
6. 代扣代缴个人所得税	229,816.44	1,105,522.62
7. 教育费及地方教育费附加	206,941.18	374,888.82
8. 其他	444,287.97	379,811.62
<u>合计</u>	<u>7,510,753.68</u>	<u>11,509,161.27</u>

(二十三) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,397,065.41	946,979.18
应付股利	4,386,615.00	4,386,615.00
其他应付款	14,533,568.33	17,722,228.78
<u>合计</u>	<u>20,317,248.74</u>	<u>23,055,822.96</u>

2. 应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	1,271,356.38	814,114.58
分期付息到期还本的长期借款利息	125,709.03	132,864.60
<u>合计</u>	<u>1,397,065.41</u>	<u>946,979.18</u>

(2) 重要的已逾期未支付利息情况

报告期内本公司无重要的已逾期未支付利息情况。

### 3. 应付股利

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
普通股股利	4,386,615.00	4,386,615.00	股份被冻结
<u>合计</u>	<u>4,386,615.00</u>	<u>4,386,615.00</u>	

### 4. 其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
工程款	1,548,305.83	2,626,322.48
押金及保证金	2,953,412.65	2,168,152.45
资金使用费	1,305,050.00	1,305,050.00
代收款	54,448.68	46,231.00
个人往来	76,504.73	45,054.72
中介服务费用	857,172.97	1,932,866.06
股权收购价款		3,427,340.81
其他	7,738,673.47	6,171,211.26
<u>合计</u>	<u>14,533,568.33</u>	<u>17,722,228.78</u>

#### (2) 期末账龄超过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
单位14	1,305,050.00	对方未催要
单位15	448,157.19	对方未催要
单位16	437,384.08	土地出让金
单位12	350,946.35	对方未催要
单位17	219,954.35	对方未催要
<u>合计</u>	<u>2,761,491.97</u>	

#### (二十四) 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	5,324,906.96	29,536,847.77
1年内到期的长期应付款	1,299,999.94	1,200,170.51
<u>合计</u>	<u>6,624,906.90</u>	<u>30,737,018.28</u>

(二十五) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	79,815,793.75	84,358,475.00	2.10%
抵押借款	46,224,808.79	31,344,240.97	3.00%-4.41%
<u>合计</u>	<u>126,040,602.54</u>	<u>115,702,715.97</u>	

(二十六) 长期应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	754,923.26	1,748,186.66
专项应付款	600,000.00	700,000.00
<u>合计</u>	<u>1,354,923.26</u>	<u>2,448,186.66</u>

2. 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	754,923.26	1,748,186.66
<u>合计</u>	<u>754,923.26</u>	<u>1,748,186.66</u>

3. 专项应付款

(1) 按款项性质列示专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
农业产业化科技经费	700,000.00		100,000.00	600,000.00	政府补贴
<u>合计</u>	<u>700,000.00</u>		<u>100,000.00</u>	<u>600,000.00</u>	

(二十七) 递延收益

递延收益情况

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	1,471,307.35	40,400.00	500,203.25	1,011,504.10	政府补助
<u>合计</u>	<u>1,471,307.35</u>	<u>40,400.00</u>	<u>500,203.25</u>	<u>1,011,504.10</u>	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
鲜榨果浆项目	414,899.86			414,899.86			与资产相关
乳山市农业局示范项目补助款	422,907.49			26,431.72		396,475.77	与资产相关
工业企业污水治理技术改造项 目	400,000.00			50,000.00		350,000.00	与资产相关
节水项目政府补助款	233,500.00			6,000.00		227,500.00	与资产相关
农机购置补贴		40,400.00		2,871.67		37,528.33	与资产相关
<b>合计</b>	<b><u>1,471,307.35</u></b>	<b><u>40,400.00</u></b>		<b><u>500,203.25</u></b>		<b><u>1,011,504.10</u></b>	

(二十八) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	合计	
<b>一、有限售条件股份</b>	<u>8,190,000.00</u>						<u>8,190,000.00</u>
1. 国家持股							
2. 国有法人持股	8,190,000.00						8,190,000.00
3. 其他内资持股							
其中：境内法人持股							
境内自然人持股							
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
<b>二、无限售条件流通股</b>	<u>254,020,000.00</u>						<u>254,020,000.00</u>
1. 人民币普通股	254,020,000.00						254,020,000.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
<b>股份合计</b>	<b><u>262,210,000.00</u></b>						<b><u>262,210,000.00</u></b>

(二十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	518,856,766.48			518,856,766.48
其他资本公积	7,453,422.23			7,453,422.23

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	526,310,188.71			526,310,188.71

(三十) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税 前发生额	本期发生金额				税后归 属于少 数股东	期末余额
			减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减： 所得 税费 用	税后归属于 母公司		
一、将重分类进损益的其他综合收益								
1. 外币财务报表折算差额	10,992,761.73	502,065.10				502,065.10		11,494,826.83
合计	10,992,761.73	502,065.10				502,065.10		11,494,826.83

(三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	36,518,460.19			36,518,460.19
合计	36,518,460.19			36,518,460.19

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	2,661,284.82	-2,452,445.90
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,661,284.82	-2,452,445.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,597,291.99	5,323,764.78
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		210,034.06
期末未分配利润	6,258,576.81	2,661,284.82

(三十三) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,326,078,802.97	1,060,569,801.65	957,809,918.93	707,561,510.25
其他业务	4,022,736.54	3,696,681.70	5,380,711.14	4,939,501.64
<b>合计</b>	<b><u>1,330,101,539.51</u></b>	<b><u>1,064,266,483.35</u></b>	<b><u>963,190,630.07</u></b>	<b><u>712,501,011.89</u></b>

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	1,722,458.86	1,592,667.56	详见附注四、税项
教育费及地方教育费附加	1,442,369.86	1,243,408.95	详见附注四、税项
房产税	3,068,828.46	2,449,134.67	详见附注四、税项
土地使用税	3,024,508.07	3,466,380.20	4元/m <sup>2</sup> 至11元/m <sup>2</sup> ，0.78兹罗提/m <sup>2</sup>
印花税	778,017.73	1,504,362.98	购销合同按购销金额0.3%、运输合同按运输费用0.5%、仓储保管合同为仓储保管费用1%
车船使用税	29,003.05	19,972.45	360元/年至660元/年（1.6升以上至2.0升）、660元/年至1200元/年（2.0升以上至2.5升）、1200元/年至2400元/年（2.5升以上至3.0升）
其他	925,693.13	831,637.60	
<b>合计</b>	<b><u>10,990,879.16</u></b>	<b><u>11,107,564.41</u></b>	

