
洛阳巨尔乳业有限公司

审计报告

亚会 B 审字【2015】746 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二零一五年十二月六日

审计报告

亚会 B 审字（2015）746 号

洛阳巨尔乳业有限公司全体股东：

我们审计了后附的洛阳巨尔乳业有限公司（以下简称：公司或贵公司）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 11 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2013 年度、2014 年度、2015 年 1-11 月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。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：
(1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；
(2) 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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理

性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 11 月 30 日的财务状况以及 2013 年度、2014 年度、2015 年 1-11 月公司的经营成果和现金流量。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：
（盖章）

中国·北京

中国注册会计师：

二零一五年十二月六日

合并资产负债表

编制单位：洛阳巨尔乳业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年11月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				
货币资金	六/1	9,465,988.94	9,561,708.45	16,496,504.33
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	六/2	4,552,044.64	2,363,777.81	2,280,272.62
预付款项	六/3	179,545.67	394,371.80	173,818.46
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六/4	400,469.83	512,835.05	698,234.04
存货	六/5	11,980,633.24	12,130,523.62	13,110,088.64
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六/6	86,968.54	531,499.48	338,025.53
流动资产合计		26,665,650.86	25,494,716.21	33,096,943.62
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	六/7	46,725,263.18	28,859,449.18	27,849,508.64
在建工程	六/8	407,544.60	15,880,505.59	6,449,762.40
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产	六/9	10,935,289.68	9,585,866.97	6,720,818.95
油气资产				
无形资产	六/10	7,447,475.54	7,708,057.02	8,008,507.50
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六/11	799,928.00	884,540.00	
递延所得税资产	六/12	202,457.16	70,876.37	100,552.32
其他非流动资产	六/13	697,459.40	421,025.00	1,867,992.00
非流动资产合计		67,215,417.56	63,410,320.13	50,997,141.81
资产总计		93,881,068.42	88,905,036.34	84,094,085.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：洛阳巨尔乳业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年11月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：				
短期借款	六/14	27,320,000.00	24,500,000.00	17,800,000.00
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	六/15	3,767,692.80	4,814,852.10	4,526,038.40
应付账款	六/16	9,500,338.24	6,793,778.52	7,399,105.45
预收款项	六/17	671,503.27	331,761.10	854,729.97
应付职工薪酬	六/18	1,035,825.70	741,238.30	470,568.21
应交税费	六/19	873,826.34	242,989.49	382,714.57
应付利息	六/20	278,000.00		
应付股利				
其他应付款	六/21	2,049,353.11	8,408,617.20	8,738,606.47
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		45,496,539.46	45,833,236.71	40,171,763.07
非流动负债：				
长期借款	六/22	12,701,127.31	9,539,772.09	11,196,085.90
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	六/23	3,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				

递延收益	六/24	1,228,491.66	982,000.00	
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		17,429,618.97	14,021,772.09	14,696,085.90
负债合计		62,926,158.43	59,855,008.80	54,867,848.97
股东权益：				
实收资本	六/25	20,500,000.00	20,500,000.00	20,500,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六/26	4,992,233.87	4,992,233.87	4,992,233.87
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六/27	6,546,294.25	6,546,294.25	5,927,561.82
一般风险准备				
未分配利润	六/28	-1,083,618.13	-2,988,500.58	-2,193,559.23
归属于母公司股东权益合计		30,954,909.99	29,050,027.54	29,226,236.46
少数股东权益				
股东权益合计		30,954,909.99	29,050,027.54	29,226,236.46
负债和股东权益总计		93,881,068.42	88,905,036.34	84,094,085.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：洛阳巨尔乳业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年11月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				
货币资金		9,064,157.07	9,012,271.31	13,603,174.47
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	十四/1	4,552,044.64	2,363,777.81	2,279,033.82
预付款项		103,645.67	394,371.80	173,818.46
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十四/2	395,726.22	506,719.39	695,384.04
存货		8,644,017.26	9,873,648.99	10,768,960.21
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		48,189.84	531,499.48	338,025.53
流动资产合计		22,807,780.70	22,682,288.78	27,858,396.53
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四/3	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
投资性房地产				
固定资产		42,799,514.69	25,111,299.49	24,981,643.45
在建工程		407,544.60	15,880,505.59	6,449,762.40
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		7,447,475.54	7,708,057.02	8,008,507.50
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		799,928.00	884,540.00	
递延所得税资产		202,457.16	70,876.37	100,552.32
其他非流动资产		697,459.40	421,025.00	1,867,992.00
非流动资产合计		72,354,379.39	70,076,303.47	61,408,457.67
资产总计		95,162,160.09	92,758,592.25	89,266,854.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：洛阳巨尔乳业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年11月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：				
短期借款		22,320,000.00	19,500,000.00	12,800,000.00
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		3,767,692.80	4,814,852.10	4,526,038.40
应付账款		11,429,432.27	11,951,018.45	12,313,958.53
预收款项		671,503.27	331,761.10	854,729.97
应付职工薪酬		1,035,825.70	741,238.30	470,568.21
应交税费		873,826.34	242,989.49	382,714.57
应付利息		218,000.00		
应付股利				
其他应付款		2,049,353.11	8,408,617.20	8,738,606.47
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		42,365,633.49	45,990,476.64	40,086,616.15
非流动负债：				
长期借款		12,701,127.31	9,539,772.09	11,196,085.90
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		3,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				

递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		16,201,127.31	13,039,772.09	14,696,085.90
负债合计		58,566,760.80	59,030,248.73	54,782,702.05
股东权益：				
实收资本		20,500,000.00	20,500,000.00	20,500,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		4,992,233.87	4,992,233.87	4,992,233.87
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		6,546,294.25	6,546,294.25	5,927,561.82
一般风险准备				
未分配利润		4,556,871.17	1,689,815.40	3,064,356.46
所有者权益（或股东权益）合计		36,595,399.29	33,728,343.52	34,484,152.15
负债和所有者权益（或股东权益）总计		95,162,160.09	92,758,592.25	89,266,854.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：洛阳巨尔乳业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
一、营业总收入		95,994,164.11	99,068,660.09	118,267,975.66
其中：营业收入	六/29	95,994,164.11	99,068,660.09	118,267,975.66
二、营业总成本		93,513,269.90	93,462,513.25	114,872,519.62
其中：营业成本	六/29	65,127,090.81	66,037,388.07	87,865,550.40
营业税金及附加	六/30	703,351.02	658,509.31	498,833.07
销售费用	六/31	12,976,228.29	11,072,792.99	13,058,131.83
管理费用	六/32	11,670,701.52	12,916,518.51	12,198,955.28
财务费用	六/33	2,827,226.26	2,895,743.60	1,407,928.51
资产减值损失	六/34	208,672.00	-118,439.23	-156,879.47
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				
投资收益（损失以“－”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“－”号填列）				
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		2,480,894.21	5,606,146.84	3,395,456.04
加：营业外收入	六/35	3,068,349.06	335,951.92	2,393,312.70
其中：非流动资产处置利得		135,683.96	3,894.92	
减：营业外支出	六/36	82,207.56	332,184.60	1,095,807.62
其中：非流动资产处置净损失		81,201.88	299,279.71	539,002.13
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		5,467,035.71	5,609,914.16	4,692,961.12
减：所得税费用	六/37			

		1,315,921.91	1,276,123.08	1,150,869.24
五、净利润(净亏损以“一”号填列)		4,151,113.80	4,333,791.08	3,542,091.88
归属于母公司股东的净利润		4,151,113.80	4,333,791.08	3,542,091.88
其中：被合并方在合并前实现的净利润				
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		4,151,113.80	4,333,791.08	3,542,091.88
归属于母公司股东的综合收益总额		4,151,113.80	4,333,791.08	3,542,091.88
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
(一)基本每股收益				
(二)稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位: 洛阳巨尔乳业有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2015年1-11月	2014年度	2013年度
一、营业收入	十四/4	95,942,748.22	99,049,190.66	118,136,783.93
减: 营业成本	十四/4	64,395,202.64	67,198,973.76	87,162,743.44
营业税金及附加		703,351.02	658,509.31	498,833.07
销售费用		12,976,228.29	11,072,792.99	13,058,131.83
管理费用		11,509,073.43	12,612,509.26	11,971,703.47
财务费用		2,491,148.96	2,569,119.00	1,062,865.86
资产减值损失		208,323.16	-118,703.80	-156,987.14
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
投资收益(损失以“-”号填列)				
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		3,659,420.72	5,055,990.14	4,539,493.40
加: 营业外收入		2,840,459.89	235,951.92	1,926,312.70
其中: 非流动资产处置利得		13,305.43	3,894.92	
减: 营业外支出		70,671.58	261,627.61	836,855.29
其中: 非流动资产处置净损失		69,791.88	231,116.13	280,049.80
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		6,429,209.03	5,030,314.45	5,628,950.81
减: 所得税费用		1,315,921.91	1,276,123.08	1,150,869.24
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		5,113,287.12	3,754,191.37	4,478,081.57
五、其他综合收益的税后净额				