(三十五) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
一、人员费用	6,471,920.89	6,221,420.14
二、运费	63,225,019.71	48,129,983.40
三、仓储费	27,530,316.40	16,934,978.46
四、港杂费	9,196,053.93	7,526,795.68
五、折旧与摊销	3,223,871.74	3,198,683.01
六、商检费	154,668.04	326,978.37
七、手续费	1,744,495.66	2,466,004.41
八、财产保险费	2,701,636.31	2,136,058.36
九、装卸费	1,359,133.51	733,826.21

费用性质	本期发生额	上期发生额
十、清关费	27,404.59	2,836,317.52
十一、物料消耗	583,419.29	588,798.43
十二、认证费	237,048.40	268,587.23
十三、其他	2,469,235.16	1,712,567.76
<u>合计</u>	<u>118,924,223.63</u>	<u>93,080,998.98</u>

(三十六) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
一、职工薪酬	48,902,697.54	46,369,583.67
二、固定资产折旧	6,162,371.83	4,812,065.31
三、无形资产摊销	2,664,424.50	3,045,229.67
四、业务招待费	675,942.92	689,594.79
五、差旅费	2,577,466.75	2,124,707.93
六、中介机构费	6,069,799.95	10,006,652.84
七、汽车维持费	831,916.40	948,677.75
八、长期待摊费用摊销	74,049.20	642,041.37
九、水电费	794,634.42	832,128.88
十、办公费	3,298,244.52	1,727,750.60
十一、董事会费	369,193.97	250,424.95
十二、物业费	642,268.88	460,670.24
十三、电话费	268,626.99	339,429.65
十四、会议费	591,768.57	391,042.16
十五、修理费	7,582,817.62	6,967,300.88
十六、停工损失	1,956,636.58	2,208,856.10
十七、其他	9,764,458.59	6,624,906.05
<u>合计</u>	<u>93,227,319.23</u>	<u>88,441,062.84</u>

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
新品饮料研发项目	4,096,230.75	2,288,913.67
出口型超级果蔬汁加工技术与装备研发项目	2,112,567.98	2,242,918.43
中鲁凉薯粉项目	84,905.66	490,373.91
柿子浓缩汁及延伸产品的联合开发项目	42,452.83	408,644.95



项目	本期发生额	上期发生额
浓缩苹果汁工艺改进升级项目		326,915.95
果蔬及制品保鲜院士专家工作站项目	471,698.10	
优质 NFC 果汁及浓缩苹果浊汁工艺开发研发项目	301,886.80	
浓缩果汁同位素分布特征及掺假检测研究项目	283,018.86	
赫玛实验室研究开发合作项目	117,924.53	
国投中鲁甘肃宁县精准扶贫—5000 吨有机苹果综合加工项目	75,471.70	
西兰花干燥加工技术规范行业标准制定技术服务费	30,000.00	
冷打浆机和工业用碗式榨汁机行业标准制定技术服务费	28,301.89	
北京市科委鲜榨果浆“最少加工”工艺与副产物利用关键技术研究与产业化项目	27,200.00	
枸杞汁行业标准制定技术服务费	14,150.94	
口感好色值稳定的浓缩凉薯清汁的加工方法研发项目	12,745.28	
<u>合计</u>	<u>7,698,555.32</u>	<u>5,757,766.91</u>

#### （三十八）财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	32,354,890.30	21,397,119.46
减：利息收入	542,028.74	1,306,883.45
利息支出净额	<u>31,812,861.56</u>	<u>20,090,236.01</u>
汇兑损失（收益）	-2,958,783.59	-16,001,982.52
其他支出	6,174,695.33	3,755,310.87
<u>合计</u>	<u>35,028,773.30</u>	<u>7,843,564.36</u>

#### （三十九）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常经营活动相关的政府补助	6,689,829.79	5,320,621.40
<u>合计</u>	<u>6,689,829.79</u>	<u>5,320,621.40</u>

注：本期计入其他收益的政府补助情况详见六、（五十二）政府补助。

#### （四十）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,969.29	-221,713.32
<u>合计</u>	<u>-5,969.29</u>	<u>-221,713.32</u>

(四十一) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	6,319,820.04	
其他应收款坏账损失	10,413.20	
<u>合计</u>	<u>6,330,233.24</u>	

(四十二) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		-7,331,858.35
二、存货跌价损失		-37,979.28
三、固定资产减值损失	-294,522.25	-14,889,499.10
四、商誉减值损失		-10,598,900.00
五、其他		-1,387,683.45
<u>合计</u>	<u>-294,522.25</u>	<u>-34,245,920.18</u>

(四十三) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	310,423.59	9,194.30
固定资产处置损失	-196,086.99	-1,031,715.89
<u>合计</u>	<u>114,336.60</u>	<u>-1,022,521.59</u>

(四十四) 营业外收入

1. 分类列示

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
1. 非流动资产处置利得合计:	<u>427,976.36</u>	<u>613.03</u>	427,976.36
其中: 固定资产处置利得	427,976.36	613.03	427,976.36
无形资产处置利得			
2. 政府补助	4,147,290.30	2,216,777.80	4,147,290.30
3. 罚没利得	2,691.00	7,611.00	2,691.00
4. 经批准无法支付的应付款项	1,986,455.68		1,986,455.68
5. 违约金收入	892,229.76		892,229.76
6. 其他	875,820.60	761,403.19	875,820.60

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
<u>合计</u>	<u>8,332,463.70</u>	<u>2,986,405.02</u>	<u>8,332,463.70</u>

## 2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
北京市商务委员会外贸稳增长奖励资金	880,000.00	2,142,893.00	与收益相关
稳岗补贴	30,800.00	63,845.12	与收益相关
薪酬补贴	6,476.04	10,039.68	与收益相关
燃煤锅炉拆除专项资金	3,000,000.00		与收益相关
中关村科技园区丰台园管理委员会补贴款	119,000.00		与收益相关
山西省芮城县工信局 2018 年优秀企业奖金	50,000.00		与收益相关
北京市丰台区社会保险基金管理中心补贴收入	46,014.26		与收益相关
节水补助	15,000.00		与收益相关
<u>合计</u>	<u>4,147,290.30</u>	<u>2,216,777.80</u>	

## (四十五) 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
1. 非流动资产处置损失合计:	<u>152,354.46</u>	<u>9,725.07</u>	<u>152,354.46</u>
其中: 固定资产处置损失	152,354.46	9,725.07	152,354.46
无形资产处置损失			
2. 捐赠支出	14,653.76	5,478.83	14,653.76
3. 罚款支出	265,871.09	161,245.59	265,871.09
4. 存货损失	5,689.23	878,037.13	5,689.23
5. 其他	473,776.95	932,756.67	473,776.95
<u>合计</u>	<u>912,345.49</u>	<u>1,987,243.29</u>	<u>912,345.49</u>

## (四十六) 所得税费用

### 1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,046,517.03	6,792,495.32
递延所得税费用	765,385.77	-1,694,014.64
<u>合计</u>	<u>4,811,902.80</u>	<u>5,098,480.68</u>

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	20,219,331.82	15,288,288.72
按法定税率计算的所得税费用	5,054,832.96	3,822,072.18
子公司适用不同税率的影响	-4,010,641.44	-10,947,465.73
调整以前期间所得税的影响	-20,328.55	-44,372.34
非应税收入的影响	-25,380,153.52	-464,504.61
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,226,760.14	196,819.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,348,541.82	-10,527,819.69
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	9,289,975.03	23,063,751.70
所得税费用合计	<u>4,811,902.80</u>	<u>5,098,480.68</u>

(四十七) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释(三十)其他综合收益”。

(四十八) 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
1. 单位往来款	2,753,484.32	4,533,825.08
2. 利息收入	542,028.74	1,302,730.46
3. 政府补助	5,837,120.09	2,300,446.14
4. 罚没收入	894,920.76	7,611.00
5. 其他	2,862,276.28	882,687.88
<u>合计</u>	<u>12,889,830.19</u>	<u>9,027,300.56</u>

### 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
1. 运费	63,225,019.71	48,129,983.40
2. 仓储费	27,530,316.40	16,934,978.46
3. 港杂费	9,196,053.93	7,526,795.68
4. 手续费	7,908,924.51	6,221,315.28
5. 清关费	27,404.59	2,836,317.52
6. 装卸费	1,359,133.51	733,826.21
7. 中介机构费	6,069,799.95	10,006,652.84

项目	本期发生额	上期发生额
8. 其他付现营销及管理	30,455,393.59	20,224,593.41
9. 差旅费	2,720,405.27	2,124,707.93
10. 汽车维持费	831,916.40	948,677.75
11. 水电费	818,504.35	832,128.88
12. 修理费	8,202,077.56	6,967,300.88
13. 单位往来款		9,195,728.05
14. 其他	2,650,200.96	1,364,297.85
<b>合计</b>	<b>160,995,150.73</b>	<b>134,047,304.14</b>

### 3. 收到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
收回票据保证金		4,573,940.00
<b>合计</b>		<b>4,573,940.00</b>

### 4. 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
融资租赁款	993,263.40	57,504.51
<b>合计</b>	<b>993,263.40</b>	<b>57,504.51</b>

## (四十九) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	15,407,429.02	10,189,808.04
加：资产减值准备	-6,035,710.99	34,245,920.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	50,823,128.17	45,248,082.52
无形资产摊销	2,688,679.31	3,055,493.21
长期待摊费用摊销	102,709.76	670,701.93
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)	-389,958.50	1,022,521.59
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		9,112.04
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	30,571,420.63	10,739,824.48

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	5,969.29	221,713.32
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	677,073.41	-1,625,635.17
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	152,101.53	-68,379.47
存货的减少（增加以“-”号填列）	-51,238,174.44	-104,964,603.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-284,301,849.23	14,713,349.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	45,833,681.16	-36,600,055.01
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b><u>-195,703,500.88</u></b>	<b><u>-23,142,146.52</u></b>

**二、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

**三、现金及现金等价物净变动情况：**

现金的期末余额	111,395,519.70	53,682,982.25
减：现金的期初余额	53,682,982.25	240,224,062.89
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	<u>57,712,537.45</u>	<u>-186,541,080.64</u>

**2. 本期支付的取得子公司的现金净额**

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	3,367,726.09
其中：波兰 Appol 集团	3,367,726.09
取得子公司支付的现金净额	<u>3,367,726.09</u>

**3. 现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>111,395,519.70</u>	<u>53,682,982.25</u>
其中：库存现金	193,613.08	191,444.16
可随时用于支付的银行存款	111,201,895.25	53,491,526.90
可随时用于支付的其他货币资金	11.37	11.19

项目	期末余额	期初余额
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	<u>111,395,519.70</u>	<u>53,682,982.25</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十) 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
存货	11,018,160.00	抵押借款
固定资产	37,818,532.44	抵押借款
<u>合计</u>	<u>48,836,692.44</u>	

(五十一) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>37,426,138.08</u>
其中：美元	3,945,711.22	6.9762	27,526,070.61
欧元	21,830.14	7.8155	170,613.46
日元	79,982.53	0.0641	5,126.88
兹罗提	1,355,773.01	1.8368	2,490,283.86
新加坡元	1,397,258.14	5.1739	7,229,273.89
瑞士法郎	0.51	7.2028	3.67
澳元	596.80	4.8843	2,914.95
泰铢	7,950.00	0.2328	1,850.76
应收账款			<u>385,746,279.29</u>
其中：美元	52,717,730.50	6.9762	367,769,431.51
欧元	2,159,907.09	7.8155	16,880,753.86
兹罗提	596,741.03	1.8368	1,096,093.92
其他应收款			<u>6,036,224.16</u>
其中：美元	136,018.72	6.9762	948,893.79
兹罗提	2,769,670.28	1.8368	5,087,330.37
应付利息			<u>182,474.72</u>
其中：欧元	16,084.58	7.8155	125,709.03
美元	8,137.05	6.9762	56,765.69

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应付款			<u>996,728.52</u>
其中：兹罗提	542,644.01	1.8368	996,728.52
短期借款			<u>137,943,194.86</u>
其中：兹罗提	20,466,010.62	1.8368	37,591,968.31
美元	14,384,797.82	6.9762	100,351,226.55
一年内到期的长期借款			<u>5,325,559.63</u>
其中：欧元	95,686.92	7.8155	747,841.12
兹罗提	2,492,224.80	1.8368	4,577,718.51
长期借款			<u>126,051,514.50</u>
其中：欧元	10,237,636.19	7.8155	80,012,245.64
兹罗提	25,064,932.96	1.8368	46,039,268.86
应付账款			<u>34,464,051.17</u>
其中：美元	3,518,589.09	6.9762	24,546,381.20
欧元	128,193.25	7.8155	1,001,894.35
兹罗提	4,853,971.92	1.8368	8,915,775.62
长期应付款			<u>755,104.14</u>
其中：兹罗提	411,097.64	1.8368	755,104.14
一年内到期的长期应付款			<u>1,300,311.43</u>
其中：兹罗提	707,922.16	1.8368	1,300,311.43

## 2. 重要境外经营实体的情况

中鲁美洲有限公司的注册地址在美国加利福尼亚州工业市十字路口公园北路13181号，企业日常经营所处的主要经济环境以美元为主，因此中鲁美洲有限公司选择美元为记账本位币。