(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、其他				
六、综合收益总额		5,113,287.12	3,754,191.37	4,478,081.57
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：洛阳巨尔乳业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		113,226,901.99	114,173,126.32	134,338,589.84
收到的税费返还		277,637.27		
收到其他与经营活动有关的现金	六/38	2,666,739.96	929,421.60	3,972,002.06
经营活动现金流入小计		116,171,279.22	115,102,547.92	138,310,591.90
购买商品、接受劳务支付的现金		71,137,307.29	81,811,289.17	93,113,818.12
支付给职工以及为职工支付的现金		14,564,902.87	15,186,699.79	13,913,744.36
支付的各项税费		8,090,871.08	8,859,016.48	7,113,539.91
支付其他与经营活动有关的现金	六/38	14,014,451.88	11,707,524.30	16,981,938.50
经营活动现金流出小计		107,807,533.12	117,564,529.74	131,123,040.89
经营活动产生的现金流量净额		8,363,746.10	-2,461,981.82	7,187,551.01
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		66,567.19	30,600.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		66,567.19	30,600.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,295,244.67	10,053,124.65	10,733,465.12
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		4,295,244.67	10,053,124.65	10,733,465.12

投资活动产生的现金流量净额		-4,228,677.48	-10,022,524.65	-10,733,465.12
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		26,300,000.00	18,869,502.59	17,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六/38	3,503,065.95	4,100,671.73	3,543,712.92
筹资活动现金流入小计		29,803,065.95	22,970,174.32	21,443,712.92
偿还债务支付的现金		24,538,644.78	13,746,313.81	7,567,578.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,782,422.29	3,862,963.62	2,268,268.38
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	六/38	5,665,627.71		
筹资活动现金流出小计		32,986,694.78	17,609,277.43	9,835,847.00
筹资活动产生的现金流量净额		-3,183,628.83	5,360,896.89	11,607,865.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		951,439.79	-7,123,609.58	8,061,951.81
加：期初现金及现金等价物余额		4,746,856.35	11,870,465.93	3,808,514.12
六、期末现金及现金等价物余额		5,698,296.14	4,746,856.35	11,870,465.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：洛阳巨尔乳业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		109,501,146.06	114,153,656.89	136,018,643.83
收到的税费返还		277,637.27		
收到其他与经营活动有关的现金		2,630,968.92	878,678.56	3,495,823.52
经营活动现金流入小计		112,409,752.25	115,032,335.45	139,514,467.35
购买商品、接受劳务支付的现金		65,083,742.03	80,290,071.35	91,382,117.38
支付给职工以及为职工支付的现金		13,854,632.47	14,410,487.17	13,244,820.46
支付的各项税费		8,085,191.08	8,841,003.07	7,113,539.91
支付其他与经营活动有关的现金		13,756,220.19	11,462,789.67	16,661,859.66
经营活动现金流出小计		100,779,785.77	115,004,351.26	128,402,337.41
经营活动产生的现金流量净额		11,629,966.48	27,984.19	11,112,129.94
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		66,567.19	30,600.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		66,567.19	30,600.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,204,607.67	9,971,603.85	10,026,141.92
投资支付的现金				6,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		4,204,607.67	9,971,603.85	16,726,141.92
投资活动产生的现金流量净额		-4,138,040.48	-9,941,003.85	-16,726,141.92

三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		21,300,000.00	13,869,502.59	12,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		9,087,016.95	17,254,671.73	13,743,712.92
筹资活动现金流入小计		30,387,016.95	31,124,174.32	26,643,712.92
偿还债务支付的现金		19,538,644.78	8,746,313.81	7,567,578.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,506,244.52	3,488,780.28	1,946,518.38
支付其他与筹资活动有关的现金		14,735,008.59	13,755,777.43	5,914,132.42
筹资活动现金流出小计		36,779,897.89	25,990,871.52	15,428,229.42
筹资活动产生的现金流量净额		-6,392,880.94	5,133,302.80	11,215,483.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		1,099,045.06	-4,779,716.86	5,601,471.52
加：期初现金及现金等价物余额		4,197,419.21	8,977,136.07	3,375,664.55
六、期末现金及现金等价物余额		5,296,464.27	4,197,419.21	8,977,136.07

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：洛阳巨尔乳业有限公司

单位：人民币元

项目	2015年1-11月													
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他 综 合 收 益	专项 储 备	盈余公积	一般风 险 准 备	未分配利润			其 他
优先 股	永续债	其 他												
一、上年年末余额	20,500,000.00				4,992,233.87				6,546,294.25		-2,988,500.58			29,050,027.54
加：1. 会计政策变更														
2. 前期差错更正														
3. 同一控制下企业合并														
4. 其他														
二、本年年初余额	20,500,000.00				4,992,233.87				6,546,294.25		-2,988,500.58			29,050,027.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,904,882.45			1,904,882.45
（一）综合收益总额											4,151,113.80			4,151,113.80
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														

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. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	20,500,000.00				4,992,233.87				6,546,294.25		-1,083,618.13		30,954,909.99

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（续）

编制单位：洛阳巨尔乳业有限公司

单位：人民币元

项 目	2014 年度													
	归属于母公司所有者权益											少 数 股 东 权 益	股 东 权 益 合 计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润			其 他
优 先 股		永 续 债	其 他											
一、上年年末余额	20,500,000.00				4,992,233.87				5,927,561.82		-2,193,559.23			29,226,236.46
加：1. 会计政策变更														
2. 前期差错更正														
3. 同一控制下企业合并														
4. 其他														
二、本年初余额	20,500,000.00				4,992,233.87				5,927,561.82		-2,193,559.23			29,226,236.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								618,732.43		-794,941.35				-176,208.92
（一）综合收益总额										4,333,791.08				4,333,791.08
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														

(三) 利润分配							618,732.43		-5,128,732.43			-4,510,000.00
1. 提取盈余公积							618,732.43		-618,732.43			-
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配									-4,510,000.00			-4,510,000.00
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	20,500,000.00				4,992,233.87		6,546,294.25		-2,988,500.58			29,050,027.54

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（续）

编制单位：洛阳巨尔乳业有限公司

单位：人民币元

项 目	2013 年度													
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其 他 综 合 收 益	专项储 备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	其他		
优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	20,500,000.00				4,992,233.87				5,209,579.18		517,331.53			31,219,144.58
加：1. 会计政策变更														
2. 前期差错更正														
3. 同一控制下企业合并														
4. 其他														
二、本年年初余额	20,500,000.00				4,992,233.87				5,209,579.18		517,331.53			31,219,144.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								717,982.64		-2,710,890.76			-1,992,908.12	
（一）综合收益总额										3,542,091.88			3,542,091.88	
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														

(三) 利润分配								717,982.64		-6,252,982.64			-5,535,000.00
1. 提取盈余公积								717,982.64		-717,982.64			-
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配										-5,535,000.00			-5,535,000.00
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	20,500,000.00				4,992,233.87			5,927,561.82		-2,193,559.23			29,226,236.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：洛阳巨尔乳业有限公司

单位：人民币元

项 目	2015年1-11月											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	20,500,000.00				4,992,233.87				6,546,294.25		1,689,815.40	33,728,343.52
加：1. 会计政策变更												
2. 前期差错更正												
3. 同一控制下企业合并												
4. 其他												
二、本年初余额	20,500,000.00				4,992,233.87				6,546,294.25		1,689,815.40	33,728,343.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											2,867,055.77	2,867,055.77
（一）综合收益总额											5,113,287.12	5,113,287.12
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-2,246,231.35	-2,246,231.35
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-2,246,231.35	-2,246,231.35
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	20,500,000.00				4,992,233.87				6,546,294.25		4,556,871.17	36,595,399.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

编制单位：洛阳巨尔乳业有限公司

单位：人民币元

项 目	2014 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	20,500,000.00				4,992,233.87				5,927,561.82		3,064,356.46	34,484,152.15
加：1. 会计政策变更												
2. 前期差错更正												
3. 同一控制下企业合并												
4. 其他												
二、本年年初余额	20,500,000.00				4,992,233.87				5,927,561.82		3,064,356.46	34,484,152.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									618,732.43		-1,374,541.06	-755,808.63
（一）综合收益总额											3,754,191.37	3,754,191.37
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									618,732.43		-5,128,732.43	-4,510,000.00
1. 提取盈余公积									618,732.43		-618,732.43	

2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-4,510,000.00	-4,510,000.00
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	20,500,000.00				4,992,233.87				6,546,294.25		1,689,815.40	33,728,343.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