中鲁（欧洲）有限公司的注册地址在Grzyhowska 2 lok. 29, 00-131 Warsaw，企业日常经营所处的主要经济环境以兹罗提为主，因此中鲁（欧洲）有限公司选择兹罗提为记账本位币。

### （五十二）政府补助

#### 1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
<b>与资产相关</b>			
鲜榨果浆项目	1,000,000.00	递延收益、其他收益	414,899.86
乳山市农业局示范项目补助款	500,000.00	递延收益、其他收益	26,431.72
工业企业污水治理技术改造项目	500,000.00	递延收益、其他收益	50,000.00



种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
节水项目政府补助款	240,000.00	递延收益、其他收益	6,000.00
农机购置补贴	40,400.00	递延收益、其他收益	2,871.67
<b>与收益相关</b>			
税款返还	5,000,000.00	其他收益	5,000,000.00
乳山市科技局创新平台奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
收到工信局技改补贴	330,000.00	其他收益	330,000.00
高新技术企业补贴	200,000.00	其他收益	200,000.00
稳定职工岗位补助	541,626.54	其他收益	541,626.54
昭阳区工科局研发经费补助	18,000.00	其他收益	18,000.00
北京市商务委员会外贸稳增长奖励资金	880,000.00	营业外收入	880,000.00
稳岗补贴	30,800.00	营业外收入	30,800.00
薪酬补贴	6,476.04	营业外收入	6,476.04
燃煤锅炉拆除专项资金	3,000,000.00	营业外收入	3,000,000.00
中关村科技园区丰台园管理委员会补贴款	119,000.00	营业外收入	119,000.00
山西省芮城县工信局 2018 年优秀企业奖金	50,000.00	营业外收入	50,000.00
北京市丰台区社会保险基金管理中心补贴收入	46,014.26	营业外收入	46,014.26
节水补助	15,000.00	营业外收入	15,000.00
<b>合计</b>	<b>12,617,316.84</b>		<b>10,837,120.09</b>

2. 政府补助退回情况：无。

## 七、合并范围的变更

### （一）非同一控制下企业合并

本公司本期未发生非同一控制下企业合并。

### （二）同一控制下企业合并

本公司本期未发生同一控制下企业合并。

### （三）反向购买

本公司本期未发生反向购买。

### （四）处置子公司

本公司本期未发生处置子公司。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 本公司的构成

子公司全称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比 例(%)	取得方式	备注
				直接	间接			
山东鲁菱果汁有限公司	山东乳山	山东乳山	果汁生产与销售	70.00		70.00	设立	
国投中鲁(山东)农牧发展有限公司	山东乳山	山东乳山	饲料生产与销售	40.00		40.00	设立	注(1)
青岛国投中鲁果汁有限公司	山东青岛	山东青岛	果汁销售、仓储等	95.00	5.00	100.00	设立	注(2)
河北国投中鲁果蔬汁有限公司	河北辛集	河北辛集	果汁生产与销售	73.00	27.00	100.00	设立	注(3)
辽宁国投中鲁果汁有限公司	辽宁盖州	辽宁盖州	果汁生产与销售	100.00		100.00	设立	
山西国投中鲁果汁有限公司	山西芮城	山西芮城	果汁生产与销售	100.00		100.00	设立	
万荣中鲁果汁有限公司	山西万荣	山西万荣	果汁生产与销售	65.00		65.00	设立	
云南国投中鲁果汁有限公司	云南昭通	云南昭通	果汁生产与销售	100.00		100.00	设立	
乳山中诚果汁饮料有限公司	山东乳山	山东乳山	果汁生产与销售	100.00		100.00	非同一控制 下企业合并	
临猗国投中鲁果汁有限责任公司	山西临猗	山西临猗	果汁生产与销售	50.00	26.56	76.56	设立	注(4)
富平中鲁果蔬汁有限公司	陕西富平	陕西富平	果汁生产与销售	95.00	5.00	100.00	非同一控制 下企业合并	注(5)
中鲁美洲有限公司	美国加州	美国加州	果汁销售	100.00		100.00	设立	
中新果业有限公司	新加坡	新加坡	果汁生产与销售	53.11		53.11	非同一控制 下企业合并	
运城中新果业有限责任公司	山西临猗	山西临猗	果汁生产与销售		53.11	53.11	非同一控制 下企业合并	
徐州中新果业有限责任公司	江苏丰县	江苏丰县	果汁生产与销售		53.11	53.11	非同一控制 下企业合并	
国投中鲁果汁有限公司	北京	北京	果汁销售	100.00		100.00	设立	
中鲁(欧洲)有限公司	波兰	波兰	果汁生产与销售	100.00		100.00	非同一控制 下企业合并	
Appol Sp. z o.o.	波兰	波兰	果汁生产与销售		100.00	100.00	非同一控制 下企业合并	
Appol Bis Sp. z o.o.	波兰	波兰	果汁生产与销售		100.00	100.00	非同一控制 下企业合并	

注：

(1) 公司拥有国投中鲁（山东）农牧发展有限公司 40%股权，因公司对其具有实际控制，因此将其纳入合并范围。

(2) 子公司山西国投中鲁果汁有限公司持有青岛国投中鲁果汁有限公司剩余 5%股权，由本公司代为行使表决权。

(3) 子公司乳山中诚果汁饮料有限公司持有河北国投中鲁果蔬汁有限公司 27%股权，由本公司代为行使表决权。

(4) 子公司中新果业有限公司持有临猗国投中鲁果汁有限责任公司 50%股权，对应本公司间接持股 26.56%部分由本公司代为行使表决权。

(5) 子公司山西国投中鲁果汁有限公司持有富平中鲁果蔬汁有限公司剩余 5%股权，由本公司代为行使表决权。

## 2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的 持股比例	少数股东的 表决权比例	本期归属于 少数股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
山东鲁菱果汁有限公司	30.00%	30.00%	3,914,161.56	861,139.67	74,415,354.09
国投中鲁（山东）农牧发展有限公司	60.00%	60.00%	26,815.67		3,337,543.52
万荣中鲁果汁有限公司	35.00%	35.00%	4,886,091.20	5,165,990.36	10,204,326.12
临猗国投中鲁果汁有限责任公司	23.44%	23.44%	55,614.72		3,567,807.58
中新果业有限公司	46.89%	46.89%	2,927,453.88		54,859,931.72

## 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

单元：万元

项目	期末余额或本期发生额				
	山东鲁菱果 汁有限公司	国投中鲁（山东） 农牧发展有限公司	万荣中鲁果 汁有限公司	临猗国投中鲁果 汁有限责任公司	中新果业 有限公司
流动资产	15,496.88	4,063.78	6,364.03	3,465.68	13,186.58
非流动资产	10,343.97	296.97	2,722.38	3,231.37	11,978.59
资产合计	<u>25,840.85</u>	<u>4,360.75</u>	<u>9,086.41</u>	<u>6,697.05</u>	<u>25,165.17</u>
流动负债	580.74	3,804.49	5,930.75	4,975.42	11,917.38
非流动负债	390.96				22.75
负债合计	<u>971.70</u>	<u>3,804.49</u>	<u>5,930.75</u>	<u>4,975.42</u>	<u>11,940.13</u>
营业收入	10,345.84	1,202.43	5,605.00	8,084.71	19,323.27
净利润(净亏损)	1,304.63	4.47	731.18	190.18	547.28

项目	期末余额或本期发生额				
	山东鲁菱果汁有限公司	国投中鲁（山东）农牧发展有限公司	万荣中鲁果汁有限公司	临猗国投中鲁果汁有限责任公司	中新果业有限公司
综合收益总额	1,304.63	4.47	731.18	190.18	547.28
经营活动现金流量	404.56	-666.81	-1,579.76	-3,402.56	-4,039.63

续上表：

项目	期初余额或上期发生额				
	山东鲁菱果汁有限公司	国投中鲁（山东）农牧发展有限公司	万荣中鲁果汁有限公司	临猗国投中鲁果汁有限责任公司	中新果业有限公司
流动资产	14,322.71	2,934.81	2,661.17	1,667.00	6,539.28
非流动资产	10,856.12	291.33	2,229.13	2,812.42	12,591.39
资产合计	<u>25,178.83</u>	<u>3,226.14</u>	<u>4,890.30</u>	<u>4,479.42</u>	<u>19,130.67</u>
流动负债	920.55	2,674.36	989.81	2,947.97	6,429.57
非流动负债	406.72				23.35
负债合计	<u>1,327.27</u>	<u>2,674.36</u>	<u>989.81</u>	<u>2,947.97</u>	<u>6,452.92</u>
营业收入	9,822.78	1,556.55	10,782.40	4,893.73	11,623.98
净利润(净亏损)	350.06	12.10	1,640.00	73.32	927.30
综合收益总额	350.06	12.10	1,640.00	73.32	927.30
经营活动现金流量	-481.62	5.69	581.95	339.23	-71.81

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额	期初余额
联营企业：		
山东力合中鲁果蔬加工有限公司	2,772,317.39	2,778,286.68
投资账面价值合计	<u>2,772,317.39</u>	<u>2,778,286.68</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-5,969.29	-221,713.32
——其他综合收益		
——综合收益总额	-5,969.29	-221,713.32

(四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款、应收票据、应付账款及应付票据等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

### (一) 金融工具分类

#### 1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

##### (1) 2019年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	111,395,519.70			<u>111,395,519.70</u>
应收账款	533,504,452.31			<u>533,504,452.31</u>
其他应收款	29,407,932.03			<u>29,407,932.03</u>
其他权益工具投资			95,215.27	<u>95,215.27</u>

##### (2) 2018年12月31日

金融资产项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金			53,682,982.25		<u>53,682,982.25</u>
应收账款			248,129,400.88		<u>248,129,400.88</u>
其他应收款			31,196,980.60		<u>31,196,980.60</u>
可供出售金融资产				94,734.34	<u>94,734.34</u>

#### 2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

##### (1) 2019年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		1,050,109,964.26	<u>1,050,109,964.26</u>
应付账款		111,287,280.46	<u>111,287,280.46</u>

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
其他应付款		20,317,248.74	<u>20,317,248.74</u>
一年内到期的非流动负债		6,624,906.90	<u>6,624,906.90</u>
长期借款		126,040,602.54	<u>126,040,602.54</u>
长期应付款		1,354,923.26	<u>1,354,923.26</u>

(2) 2018年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		687,286,736.33	<u>687,286,736.33</u>
应付账款		64,105,269.32	<u>64,105,269.32</u>
其他应付款		23,055,822.96	<u>23,055,822.96</u>
一年内到期的非流动负债		30,737,018.28	<u>30,737,018.28</u>
长期借款		115,702,715.97	<u>115,702,715.97</u>
长期应付款		2,448,186.66	<u>2,448,186.66</u>

(二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

### 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

### 相关定义如下：

• 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

• 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

• 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

### 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、（二）和六、（四）中。

### （三）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。管理流动风险时，本公司财务部门通过监控现金及现金等价物余额及对未来现金流量的预测，确保本公司拥有充足的现金及现金等价物以偿还到期债务。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2019年12月31日		
	1年以内	1年以上	合计
短期借款	1,050,109,964.26		<u>1,050,109,964.26</u>
应付账款	105,728,373.71	5,558,906.75	<u>111,287,280.46</u>
其他应付款	10,983,654.50	9,333,594.24	<u>20,317,248.74</u>
一年内到期的非流动负债	6,624,906.90		<u>6,624,906.90</u>
长期借款		126,040,602.54	<u>126,040,602.54</u>
长期应付款		1,354,923.26	<u>1,354,923.26</u>

（续上表）

项目	2018年12月31日		
	1年以内	1年以上	合计
短期借款	687,286,736.33		<u>687,286,736.33</u>
应付账款	49,983,387.43	14,121,881.89	<u>64,105,269.32</u>
其他应付款	11,855,915.91	11,199,907.05	<u>23,055,822.96</u>
一年内到期的非流动负债	30,737,018.28		<u>30,737,018.28</u>
长期借款		115,702,715.97	<u>115,702,715.97</u>
长期应付款		2,448,186.66	<u>2,448,186.66</u>

### （四）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

#### 1. 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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。截至报告期末，本公司长期借款为1.26亿元，因此银行贷款基准利率的波动会对公司的利润产生一定影响。



项目	本期		
	基准点增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
欧元	50	-400,061.23	-400,061.23
欧元	-50	400,061.23	400,061.23
兹罗提	50	-230,196.34	-230,196.34
兹罗提	-50	230,196.34	230,196.34

接上表：本公司上期长期借款为1.16亿元。

项目	上期		
	基准点增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
欧元	50	-426,538.63	-426,538.63
欧元	-50	426,538.63	426,538.63
兹罗提	50	-151,974.95	-151,974.95
兹罗提	-50	151,974.95	151,974.95

## 2. 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。人民币升值是国内市场经济和经济金融形势发展到一定阶段的必然产物，对消费、投资、外贸等领域都有深远影响。公司出口销售主要以美元结算，人民币对美元汇率的波动会对公司的利润产生一定影响。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的影响如下：