编制单位：洛阳巨尔乳业有限公司

单位：人民币元

项 目	2013 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	20,500,000.00				4,992,233.87				5,209,579.18		4,839,257.53	35,541,070.58
加：1. 会计政策变更												
2. 前期差错更正												
3. 同一控制下企业合并												
4. 其他												
二、本年初余额	20,500,000.00				4,992,233.87				5,209,579.18		4,839,257.53	35,541,070.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								717,982.64			-1,774,901.07	-1,056,918.43
（一）综合收益总额											4,478,081.57	4,478,081.57
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								717,982.64			-6,252,982.64	-5,535,000.00
1. 提取盈余公积								717,982.64			-717,982.64	

2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-5,535,000.00	-5,535,000.00
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	20,500,000.00				4,992,233.87				5,927,561.82		3,064,356.46	34,484,152.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

洛阳巨尔乳业有限公司

财务报表附注

2013 年度、2014 年度、2015 年 1 至 11 月

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称：洛阳巨尔乳业有限公司(以下简称：公司或本公司)

注册地址：洛阳市高新技术产业开发区辛店工业园区1号

登记机关：洛阳市工商行政管理局

企业法人营业执照注册号：91410300171077619R

法定代表人：陈彦斌

注册资本：人民币 2050 万元

2、经营范围

公司经营范围：巨尔牌、白马寺牌乳制品【液体乳（巴氏杀菌乳、调制乳、灭菌乳、发酵乳）】，饮料（蛋白饮料类、其他饮料类）的生产与销售（凭有效许可证经营）。日用百货、建筑材料、五金交电的批发零售；服装加工；机械制造。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、历史沿革

(1) 公司设立

本公司前身为洛阳奶业总公司，根据洛阳市人民政府“洛政批【1999】29号”《关于洛阳奶业总公司改制为洛阳巨尔乳业有限公司的批复》的批复，同意洛阳奶业总公司改制为洛阳巨尔乳业有限公司，市政府作为出资者，拥有该公司的全部资产所有权。1999年10月洛阳市第二商业局作为出资人以洛阳奶业总公司净资产2,586.35万元作价出资。1999年10月15日在洛阳市工商局登记注册，公司住所：郊区牡丹桥南端，注册资本：人民币2,500.00万元，法定代表人：黄俊武，企业类型：有限责任公司（国有独资），经营范围：乳制品、冷冻制品、食品等。注册资本实收情况业经

洛阳中华会计师事务所“洛中会事内验字（1999）第 38 号”验资报告验证。

（2）注册资本变更

依据 2001 年 4 月 10 日公司董事会决议及章程规定，注册资本由人民币 2,500.00 万元变更为 105.00 万元，并于 2001 年 7 月 30 日办理完毕工商变更登记手续。上述注册资本变更情况业经洛阳中华会计师事务所有限责任公司于 2001 年 4 月 23 日出具的“洛中会事内验字（2001）第 048 号”验资报告验证。

（3）国有产权改制

依据 2003 年 1 月 8 日股东会决议，洛阳市人民政府“洛政文[2002]63 号”《洛阳市人民政府关于进一步推进国有企业产权制度改革的若干意见》、“洛政阅【2002】92 号”《洛阳市人民政府关于研究洛阳巨尔乳业有限公司改制实施方案的会议纪要》和洛阳市商业局“洛市商【2002】43 号”《洛阳市商业局关于洛阳巨尔乳业有限公司改制方案的批复》等文件，公司由国有独资有限公司改制为多个投资主体的有限公司。

依据 2003 年 1 月 8 日股东会决议及修改后章程规定，公司注册资本由 105.00 万元增加至 680.00 万元，其中：陈彦斌出资 73.035 万元、占注册资本的 10.73%，刘建国出资 58.422 万元、占注册资本的 8.60%，张德勋出资 36.51 万元、占注册资本的 5.37%，何水杰出资 36.51 万元、占注册资本的 5.37%，洛阳巨尔乳业有限公司工会委员会出资 475.523 万元、占注册资本的 69.93%。上述注册资本实收情况业经洛阳中华会计师事务所“洛中会事验字（2003）第 013 号”验资报告验证。2003 年 1 月 20 日在洛阳市工商局办理了工商变更登记手续。

（4）增资扩股

依据 2012 年 3 月股东会决议及章程规定，申请增加注册资本 1,370.00 万元，其中：由原股东以现金出资 180 万元（其中：陈彦斌 20.487 万元、刘建国 16.388 万元、张德勋 10.241 万元、何水杰 10.241 万元、洛阳巨尔乳业有限公司工会委员会 122.643 万元）、同时以资本公积向原股东转增增加注册资本 1,190.00 万元（其中：陈彦斌 135.4412 万元、刘建国 108.342 万元、张德勋 67.706 万元、何永杰 67.706 万元、洛阳巨尔乳业有限公司工会委员会 810.8048 万元），增资后公司注册资本为

2,050.00 万元。本次注册资本变更情况业经河南凯桥会计师事务所有限公司“豫凯会事验字(2012)第056号”验资报告验证。2012年1月20日在洛阳市工商局办理了工商变更登记手续,增资后股权结构如下:

股东名称	金额(万元)	出资比例(%)
洛阳巨尔乳业有限公司工会委员会	1,396.76	68.14
陈彦斌	233.32	11.38
刘建国	186.64	9.10
张德勋	116.64	5.69
何水杰	116.64	5.69
合 计	2,050.00	100.00

(5) 股权转让

依据2015年11月22日董事会及股东会决议,洛阳巨尔乳业有限公司工会委员会将持有本公司1,910,815股股份占9.327%的股权,分别转让给陈彦斌、刘建国、何水杰、张德勋四位自然人股东。其中:陈彦斌682,508股占3.329%股权,转让价44.69万元;刘建国545,947股占2.67%股权,转让价35.75万元;何水杰341,180股占1.664%股权,转让价22.34万元;张德勋341,180股占1.664%股权,转让价22.34万元。就上述股权转让,其他股东放弃优先购买权。2015年11月26日在洛阳市工商局办理了工商变更登记手续,本次股权转让完成后注册资本未发生变化,仍为人民币2,050.00万元,变更后股权结构如下:

股东名称	金额(万元)	出资比例(%)
洛阳巨尔乳业有限公司工会委员会	1,205.68	58.82
陈彦斌	301.57	14.71
刘建国	241.23	11.77
张德勋	150.76	7.35
何水杰	150.76	7.35
合 计	2,050.00	100.00

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司如下:

子公司全称	子公司类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
洛阳巨尔牧业有限公司	全资子公司	100.00	100.00
洛阳巨澳牧场有限公司	全资子公司	100.00	100.00

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外, 本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2014 年修订)披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2015 年 11 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况及 2015 年 1-11 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外, 本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度, 即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

本公司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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取

得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日当期投资收益。

6、合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致；本公司内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，本公司则调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

7、现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币折算

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金及利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益；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；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，差额作为公允价值变动损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：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。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始

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资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

③应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。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，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

(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。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(4) 金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司将活跃市场中的现行出价或现行要价用于确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。采用估值技术得出的结果，反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

本公司选择市场参与者普遍认同，且被以往市场实际交易价格验证具有可靠性的估值技术确定金融工具的公允价值。采用估值技术确定金融工具的公允价值时，本公司尽可能使用市场参与者在金融工具定价时考虑的所有市场参数和相同金融工具当前市场的可观察到的交易价格来测试估值技术的有效性。

(5) 金融资产减值

本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

①以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的

价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

③以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付本金或利息发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将期末余额前五名的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值且不存在回收风险的应收款项，不需要计提坏账准备；单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A、本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征相似性和相关性对金融资产进行分组，本公司对应收款项按账龄组合进行分类。

B、根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

本公司根据账龄组合按账龄分析法计提坏账准备，坏账准备计提比例一般为：

应收款项账龄	坏账准备计提比例 (%)
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司将期末余额前五名以外的应收款项确认为单项金额不重大的应收款项。

本公司对于单项金额不重大但有客观证据表明其发生了减值的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

预付账款以预付款项的性质为风险特征，如果为购买货物或设备支付的预付款，在未到约定的交货期之前，或者已经交货但未进行结算的合同，不计提坏账准备；在合同对方未按期交货且超过时间一年以上时，按照应收款项的风险特征计提坏账准备。为建设工程支付的预付款，在未足额支付全部价款以及预期能够取得建设工程所有权的情况下，不计提坏账准备。

公司与集团内部关联方之间的应收款项一般不计提坏账准备，但如果有确凿证据表明关联方(债务单位)已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行重组或无其他收回方式的，则对预计无法收回的应收关联方的款项计提相应的坏账准备。

(3) 坏账准备的转回及核销

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍然无法收回，或因债务人逾期未履行偿债义务超过且有明显特征表明无法收回的应收款项，确认为坏账，经公司