项目	本期		
	汇率增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对美元贬值	2.00%	5,425,800.45	5,425,800.45
人民币对欧元贬值	2.00%	-1,296,726.46	-1,296,726.46
人民币对日元贬值	2.00%	102.54	102.54
人民币对兹罗提贬值	2.00%	-1,830,063.34	-1,830,063.34
人民币对新加坡元贬值	2.00%	144,585.48	144,585.48
人民币对瑞士法郎贬值	2.00%	0.07	0.07
人民币对澳大利亚元贬值	2.00%	58.30	58.30
人民币对泰铢贬值	2.00%	37.02	37.02

接上表：

项目	上期		
	汇率增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对美元贬值	2.00%	3,892,619.63	3,892,619.63
人民币对欧元贬值	2.00%	-1,450,661.02	-1,450,661.02
人民币对日元贬值	2.00%	210.46	210.46
人民币对兹罗提贬值	2.00%	-1,910,540.07	-1,910,540.07
人民币对新加坡元贬值	2.00%	53,382.82	53,382.82
人民币对瑞士法郎贬值	2.00%	0.07	0.07
人民币对澳大利亚元贬值	2.00%	101.98	101.98

接上表：

项目	本期		
	汇率增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对美元升值	2.00%	-5,425,800.45	-5,425,800.45
人民币对欧元升值	2.00%	1,296,726.46	1,296,726.46
人民币对日元升值	2.00%	-102.54	-102.54
人民币对兹罗提升值	2.00%	1,830,063.34	1,830,063.34
人民币对新加坡元升值	2.00%	-144,585.48	-144,585.48
人民币对瑞士法郎升值	2.00%	-0.07	-0.07
人民币对澳大利亚元升值	2.00%	-58.30	-58.30
人民币对泰铢贬值	2.00%	-37.02	-37.02

接上表：

项目	上期		
	汇率增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对美元升值	2.00%	-3,892,619.63	-3,892,619.63
人民币对欧元升值	2.00%	1,450,661.02	1,450,661.02
人民币对日元升值	2.00%	-210.46	-210.46
人民币对兹罗提升值	2.00%	1,910,540.07	1,910,540.07
人民币对新加坡元升值	2.00%	-53,382.82	-53,382.82
人民币对瑞士法郎升值	2.00%	-0.07	-0.07
人民币对澳大利亚元升值	2.00%	-101.98	-101.98

## 十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2019年度和2018年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

## 十一、公允价值的披露

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转移一项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值。

货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

非上市的持有至到期投资、长期应收款、长短期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。

本公司确定金融工具公允价值计量的方法未发生改变。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得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。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率\股票波动率\企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末余额			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 其他权益工具投资		95,215.27		<u>95,215.27</u>
持续以公允价值计量的资产总额		<u>95,215.27</u>		<u>95,215.27</u>

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司以第二层次公允价值计量的其他权益工具投资系购买 KBS Bochnia 0.02%的投资股权，以类似资产在非活跃市场的报价为依据作必要调整确定公允价值。

## 十二、关联方关系及其交易

### (一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

### (二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)
国家开发投资集团有限公司	有限责任公司 (国有独资)	北京	白涛	投资管理	3,380,000.00

接上表：

母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)	本公司最终控制方	统一社会信用代码
44.57	44.57	国家开发投资集团有限公司	91110000100017643K

### (三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八。

### (四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
无	

### (五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国投财务有限公司	同一母公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国投高科技投资有限公司	同一母公司
中国国投高新产业投资有限公司	同一母公司
日本三菱商事株式会社	其他关联方
中农昕泰（北京）生物技术有限公司	其他关联方
海南兆涛科技发展有限公司	其他关联方
海南力合泰食品有限公司	其他关联方
山东力合中鲁果蔬加工有限公司	联营企业

## （六）关联方交易

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海南力合泰食品有限公司	购买商品		1,078,259.20
山东力合中鲁果蔬加工有限公司	购买商品		875,000.00
中农昕泰（北京）生物技术有限公司	购买商品		10,440.00

#### （2）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
日本三菱商事株式会社	销售商品	59,740,873.22	60,961,086.75
中农昕泰（北京）生物技术有限公司	销售商品	12,008,907.13	15,526,725.24
山东力合中鲁果蔬加工有限公司	销售商品	458,715.60	

#### （3）其他关联方交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国投财务有限公司	利息收入	126,888.88	162,840.88
国投财务有限公司	利息支出	6,802,994.11	4,703,753.32
中国国投高新产业投资有限公司	利息支出	8,428,125.03	1,268,750.00
国投高科技投资有限公司	利息支出		2,150,833.34
山东力合中鲁果蔬加工有限公司	销售电费		261,114.03

### 2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司本期无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

### 3. 关联租赁情况

#### (1) 本公司作为出租方:

本公司本期无出租给关联方资产的情况。

#### (2) 本公司作为承租方:

本公司本期无承租关联方资产的情况。

### 4. 关联担保情况

#### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河北国投中鲁果蔬汁有限公司	10,000,000.00	2018年9月29日	2019年9月28日	是

#### (2) 本公司作为被担保方

本公司本期不存在作为被担保方的情形。

### 5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	还款日	说明
拆入:				
国投财务有限公司	150,000,000.00	2018-11-14	2019-5-28	贷款利率 4.5675%，本年实际计提利息 144.63 万元
国投财务有限公司	50,000,000.00	2018-11-27	2019-7-5	贷款利率 4.5675%，本年实际计提利息 117.35 万元
国投财务有限公司	90,000,000.00	2019-8-23	2020-8-23	贷款利率 4.3500%，本年实际计提利息 142.46 万元
国投财务有限公司	10,000,000.00	2019-8-23	2019-12-24	贷款利率 4.3500%，本年实际计提利息 14.86 万元
国投财务有限公司	100,000,000.00	2019-10-09	2020-10-09	贷款利率 4.3500%，本年实际计提利息 101.50 万元
国投财务有限公司	50,000,000.00	2019-10-15	2020-10-15	贷款利率 4.3500%，本年实际计提利息 47.13 万元
国投财务有限公司	50,000,000.00	2019-10-22	2020-10-22	贷款利率 4.3500%，本年实际计提利息 42.90 万元
国投财务有限公司	100,000,000.00	2019-11-5	2020-11-5	贷款利率 4.3500%，本年实际计提利息 68.88 万元
国投财务有限公司	9,797,200.00	2019-12-23	2020-6-18	贷款利率 2.4163%，本年实际计提利息 0.59 万元
中国国投高新产业投资有限公司	100,000,000.00	2018-09-18	2019-04-29	贷款利率 4.3500%，本年实际计提利息 119.63 万元
中国国投高新产业投资有限公司	100,000,000.00	2018-10-10	2019-10-10	贷款利率 4.3500%，本年实际计提利息 282.15 万元
中国国投高新产业投资有限公司	100,000,000.00	2018-10-26	2019-10-25	贷款利率 4.3500%，本年实际计提利息 358.88 万元
中国国投高新产业投资有限公司	100,000,000.00	2019-10-25	2020-10-25	贷款利率 4.3500%，本年实际计提利息 82.17 万元

## 6. 关联方资产转让、债务重组情况

本公司本期无关联方资产转让、债务重组情况。

## 7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,424,690.28	3,891,856.65

## 8. 其他关联交易

无。

### (七) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	日本三菱商事株式会社	10,623,703.59		19,043,985.05	
应收账款	中农昕泰(北京)生物技术有限公司	35,231,269.56		26,383,667.88	
应收账款	海南兆涛科技发展有限公司			620,572.81	
预付款项	海南力合泰食品有限公司			7,835,400.00	
其他应收款	山东力合中鲁果蔬加工有限公司	526,737.46		291,667.00	
应收利息	国投财务有限公司			4,152.99	

#### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付利息	国投财务有限公司	524,274.70	279,125.00
应付利息	中国国投高新产业投资有限公司	132,916.67	398,750.00

### (八) 关联方承诺事项

无。

## 十三、股份支付

无。

## 十四、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

临猗国投中鲁果汁有限责任公司成立时其发起人三门峡湖滨果汁有限责任公司(以下简称“三门峡湖滨”)、新湖滨(三门峡)发展有限责任公司(以下简称“新湖滨三门峡公司”)出资设备在其所有权转移至临猗国投之前，已被用于抵押借款，借款到期后三门峡湖滨和新湖滨三门峡公司未予以偿还，因上述股东办理财产抵押登记日早于出资资产实际交付日，三门峡湖滨和新湖滨三门峡公司存在出资不实行为。2013年9月10日，临猗国投向山西省临猗县人民法院起诉三门峡湖滨和新湖滨三门峡公司，要求两家公司补缴出资及损失2,712,739.00元，并请求判决对该两家公司已投资的机器设备具有留置权，临猗国投有权就该机器设备优先受偿。法院认为上述出资财产未实际交付，仍由原告占有、使用，原告主张的损失未实际发生，故2019年9月2日，临猗县人民法院判决驳回原告诉讼请求。案件已被临猗县人民法院驳回，公司决定不再上诉，至此案件已经结案。

## 十五、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

## 十六、其他重要事项

### (一) 债务重组

无。

### (二) 资产置换

无。

### (三) 年金计划

企业年金是一种补充性养老金制度，是指企业及其职工在依法参加基本养老保险的基础上，自愿建立的补充养老保险制度。2019年公司在职员工共计提企业年金108.15万元，实际支付86.37万元。

### (四) 终止经营

本公司本期无需要说明的终止经营事项。

### (五) 分部信息

根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营及策略均以整体



运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。

(六) 借款费用

1. 当期资本化的借款费用金额为0.00元。
2. 计入当期损益的借款费用金额为32,354,890.30元。

(七) 外币折算

1. 计入当期损益的汇兑差额。

项目	本期金额
计入当期损益的汇兑损失	-2,958,783.59
<u>合计</u>	<u>-2,958,783.59</u>

(八) 租赁

1. 经营租赁出租人租出资产情况

资产类别	期末余额	期初余额
1. 房屋及建筑物	9,302,259.74	13,773,922.46
<u>合计</u>	<u>9,302,259.74</u>	<u>13,773,922.46</u>

2. 融资租赁承租人

- (1) 租入固定资产情况

资产类别	期末余额			期初余额		
	原价	累计折旧	累计减值准备	原价	累计折旧	累计减值准备
机器设备	6,393,247.80	1,499,606.39		6,360,956.06	1,365,092.05	
运输工具	1,467,266.18	55,465.94		1,253,799.40	252,833.00	
合计	<u>7,860,513.98</u>	<u>1,555,072.33</u>		<u>7,614,755.46</u>	<u>1,617,925.05</u>	

注：未确认融资费用的余额为58,228.77元。

- (2) 以后年度最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内(含1年)	1,340,493.07
1年以上2年以内(含2年)	702,057.88
2年以上3年以内(含3年)	40,261.04

剩余租赁期	最低租赁付款额
3年以上	30,339.98
<u>合计</u>	<u>2,113,151.97</u>

(九) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司本期不存在其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

## 十七、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
未逾期	521,927,022.13
逾期1年以内(含1年)	53,334.55
逾期1-2年(含2年)	176,118.47
逾期2-3年(含3年)	451,686.56
逾期3年以上	9,164,712.21
<u>合计</u>	<u>531,772,873.92</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	<u>174,419,545.94</u>	<u>32.80</u>			<u>174,419,545.94</u>
其中：单项金额重大并单独计提	174,419,545.94	32.80			174,419,545.94
单项金额不重大但单独计提					
按组合计提坏账准备	<u>357,353,327.98</u>	<u>67.20</u>	<u>9,454,057.94</u>		<u>347,899,270.04</u>
其中：账龄分析组合计提	357,353,327.98	67.20	9,454,057.94	2.65	347,899,270.04
<u>合计</u>	<u>531,772,873.92</u>	<u>100.00</u>	<u>9,454,057.94</u>		<u>522,318,815.98</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>276,217,830.47</u>	<u>75.61</u>	<u>8,961,401.03</u>		<u>267,256,429.44</u>
其中：单项金额重大并单独计提	276,217,830.47	75.61	8,961,401.03	3.24	267,256,429.44
单项金额不重大但单独计提					
按组合计提坏账准备	<u>89,099,513.49</u>	<u>24.39</u>	<u>15,665,517.42</u>		<u>73,433,996.07</u>
其中：账龄分析组合计提	89,099,513.49	24.39	15,665,517.42	17.58	73,433,996.07
合计	<u>365,317,343.96</u>	<u>100.00</u>	<u>24,626,918.45</u>		<u>340,690,425.51</u>

按单项计提坏账准备：

名称	账面余额	期末余额		计提理由
		坏账准备	计提比例 (%)	
中鲁美洲有限公司	174,419,545.94			预计可收回且为关联方
合计	<u>174,419,545.94</u>			

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)
未逾期	347,507,476.19		
逾期1年以内(含1年)	53,334.55	10,666.91	20.00
逾期1-2年(含2年)	176,118.47	52,835.54	30.00
逾期2-3年(含3年)	451,686.56	225,843.28	50.00
逾期3年以上	9,164,712.21	9,164,712.21	100.00
合计	<u>357,353,327.98</u>	<u>9,454,057.94</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	<u>8,961,401.03</u>		<u>8,961,401.03</u>			