董事会或股东会审议批准后予以核销。

11、存货

(1) 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。

(2) 企业取得存货按实际成本计量。外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4) 周转材料按照五五摊销法计入成本费用。

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

(6) 存货的盘存制度为永续盘存制。

12、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

(1) 投资成本确定

本公司长期股权投资在取得时按投资成本计量。投资成本一般为取得该项投资而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，并包括直接相关费用。但同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，其投资成本为合并日取得的被合并方所有者权益的账面价值份额。

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用，应当于发生时计入当期损益；

购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(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采用成本法核算；对被投资单位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。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。其中，控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。重大影响是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可

执行认股权证等潜在表决权因素。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：①为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；②使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

（2）固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

①外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

②自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③投资者投入固定资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号—债务重组》、《企业会计准则第 20 号—企业合并》和《企业会计准则第 21 号—租赁》确定。

（3）固定资产分类及折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提。各类固定资产预计使用寿命、预计净残

值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	10	5	9.50
电子设备	5	5	19.00

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用与其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(5) 固定资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定其可收回金额。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值，再根据资产组中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

14、在建工程

(1) 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

(2) 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结算的，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。

(3) 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按单项资产的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15、生物资产

(1) 生物资产的确定标准及分类

生物资产是指有生命的动物和植物，生物资产同时满足下列条件的，才能予以确认：①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；③该生物资产的成本能够可靠地计量。

生物资产通常分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产三大类。消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

(2) 生物资产取得时按照实际成本计量，消耗性生物资产在出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

成熟性生产性生物资产-成乳牛采用年限平均法计提折旧，未成熟性生产性生物资产不提折旧。

成乳牛的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	预计使用寿命(年)	净残率 (%)	年折旧率 (%)
成熟性-成乳牛	5	3	19.40

(4) 生物资产减值测试及减值准备计提方法

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，使消耗性生物资产的可

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，按照单个消耗性生物资产或消耗性生物资产类别的可变现净值低于账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备，按照单项资产、资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的差额，计提生产性生物资产减值准备。

16、无形资产

（1）无形资产的成本

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

（2）无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，自可供使用时起，在其预计使用寿命内按直线法分期平均摊销。期末对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

（3）无形资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明无形资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定其可收回金额。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，每年年末都进行减值测试。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值，再根据资产组

中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(4) 内部研究开发费用的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，可证明其有用性；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。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 借款费用资本化期间

①当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暂停资本化：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停止资本化：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者可

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（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化，在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、生产性生物资产、无形资产、长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工薪酬。

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

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

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

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

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

21、股份支付

(1) 股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量。以现金结算的股份支付，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

(3) 权益工具公允价值按照以下方法确定：①存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；②不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(4) 确认可行权权益工具最佳估计的依据：根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、收入

- (1) 销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地

计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认营业收入实现。

收入确认的具体方式：公司将商品交付给对方并经验收确认后，确认收入实现。

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的（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收入，并按已完工作的测量结果或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权

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

24、政府补助

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（1）政府补助在同时满足下列两个条件时予以确认：①能够满足政府补助所附条件；②能够收到政府补助。

（2）政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

（3）政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。企业取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入

当期损益。企业取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

26、租赁

(1) 租赁的分类：租赁分为融资租赁和经营租赁。

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）；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）；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）；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。

不满足上述条件的，认定为经营租赁。

(2) 经营租赁的会计处理

公司作为出租人时：在租赁期内各个期间按照直线法将收取的租金确认计入当期损益；发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

公司作为承租人时：在租赁期内各个期间按照直线法将租金支出计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

(3) 融资租赁的会计处理

公司作为出租人时：在租赁期开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

公司作为承租人时：在租赁期开始本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

27、重大会计判断和估计

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

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

于资产负债表日,很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下:

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策,采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

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

(3) 折旧和摊销

本公司对固定资产、生产性生物资产、无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 所得税

本公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(5) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁

和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

28、主要会计政策、会计估计的变更

本公司于 2014 年 7 月 1 日起执行财政部于 2014 年修订及新颁布的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）等 8 项具体准则、并于 2014 年 7 月 23 日起执行同日公布且施行的《企业会计准则——基本准则》，具体如下：

1、执行《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（2006）规定，投资企业持有的对被投资方不具有控制、共同控制或重大影响，并在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资（以下简称“该类股权投资”）应当按照成本法核算。《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）规定，将该类股权投资改按《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定进行计量。报告期内本公司不存在该类股权投资，因此不存在需要重分类至可供出售金融资产核算及进行追溯调整的该类股权投资。采用修订后的该准则未对本公司财务报表产生影响。

2、执行《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）

根据《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订），将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认负债，并计入当期损益或资产；报告期内本公司暂无设定受益计划。采用修订后的该准则未对本公司财务报表产生影响。

3、执行《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）

根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）进一步规定了财务报表的列报，将资产负债表中原在“其他非流动负债”列报的递延收益项目单独列报为“递延收益”；将利润表中其他综合收益划分为以后不会重分类至损益项目和以后将重分类进损益项目两类。

4、执行《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）规定，本公司合并财务报表的合并范围仍以控制为基础确定，确定控制的标准为：本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。采用修订后的该准则未对本公司财务报表产生影响。

5、执行《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）

根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）规定，企业应当根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。采用修订后的该准则未对本公司财务报表产生影响。

6、执行《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》

根据《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》规定，本公司计量的公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司报告期内财务报表已在重大方面按照该准则的规定对公允价值信息进行了披露。采用修订后的该准则未对本公司财务报表相关项目的确认和计量产生影响。

7、执行《企业会计准则第 40 号——合营安排》

根据《企业会计准则第 40 号——合营安排》规定，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。合营安排同时具有以下特征：一是各参与方受到该安排的约束；二是两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。报告期内本公司不存在属于合营安排的权益性投资。

8、执行《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》

根据《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》规定，本准则所指的在其他主体中的权益，是指通过合同或其他形式能够使企业参与其他主体的相关活动并因此享有可变回报的权益。在本准则中，其他主体包括企业的子公司、合营安排（包括共同经营和合营企业）、联营企业以及未纳入合并财务报表范围的结构化主体等。本公司已按该准则要求将本公司在其他主体中权益的进行了充分披露。

报告期内本公司除上述之外的其他主要会计政策、会计估计未发生变更。

29、前期会计差错更正

本报告期内无前期重大差错更正事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率 (%)
增值税	应税收入	13、17
企业所得税	应纳税所得额	25
城市维护建设税	应纳流转税税额	7
教育费附加	应纳流转税税额	3
地方教育费附加	应纳流转税税额	2

2、税收优惠及批文

(1) 增值税: 本公司鲜奶产品销项税税率为 13%, 其他乳制品销项税税率为 17%, 工业用品进项税税率为 17%, 收购农副产品进项税税率为 13%。根据财税【2012】38 号文件的规定, 自 2012 年 7 月 1 日起本公司农产品增值税进项税额按照《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》的规定抵扣, 以当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额作为应纳税额, 若当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时, 其不足部分结转下期继续抵扣。

(2) 所得税: 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第(一)款规定, 本公司从事农产品初加工取得的所得免交企业所得税。

(3) 子公司税收优惠政策

① 增值税:

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》(国务院令 第 538 号) 第十五条第一款规定、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条规定及《财政部、国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》(财税字[1995]52 号)。本公司之子公司从事奶牛、鲜奶的生产和销售业务免征增值税。

② 企业所得税:

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第(一)款规定, 本

公司之子公司从事牲畜饲养及农产品初加工取得的所得免交企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2015. 11. 30	2014. 12. 31
现金	117.88	10.03
银行存款	5,698,178.26	4,746,846.32
其他货币资金	3,767,692.80	4,814,852.10
合 计	9,465,988.94	9,561,708.45

说明：1、其他货币资金系银行承兑汇票保证金。

2、期末，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	2015. 11. 30				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄分析法	4,795,400.44	100.00	243,355.80	5.07	4,552,044.64
信用风险特征组合小计	4,795,400.44	100.00	243,355.80	5.07	4,552,044.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	4,795,400.44	100.00	243,355.80	5.07	4,552,044.64

种 类	2014. 12. 31				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄分析法	2,502,825.88	100.00	139,048.07	5.56	2,363,777.81
信用风险特征组合小计	2,502,825.88	100.00	139,048.07	5.56	2,363,777.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					

合 计	2,502,825.88	100.00	139,048.07	5.56	2,363,777.81
-----	--------------	--------	------------	------	--------------

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2015.11.30			2014.12.31		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,746,475.30	237,323.77	5.00	2,299,448.87	114,972.45	5.00
1至2年	46,076.34	4,607.63	10.00	165,997.80	16,599.78	10.00
2至3年				37,379.21	7,475.84	20.00
3至4年	2,848.80	1,424.40	50.00			
4至5年						
合 计	4,795,400.44	243,355.80	5.07	2,502,825.88	139,048.07	5.56