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销 或核销 其他变动	
其中：单项金额重大并单独计提	8,961,401.03		8,961,401.03		
单项金额不重大但单独计提					
按组合计提坏账准备	<u>15,665,517.42</u>	<u>457,813.01</u>	<u>6,669,272.49</u>		<u>9,454,057.94</u>
其中：账龄分析组合计提	15,665,517.42	457,813.01	6,669,272.49		9,454,057.94
合计	<u>24,626,918.45</u>	<u>457,813.01</u>	<u>15,630,673.52</u>		<u>9,454,057.94</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
中鲁美洲有限公司	8,961,401.03	收回货款
客户 2	6,458,070.07	收回货款
合计	<u>15,419,471.10</u>	

#### 4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
中鲁美洲有限公司	货款	174,419,545.94	未逾期	32.80	
客户 3	货款	41,595,072.36	未逾期	7.82	
客户 2	货款	38,545,391.36	未逾期	7.25	
客户 4	货款	34,303,817.12	未逾期	6.45	
客户 5	货款	32,771,359.10	未逾期	6.16	
合计		<u>321,635,185.88</u>		<u>60.48</u>	

## (二) 其他应收款

### 1. 总表情况

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		4,152.99
其他应收款	368,595,407.45	334,251,592.05
合计	<u>368,595,407.45</u>	<u>334,255,745.04</u>

## 2. 应收利息

### (1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
活期存款		1,090.49
定期存款		3,062.50
<u>合计</u>		<u>4,152.99</u>

## 3. 其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
未逾期	368,595,407.45
逾期1年以内(含1年)	
逾期1-2年(含2年)	
逾期2-3年(含3年)	
逾期3年以上	4,637,174.21
<u>合计</u>	<u>373,232,581.66</u>

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收保证金及备用金	269,326.30	240,124.24
应收关联方款项	366,411,877.45	332,086,671.26
应收押金	278,304.98	180,185.98
其他	6,273,072.93	6,381,784.78
<u>合计</u>	<u>373,232,581.66</u>	<u>338,888,766.26</u>

### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额		<u>4,637,174.21</u>		<u>4,637,174.21</u>
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期——转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额		<u>4,637,174.21</u>		<u>4,637,174.21</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	<u>4,637,174.21</u>					<u>4,637,174.21</u>
其中：账龄分析组合计提	4,637,174.21					4,637,174.21
<u>合计</u>	<u>4,637,174.21</u>					<u>4,637,174.21</u>

(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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
乳山中诚果汁饮料有限公司	应收关联方款项	120,255,188.20	未逾期	32.22	
徐州中新果业有限责任公司	应收关联方款项	57,302,421.60	未逾期	15.35	
万荣中鲁果汁有限公司	应收关联方款项	41,992,793.31	未逾期	11.25	
临猗国投中鲁果汁有限责任公司	应收关联方款项	39,312,970.10	未逾期	10.53	
国投中鲁（山东）农牧发展有限公司	应收关联方款项	31,943,615.41	未逾期	8.56	
<u>合计</u>		<u>290,806,988.62</u>		<u>77.91</u>	

(三) 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	594,343,997.84	30,497,208.69	563,846,789.15	594,343,997.84	30,497,208.69	563,846,789.15

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
对联营、合营企业投资	2,772,317.39		2,772,317.39	2,778,286.68		2,778,286.68
<b>合计</b>	<b>597,116,315.23</b>	<b>30,497,208.69</b>	<b>566,619,106.54</b>	<b>597,122,284.52</b>	<b>30,497,208.69</b>	<b>566,625,075.83</b>

### 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
山东鲁菱果汁有限公司	63,579,114.94			63,579,114.94		
乳山中诚果汁饮料有限公司	25,445,368.21			25,445,368.21		
万荣中鲁果汁有限公司	6,500,000.00			6,500,000.00		
山西国投中鲁果汁有限公司	50,150,000.00			50,150,000.00		
青岛国投中鲁果汁有限公司	9,500,000.00			9,500,000.00		
临猗国投中鲁果汁有限责任公司	25,000,000.00			25,000,000.00		
富平中鲁果蔬汁有限公司	19,000,000.00			19,000,000.00		
中鲁美洲有限公司	4,010,862.00			4,010,862.00		
河北国投中鲁果蔬汁有限公司	37,670,000.00			37,670,000.00		
辽宁国投中鲁果汁有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
云南国投中鲁果汁有限公司	48,925,100.00			48,925,100.00		
国投中鲁(山东)农牧发展有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
国投中鲁果汁有限公司	67,193,683.08			67,193,683.08		
中新果业有限公司	77,497,208.69			77,497,208.69		30,497,208.69
中鲁(欧洲)有限公司	142,872,660.92			142,872,660.92		
<b>合计</b>	<b>594,343,997.84</b>			<b>594,343,997.84</b>		<b>30,497,208.69</b>

### 2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
山东力合中鲁果蔬加工有限公司	2,778,286.68			-5,969.29	
<b>合计</b>	<b>2,778,286.68</b>			<b>-5,969.29</b>	

接上表：

其他权益变动	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金 红利或利润	本期计提减值准备	其他		
				2,772,317.39	
				<u>2,772,317.39</u>	

#### （四）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	845,801,708.61	828,888,080.11	797,668,472.58	731,503,905.81
其他业务	258,225.63	243,119.21	368,963.86	337,059.33
<u>合计</u>	<u>846,059,934.24</u>	<u>829,131,199.32</u>	<u>798,037,436.44</u>	<u>731,840,965.14</u>

#### （五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	11,603,307.99	4,000,420.61
权益法核算的长期股权投资收益	-5,969.29	-221,713.32
<u>合计</u>	<u>11,597,338.70</u>	<u>3,778,707.29</u>

## 十八、补充资料

（一）按照证监会《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》的要求，报告期非经常性损益情况

### 1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	389,958.50	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 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)	10,837,120.09	
(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		



非经常性损益明细	金额	说明
(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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(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	2,997,206.01	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益合计</b>	<b><u>14,224,284.60</u></b>	
减：所得税影响金额	1,635,325.59	
<b>扣除所得税影响后的非经常性损益</b>	<b><u>12,588,959.01</u></b>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	10,643,325.00	
归属于少数股东的非经常性损益	1,945,634.01	

## (二) 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	0.43%	0.0137	0.0137
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.84%	-0.0269	-0.0269

国投中鲁果汁股份有限公司

二〇二〇年三月三十一日