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：无

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金 额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	性质或内容	坏账准备期末余额
漯河市惠学为康商贸有限公司嵩县分公司	2,860,640.00	1年以内	59.65	货款	143,032.00
河南大张实业有限公司	818,836.06	1年以内	17.08	货款	40,941.80
洛阳厚德载物配送服务有限公司	234,247.40	1年以内	4.88	货款	11,712.37
北京第二实验小学洛阳分校	128,278.80	1年以内	2.68	货款	6,413.94
63880 部队	93,474.48	1年以内	1.95	货款	4,673.72
合 计	4,135,476.74		86.24		206,773.83

(3) 期末，应收账款中无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方款项。

(4) 本公司报告期无前期已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款情况。

(5) 本公司报告期无实际核销的应收账款。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2015. 11. 30		2014. 12. 31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	179,545.67	100.00	394,371.80	100.00
1 至 2 年				
2 年以上				
合 计	179,545.67	100.00	394,371.80	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
洛阳市瀍河区蓝森环保技术咨询部	45,000.00	25.06	1 年以内	正常结算期内
四川华蜀动物药业有限公司	41,009.00	22.84	1 年以内	正常结算期内
洛阳六合饲料有限公司	40,900.00	22.78	1 年以内	正常结算期内
楚坤明	35,000.00	19.49	1 年以内	正常结算期内
广州市铭慧包装机械有限公司	9,066.67	5.05	1 年以内	正常结算期内
合 计	170,975.67	95.23		

(3) 期末, 预付款项中无持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东或其他关联方款项。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质列示

项 目	2015. 11. 30	2014. 12. 31
保证金	58,000.00	72,000.00
备用金	5,000.00	5,000.00
借款	159,923.93	234,117.80
其他	227,605.89	346,654.42
合 计	450,529.82	657,772.22

(2) 其他应收款按种类披露

种 类	2015. 11. 30			
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法	450,529.82	100.00	50,059.99	11.11	400,469.83
信用风险特征组合小计	450,529.82	100.00	50,059.99	11.11	400,469.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	450,529.82	100.00	50,059.99	11.11	400,469.83
种类	2014.12.31				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法	657,772.22	100.00	144,937.17	22.03	512,835.05
信用风险特征组合小计	657,772.22	100.00	144,937.17	22.03	512,835.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	657,772.22	100.00	144,937.17	22.03	512,835.05

①单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015.11.30			2014.12.31		
	金额	坏账准备	计提比例(%)	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	240,437.75	12,021.89	5.00	249,252.33	12,462.62	5.00
1至2年	110,875.93	11,087.59	10.00	153,692.73	15,369.27	10.00
2至3年	79,941.82	15,988.36	20.00	151,296.96	30,259.39	20.00
3至4年	14,857.68	7,428.84	50.00	19,449.04	9,724.52	50.00
4至5年	4,416.64	3,533.31	80.00	34,798.97	27,839.18	80.00
5年以上				49,282.19	49,282.19	100.00
合计	450,529.82	50,059.99	11.11	657,772.22	144,937.17	22.03

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：无

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	性质或内容	坏账准备期末余额

孟亮	54,566.93	1-2年	12.11	借款	4,830.44
张旭凯	54,000.00	1年以内	11.99	借款	2,700.00
嵩县公共资源交易中心	50,000.00	1年以内	11.10	保证金	2,500.00
邹斌	45,289.14	1-5年	10.05	欠款	9,262.93
吴国江	40,364.58	1-4年	8.96	欠款	6,590.06
合计	244,220.65		54.21		25,883.43

(4) 期末，其他应收款中无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方款项。

(5) 本公司报告期无前期已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款情况。

(6) 本公司报告期内实际核销其他应收款 493.82 元。

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	2015.11.30			2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,238,040.47		6,238,040.47	8,628,129.36		8,628,129.36
库存商品	1,478,336.49		1,478,336.49	336,548.03		336,548.03
包装物	1,821,131.94		1,821,131.94	1,345,796.13		1,345,796.13
物料用品	1,206,718.60		1,206,718.60	1,137,797.61		1,137,797.61
委托加工物资				43,009.01		43,009.01
低值易耗品	555,813.90		555,813.90	526,779.22		526,779.22
消耗性生物资产	680,591.84		680,591.84	112,464.26		112,464.26
合计	11,980,633.24		11,980,633.24	12,130,523.62		12,130,523.62

(2) 存货跌价准备

期末，未发现存货存在减值迹象，未计提存货跌价准备。

(3) 存货跌价准备计提的依据

期末存货按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。确定可变现净值的依据为：以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。

6、其他流动资产

项 目	2015. 11. 30	2014. 12. 31
待摊费用	86,968.54	273,645.61
企业所得税		257,853.87
合 计	86,968.54	531,499.48

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值合计					
1. 期初余额	20,656,680.27	55,303,435.98	1,652,887.00	2,137,636.49	79,750,639.74
2. 本期增加金额	13,326,964.93	7,748,637.36		135,084.20	21,210,686.49
购置	88,337.00	1,728,669.24		135,084.20	1,952,090.44
在建工程转入	13,238,627.93	5,695,968.12			18,934,596.05
其他转入		324,000.00			324,000.00
3. 本期减少金额	293,376.67	67,180.00		207,459.51	568,016.18
处置或报废	293,376.67	67,180.00		207,459.51	568,016.18
4. 期末余额	33,690,268.53	62,984,893.34	1,652,887.00	2,065,261.18	100,393,310.05
二、累计折旧					
1. 期初余额	8,842,112.19	39,443,987.39	801,585.01	1,803,505.97	50,891,190.56
2. 本期增加金额	919,581.71	1,892,136.45	128,172.49	132,304.58	3,072,195.23
计提	919,581.71	1,892,136.45	128,172.49	132,304.58	3,072,195.23
3. 本期减少金额	234,326.17	63,167.67		197,086.53	494,580.37
处置或报废	234,326.17	63,167.67		197,086.53	494,580.37
4. 期末余额	9,527,367.73	41,272,956.17	929,757.50	1,738,724.02	53,468,805.42
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额		199,241.45			199,241.45
计提		199,241.45			199,241.45
3. 本期减少金额					

处置或报废					
4. 期末余额		199,241.45			199,241.45
四、账面价值合计					
1. 期末账面价值	24,162,900.80	21,512,695.72	723,129.50	326,537.16	46,725,263.18
2. 期初账面价值	11,814,568.08	15,859,448.59	851,301.99	334,130.52	28,859,449.18

说明：本期由在建工程转入固定资产原价为 18,934,596.05 元。

(2) 截至 2015 年 11 月 30 日止闲置的固定资产情况

类别	原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	6,513,788.25	5,988,857.39	199,241.45	325,689.41
合计	6,513,788.25	5,988,857.39	199,241.45	325,689.41

说明：期末乳品 UHT 车间部分机器设备和燃煤锅炉停用，对该部分设备扣除残值后全额计提减值准备。

(3) 所有权受到限制固定资产情况

2015 年 7 月 30 日，公司与交通银行股份有限公司洛阳分行签订编号为 C1507MG4139767 的抵押合同，约定以本公司评估净值 2,929.04 万元的机器设备作为抵押物，抵押借款本金为人民币 500 万元整，借款期限自 2015 年 8 月 3 日至 2016 年 7 月 24 日止。

(4) 本期无融资租赁固定资产。

8、在建工程

(1) 在建工程明细

工程名称	2015.11.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
巨尔澳牛牧场项目	407,544.60		407,544.60
合计	407,544.60		407,544.60
工程名称	2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
巨尔澳牛牧场项目	278,360.80		278,360.80

低温奶生产线技改升级项目	15,602,144.79		15,602,144.79
合 计	15,880,505.59		15,880,505.59

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2014.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	2015.11.30
低温奶生产线技改升级项目	15,602,144.79	3,332,451.26	18,934,596.05		
合 计	15,602,144.79	3,332,451.26	18,934,596.05		

续:

工程名称	预算数	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
低温奶生产线技改升级项目	15,000,000.00	126.23	100.00				自筹
合 计	15,000,000.00						

9、生产性生物资产

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.11.30
一. 账面原值合计	11,600,635.78	3,807,266.80	2,309,739.77	13,098,162.81
其中: 成熟性	3,707,139.46	884,822.51	1,261,061.26	3,330,900.71
未成熟性	7,893,496.32	2,922,444.29	1,048,678.51	9,767,262.10
二. 累计折旧合计	2,014,768.81	433,649.11	285,544.79	2,162,873.13
其中: 成熟性	2,014,768.81	433,649.11	285,544.79	2,162,873.13
未成熟性				
三. 账面净值合计	9,585,866.97			10,935,289.68
其中: 成熟性	1,692,370.65			1,168,027.58
未成熟性	7,893,496.32			9,767,262.10
四. 减值准备合计				
其中: 成熟性				
未成熟性				
五. 账面价值合计	9,585,866.97			10,935,289.68
其中: 成熟性	1,692,370.65			1,168,027.58
未成熟性	7,893,496.32			9,767,262.10

10、无形资产

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	10,289,892.61	10,289,892.61
2. 本期增加金额		
购置	15,000.00	15,000.00
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	10,304,892.61	10,304,892.61
二、累计摊销		
1. 期初余额	2,581,835.59	2,581,835.59
2. 本期增加金额		
计提	275,581.48	275,581.48
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	2,857,417.07	2,857,417.07
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	7,447,475.54	7,447,475.54
2. 期初账面价值	7,708,057.02	7,708,057.02

11、长期待摊费用

项 目	2014.12.31	本期增加	本期摊销	2015.11.30
管道燃气建设费	884,540.00		84,612.00	799,928.00

合 计	884,540.00	84,612.00	799,928.00
-----	------------	-----------	------------

说明：管道燃气建设费为本公司动力系统改造所支付的燃气基础设施使用费，按受益期摊销。

12、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2015. 11. 30	2014. 12. 31
递延所得税资产：		
资产减值准备	122,957.16	70,876.37
预提费用	79,500.00	
其他		
小 计	202,457.16	70,876.37
递延所得税负债：		
小 计		

(2) 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项 目	2015. 11. 30	2014. 12. 31
应纳税差异项目：		
小 计		
可抵扣差异项目：		
资产减值准备	491,828.63	283,505.47
预提费用	318,000.00	
其他		
小 计	809,828.63	283,505.47

13、其他非流动资产

项 目	2015. 11. 30	2014. 12. 31
预付设备款	557,459.40	421,025.00
预付工程款	140,000.00	
合 计	697,459.40	421,025.00

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2015. 11. 30	2014. 12. 31
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
抵押借款	11,100,000.00	7,500,000.00
委托借款	11,220,000.00	12,000,000.00
合 计	27,320,000.00	24,500,000.00

(2) 期末保证借款明细情况

借款银行	借款性质	借款起始日	借款终止日	金 额	保证人
中国银行股份有限公司洛阳分行	流资	2015.01.08	2016.01.07	5,000,000.00	本公司对其子公司洛阳巨尔牧业有限公司提供担保

(3) 期末抵押借款明细情况

借款银行	借款性质	借款起始日	借款终止日	金 额	抵押物
中国邮政储蓄银行股份有限公司洛阳市分行	流资	2015.05.25	2016.05.24	3,100,000.00	土地使用权
交通银行股份有限公司洛阳分行	流资	2015.08.03	2016.07.24	5,000,000.00	机器设备
交通银行股份有限公司洛阳分行	流资	2015.09.24	2016.08.24	3,000,000.00	土地使用权
合 计				11,100,000.00	

说明：1、2015年5月，公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司洛阳市分行借款310万元。依据编号：41000072100413050009抵押合同，抵押物为公司“洛市国用（2009）第04020873号”国有土地使用权，使用权面积10134.6m²，抵押价值为480.28万元。同时由陈彦斌、李娜娅、张德勋、洛阳巨尔乳业有限公司工会委员会提供保证担保。该笔借款到期日为2016年5月24日。

2、2015年9月，公司向交通银行股份有限公司洛阳分行借款300万元。依据编号：C1507MG4139995抵押合同，抵押物为公司“洛市国用（2010）第04017680号”国有土地使用权，使用权面积8998.8m²。借款到期日为2016年8月24日。

(4) 委托借款明细情况

受托人	借款性质	借款起始日	借款终止日	金 额	委托人
洛阳市市区联社辛店分社	流资	2015.11.20	2016.05.20	4,000,000.00	洛阳巨尔乳业有限公司工会委员会
洛阳市市区联社辛店分社	流资	2015.11.23	2016.05.23	4,000,000.00	洛阳巨尔乳业有限公司工会委员会
洛阳市市区联社辛店分社	流资	2015.11.26	2016.05.26	3,220,000.00	洛阳巨尔乳业有限公司工会委员会
合 计				11,220,000.00	

说明：上述委托借款，是以本公司（借款人）、洛阳巨尔乳业有限公司工会委员会（委托人）、洛阳市市区联社辛店分社（受托人），三方分别于2015年11月20日、2015年11月23日、2015年11月26日，共同签订了编号为：2015字002号、2015字003号、2015字004号的人民币委托贷款合同，借款金额合计1,122.00万元，期限均为6个月。

15、应付票据

项 目	2015. 11. 30	2014. 12. 31
银行承兑汇票	3,767,692.80	4,814,852.10
商业承兑汇票		
合 计	3,767,692.80	4,814,852.10

16、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账 龄	2015. 11. 30		2014. 12. 31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1年以内	9,443,002.44	99.40	6,470,096.28	95.24
1至2年	49,843.32	0.52	95,744.78	1.41
2至3年	7,492.48	0.08	227,937.46	3.36
3年以上				
合 计	9,500,338.24	100.00	6,793,778.52	100.00

(2) 应付账款期末余额中无账龄超过一年的重要应付款项。

(3) 期末，应付账款中无持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东款项。

(4) 期末，应付账款中无应付其他关联方的款项情况。

17、预收款项

(1) 预收款项按账龄列示

账 龄	2015. 11. 30		2014. 12. 31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1年以内	652,653.44	97.19	292,537.45	88.18
1至2年	18,849.83	2.81	39,198.05	11.81
2至3年			25.60	0.01
3年以上				

合 计	671,503.27	100.00	331,761.10	100.00
-----	------------	--------	------------	--------

(2) 预收款项期末余额中无账龄超过一年的重要预收款项。

(3) 期末，预收款项中无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方款项。

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类列示

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.11.30
(1) 短期薪酬	741,238.30	15,940,253.05	15,645,665.65	1,035,825.70
(2) 离职后福利-设定提存计划		1,921,380.43	1,921,380.43	
(3) 辞退福利				
(4) 一年内到期的其他福利				
合 计	741,238.30	17,861,633.48	17,567,046.08	1,035,825.70

(2) 短期薪酬列示

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.11.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		13,634,034.45	13,628,159.65	5,874.80
(2) 职工福利费		234,274.45	234,274.45	
(3) 社会保险费		810,552.88	810,552.88	
其中：①医疗保险费		655,428.25	655,428.25	
②工伤保险费		86,701.85	86,701.85	
③生育保险费		68,422.78	68,422.78	
④新型农村合作医疗				
(4) 住房公积金		797,415.50	797,415.50	
(5) 工会经费和职工教育经费	741,238.30	463,975.77	175,263.17	1,029,950.90
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合 计	741,238.30	15,940,253.05	15,645,665.65	1,035,825.70

(3) 设定提存计划列示

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.11.30
-----	------------	------	------	------------

(1) 基本养老保险费		1,796,589.86	1,796,589.86	
(2) 失业保险费		124,790.57	124,790.57	
(3) 新型农村社会养老保险				
合 计		1,921,380.43	1,921,380.43	

19、应交税费

税 项	2015. 11. 30	2014. 12. 31
增值税	362,036.47	242,750.37
企业所得税	467,178.02	
个人所得税	1,167.47	239.12
城建税	25,342.55	
教育费附加	10,861.10	
地方教育费附加	7,240.73	
合 计	873,826.34	242,989.49

20、应付利息

项 目	2015. 11. 30	2014. 12. 31
银行借款利息	278,000.00	
合 计	278,000.00	

21、其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质列示

项 目	2015. 11. 30	2014. 12. 31
职工委托贷款		5,017,526.25
经营押金	1,578,761.63	2,373,232.13
运输费	100,000.00	424,942.13
广告费		178,796.00
其他	370,591.48	414,120.69
合 计	2,049,353.11	8,408,617.20

(2) 其他应付款按账龄列示

账 龄	2015. 11. 30	2014. 12. 31
-----	--------------	--------------

	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	1,069,414.51	52.18	6,322,885.82	75.20
1 至 2 年	63,253.83	3.09	328,914.21	3.91
2 至 3 年	228,093.68	11.13	1,144,532.56	13.61
3 至 4 年	127,625.56	6.23	13,395.50	0.16
4 至 5 年	560,965.53	27.37	598,889.11	7.12
合 计	2,049,353.11	100.00	8,408,617.20	100.00

(3) 其他应付款期末余额中无账龄超过一年的重要应付款项。

(4) 期末，其他应付款中无应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方款项。

22、长期借款

(1) 长期借款分类列示

项 目	2015. 11. 30	2014. 12. 31
抵押借款	7,701,127.31	8,039,772.09
保证借款		1,500,000.00
委托借款	5,000,000.00	
合 计	12,701,127.31	9,539,772.09

说明：1、抵押借款为 2005 年 12 月 8 日洛龙区财政局（债权人）与本公司（债务人）签订了“关于亚洲开发银行贷款豫西农业综合开发项目转贷协议”，根据亚洲开发银行对“豫西农业综合开发项目”中期调整的批复，债权人同意增加 1,000.00 万元人民币转贷给债务人，2006 年本公司实际收到项目资金 9,999,910.00 元人民币。协议约定债务人以白马寺厂房、土地 58 亩（价值 1083.77 万元）和 1014.975 万元的资产作抵押。之后洛阳高新区财政局与本公司签署了“关于亚洲开发银行贷款豫西农业综合开发项目省市区财政原转贷协议的补充协议”，依据《洛阳市人民政府市长办公会会议纪要》（[2007]106 号）的内容，本公司原通过洛龙区财政局担保承担的亚行贷款及其他与洛龙区有关的债权债务相应清算划转高新区财政局，公司根据洛阳市财政局债务科下发的洛阳市亚行豫西项目还本付息通知单逐期还本付息。

2、保证借款为 2003 年 11 月 16 日，洛阳巨丰奶业有限公司与偃师市财政局签署“洛阳市偃师市豫西农业综合开发亚行财政有偿资金借款合同”，借款金额为 376.54 万元，该项借款由偃师市财政局向亚洲开发银行提供担保，本公司进行反担保，之后由本公司承担该笔借款。2013 年 4

月 17 日本公司于与偃师市财政局签署了上述借款的偿还协议，截止 2015 年 11 月 30 日该笔借款已全部归还。

(2) 委托借款明细情况

受托人	借款性质	借款起始日	借款终止日	金额	委托人
洛阳市市区联社辛店分社	流资	2015.01.13	2017.01.13	5,000,000.00	洛阳巨尔乳业有限公司工会委员会

23、长期应付款

项目	初始金额	2015.11.30	2014.12.31
洛阳市财政局	3,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00
合计	3,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00

说明：2003 年根据洛阳市城市发展规划，本公司由郊区白马寺（原厂址）搬迁至高新区辛店工业园区，由于搬迁造成流动资金暂时困难，市政府为扶持农业产业化龙头企业，依据 2003 年 1 月 23 日洛阳市政府副食品价格调节基金征管办公室“洛市价金（2003）3 号”关于《关于洛阳市巨尔乳业使用价格调节基金的通知》的文件，于 2003 年 4 月 25 日由财政局拨入资金 350.00 万元，无偿使用到期收回。

24、递延收益

(1) 按类别列示

项目	2015.11.30	2014.12.31
与资产相关的政府补助	1,228,491.66	982,000.00
与收益相关的政府补助		
合计	1,228,491.66	982,000.00

(2) 与政府补助相关的递延收益

项目	2014.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2015.11.30	与资产相关/与收益相关
秸秆养奶牛示范场项目青贮氨化池补助	982,000.00		45,008.34		936,991.66	与资产相关
秸秆养奶牛示范场项目机器设备补助		318,000.00	26,500.00		291,500.00	与资产相关
合计	982,000.00	318,000.00	71,508.34		1,228,491.66	

25、实收资本

(1) 2013 年度

股东名称	2012. 12. 31		本期增加	本期减少	2013. 12. 31	
	股本金额	比例 (%)			股本金额	比例 (%)
洛阳巨尔乳业有限公司工会委员会	13,967,654.00	68.14			13,967,654.00	68.14
陈彦斌	2,333,230.00	11.38			2,333,230.00	11.38
刘建国	1,866,396.00	9.10			1,866,396.00	9.10
张德勋	1,166,360.00	5.69			1,166,360.00	5.69
何水杰	1,166,360.00	5.69			1,166,360.00	5.69
合计	20,500,000.00	100.00			20,500,000.00	100.00

(2) 2014 年度

股东名称	2013. 12. 31		本期增加	本期减少	2014. 12. 31	
	股本金额	比例 (%)			股本金额	比例 (%)
洛阳巨尔乳业有限公司工会委员会	13,967,654.00	68.14			13,967,654.00	68.14
陈彦斌	2,333,230.00	11.38			2,333,230.00	11.38
刘建国	1,866,396.00	9.10			1,866,396.00	9.10
张德勋	1,166,360.00	5.69			1,166,360.00	5.69
何水杰	1,166,360.00	5.69			1,166,360.00	5.69
合计	20,500,000.00	100.00			20,500,000.00	100.00

(3) 2015 年 1-11 月

股东名称	2014. 12. 31		本期增加	本期减少	2015. 11. 30	
	股本金额	比例 (%)			股本金额	比例 (%)
洛阳巨尔乳业有限公司工会委员会	13,967,654.00	68.14		1,910,819.00	12,056,835.00	58.82
陈彦斌	2,333,230.00	11.38	682,508.00		3,015,738.00	14.71
刘建国	1,866,396.00	9.10	545,951.00		2,412,347.00	11.77
张德勋	1,166,360.00	5.69	341,180.00		1,507,540.00	7.35
何水杰	1,166,360.00	5.69	341,180.00		1,507,540.00	7.35
合计	20,500,000.00	100.00	1,910,819.00	1,910,819.00	20,500,000.00	100.00

26、资本公积

(1) 2013 年度

项目	2012. 12. 31	本期增加	本期减少	2013. 12. 31
股本溢价	4,992,233.87			4,992,233.87
其他资本公积				
合计	4,992,233.87			4,992,233.87

(2) 2014 年度

项目	2013. 12. 31	本期增加	本期减少	2014. 12. 31
股本溢价	4,992,233.87			4,992,233.87
其他资本公积				
合计	4,992,233.87			4,992,233.87

(3) 2015 年 1-11 月

项目	2014. 12. 31	本期增加	本期减少	2015. 11. 30
股本溢价	4,992,233.87			4,992,233.87
其他资本公积				
合计	4,992,233.87			4,992,233.87

27、盈余公积

(1) 2013 年度

项目	2012. 12. 31	本期增加	本期减少	2013. 12. 31
法定盈余公积	3,473,054.11	447,808.16		3,920,862.27
任意盈余公积	1,736,525.07	270,174.48		2,006,699.55
合计	5,209,579.18	717,982.64		5,927,561.82

(2) 2014 年度

项目	2013. 12. 31	本期增加	本期减少	2014. 12. 31
法定盈余公积	3,920,862.27	375,419.14		4,296,281.41
任意盈余公积	2,006,699.55	243,313.29		2,250,012.84
合计	5,927,561.82	619,105.35		6,546,294.25

(3) 2015 年 1-11 月

项目	2014. 12. 31	本期增加	本期减少	2015. 11. 30
----	--------------	------	------	--------------

法定盈余公积	4,296,281.41		4,296,281.41
任意盈余公积	2,250,012.84		2,250,012.84
合 计	6,546,294.25		6,546,294.25

28、未分配利润

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
调整前上年未分配利润	-2,988,500.58	-2,193,559.23	517,331.53
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)			
调整后年初未分配利润	-2,988,500.58	-2,193,559.23	517,331.53
加:本年归属于母公司所有者的净利润	4,151,113.80	4,333,791.08	3,542,091.88
减:提取法定盈余公积		375,419.14	447,808.16
提取任意盈余公积		243,313.29	270,174.48
提取一般风险准备			
应付普通股股利	2,246,231.35	4,510,000.00	5,535,000.00
转作股本的普通股股利			
年末未分配利润	-1,083,618.13	-2,988,500.58	-2,193,559.23

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本分类列示

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
主营业务收入	95,986,853.00	98,797,780.77	118,245,209.59
其他业务收入	7,311.11	270,879.32	22,766.07
营业收入合计	95,994,164.11	99,068,660.09	118,267,975.66
主营业务成本	65,078,346.40	65,794,192.25	87,824,950.20
其他业务成本	48,744.41	243,195.82	40,600.20
营业成本合计	65,127,090.81	66,037,388.07	87,865,550.40

(2) 主营业务—分产品

产品名称	2015年1-11月		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
常温乳制品	41,903,963.27	32,563,982.28	9,339,980.99

低温乳制品	54,041,279.73	32,514,364.12	21,526,915.61
其他	41,610.00		41,610.00
合 计	95,986,853.00	65,078,346.40	30,908,506.60
产品名称	2014 年度		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
常温乳制品	39,997,666.19	31,448,120.86	8,549,545.33
低温乳制品	58,797,824.58	34,346,071.39	24,451,753.19
其他	2,290.00		2,290.00
合 计	98,797,780.77	65,794,192.25	33,003,588.52
产品名称	2013 年度		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
常温乳制品	72,044,294.13	57,556,717.17	14,487,576.96
低温乳制品	46,083,824.46	30,268,233.03	15,815,591.43
其他	117,091.00		117,091.00
合 计	118,245,209.59	87,824,950.20	30,420,259.39

(3) 主营业务—分地区

项 目	2015 年 1-11 月	2014 年度	2013 年度
主营业务收入	95,986,853.00	98,797,780.77	118,245,209.59
河南	95,728,608.20	98,491,853.64	116,128,939.19
安徽		28,588.04	40,262.40
湖南		111,905.81	332,527.42
山西	258,244.80	82,312.77	508,266.68
甘肃		83,120.51	1,235,213.90
主营业务成本	65,078,346.40	65,794,192.25	87,824,950.20
河南	64,851,090.98	65,534,154.19	86,195,421.99
安徽		24,299.84	31,002.06
湖南		95,119.94	256,046.11

山西	227,255.42	69,965.85	391,365.34
甘肃		70,652.43	951,114.70

(4) 前五名客户的营业收入

2015年1-11月		
客户名称	金 额	占全部营业收入的比例 (%)
洛阳厚德载物配送服务有限公司	22,399,514.39	23.33
河南大张实业有限公司	12,045,784.10	12.55
嵩县教育局(学生奶)	7,346,006.54	7.65
汝阳县教育局(学生奶)	3,190,066.34	3.32
洛宁县教育局(学生奶)	1,569,555.55	1.64
合 计	46,550,926.92	48.49
2014年度		
客户名称	金 额	占全部营业收入的比例 (%)
洛阳厚德载物配送服务有限公司	28,429,475.00	28.70
河南大张实业有限公司	12,253,558.00	12.37
淮阳县财政局(学生奶)	1,587,700.50	1.60
偃师市诸葛镇张根强	1,058,780.42	1.07
偃师市高龙镇罗小菊	771,549.13	0.78
合 计	44,101,063.05	44.52
2013年度		
客户名称	金 额	占全部营业收入的比例 (%)
洛阳厚德载物配送服务有限公司	28,084,598.00	23.75
河南大张实业有限公司	10,820,016.00	9.15
淮阳县财政局(学生奶)	5,922,303.48	5.01
洛阳市学康商贸有限公司(学生奶)	5,214,377.37	4.41
内乡县万家食品销售有限公司(学生奶)	3,621,728.22	3.05
合 计	53,663,023.07	45.37

30、营业税金及附加

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
城市维护建设税	410,288.07	384,130.43	290,985.96
教育费附加	175,837.77	164,627.33	124,708.27
地方教育费附加	117,225.18	109,751.55	83,138.84
合 计	703,351.02	658,509.31	498,833.07

31、销售费用

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
工资福利费	2,310,780.25	2,467,365.43	2,371,996.74
市场运营费	9,320,450.87	7,178,998.63	9,029,024.96
差旅费	52,112.65	72,453.00	132,333.00
广告宣传费	317,440.54	357,913.06	534,734.10
业务招待费	50,862.50	90,097.50	66,569.50
社会保险费	439,316.09	440,194.44	436,098.52
其他	485,265.39	465,770.93	487,375.01
合 计	12,976,228.29	11,072,792.99	13,058,131.83

32、管理费用

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
工资福利费	4,859,947.25	5,197,309.06	4,959,284.74
修理费	263,871.75	290,215.71	344,236.16
水电费	168,524.60	170,295.33	128,627.73
办公费	261,860.06	259,222.26	208,677.28
业务招待费	586,256.50	661,675.40	509,310.60
社会保险费	1,653,607.89	1,837,257.80	1,576,634.32
保险费	138,683.64	44,389.60	141,634.61
税费	409,110.19	421,313.58	414,206.48
研发费	177,471.40	277,962.70	149,266.80
化验费	51,429.46	89,855.87	163,512.68
折旧摊销费用	1,692,550.24	1,405,192.65	1,461,252.96

工会经费及职工教育经费	158,204.01	170,327.65	147,176.53
差旅费	133,458.18	88,777.28	53,608.20
会费	30,000.00	72,150.94	73,000.00
车辆使用费	500,997.74	790,571.44	974,348.90
中介服务费	115,641.50	94,339.61	175,339.62
其他	469,087.11	1,045,661.63	718,837.67
合 计	11,670,701.52	12,916,518.51	12,198,955.28

33、财务费用

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
利息支出	2,856,409.80	3,007,502.43	1,448,044.33
减：利息资本化			
减：利息收入	125,161.38	139,214.34	111,223.48
汇兑损益			
减：汇兑损益资本化			
手续费	95,977.84	27,455.51	71,107.66
其他			
合 计	2,827,226.26	2,895,743.60	1,407,928.51

34、资产减值损失

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
坏账损失	9,430.55	-118,439.23	-156,879.47
固定资产减值损失	199,241.45		
存货跌价损失			
合 计	208,672.00	-118,439.23	-156,879.47

35、营业外收入

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
非流动资产处置利得合计	135,683.96	3,894.92	
其中：固定资产处置利得	13,305.43	3,894.92	
生产性生物资产处置利得	122,378.53		

政府补助	1,704,108.34	330,000.00	1,992,000.00
其他	1,228,556.76	2,057.00	401,312.70
合 计	3,068,349.06	335,951.92	2,393,312.70

其中，计入当期损益的政府补助

项 目	2015年1-11月		
	金 额	相关批准文件	与资产相关/ 与收益相关
2014年度洛阳市“小巨人”培育企业奖励资金	500,000.00	洛政（2015）52号	与收益相关
2015年乳品加工企业喷粉补贴	483,600.00	洛财预（2015）432号	与收益相关
洛阳市生态文明建设节水示范项目资金	400,000.00	洛财预便（2015）5号	与收益相关
2014年度创建国家环境保护模范城市先进单位奖励	100,000.00	洛政（2015）39号	与收益相关
燃煤锅炉拆除补助	80,000.00	洛市环（2015）21号	与收益相关
高新技术开发区农业产业化经营扶持资金	30,000.00	洛财农（2013）4号	与收益相关
高新技术开发区安全生产奖励款	5,000.00		与收益相关
2013年秋季秸秆青贮要点企业补贴经费	17,000.00		与收益相关
2014年秋季秸秆青贮要点企业补贴经费	17,000.00		与收益相关
秸秆养奶牛示范场项目青贮氨化池补助	45,008.34	豫牧计（2013）34号 洛市牧（2013）51号	与资产相关
秸秆养奶牛示范场项目机器设备补助	26,500.00	豫牧计（2013）34号 洛市牧（2013）51号	与资产相关
合 计	1,704,108.34		

项 目	2014年度		
	金 额	相关批准文件	与资产相关/ 与收益相关
低温益生菌酸牛奶生产线技术改造升级贴息	210,000.00	洛财工（2014）1号	与收益相关
2013年工业经济目标考核奖励款	20,000.00		与收益相关
秸秆养奶牛示范场项目培训补助	100,000.00	豫牧计（2013）34号 洛市牧（2013）51号	与收益相关
合 计	330,000.00		

项 目	2013年度		
	金 额	相关批准文件	与资产相关/ 与收益相关

益生菌奶及学生奶技改升级项目贴息	175,000.00	洛财工(2013)1号	与收益相关
2012年度洛阳市“小巨人”培育企业考核奖励资金	300,000.00	洛财预(2013)67号	与收益相关
2012年度民营经济工作奖励资金	50,000.00		与收益相关
2013年度洛阳市市长质量奖奖金	1,000,000.00	洛政(2013)110号	与收益相关
高技术开发区环保补贴款	100,000.00		与收益相关
2013奶牛核心育种场创建资金	150,000.00	洛财预(2013)264号	与收益相关
2013奶牛标准化养殖小区建设资金	200,000.00	洛财农(2013)15号	与收益相关
2012年秋季秸秆青贮要点企业补贴经费	17,000.00		与收益相关
合计	1,992,000.00		

36、营业外支出

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
非流动资产处置损失合计	81,201.88	299,279.71	539,002.13
其中：固定资产处置损失	69,791.88	231,116.13	280,049.80
生产性生物资产处置损失	11,410.00	68,163.58	258,952.33
对外捐赠			
其他	1,005.68	32,904.89	556,805.49
合计	82,207.56	332,184.60	1,095,807.62

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,447,502.70	1,246,447.13	1,111,622.46
递延所得税调整	-131,580.79	29,675.95	39,246.78
合计	1,315,921.91	1,276,123.08	1,150,869.24

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2015年1-11月
利润总额	5,467,035.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,366,758.93

子公司适用不同税率的影响	240,543.33
调整以前期间所得税的影响	-315,729.24
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,348.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除费用的影响	
其他	
子公司实际缴纳所得税费用	
所得税费用	1,315,921.91

38、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
政府补助	1,632,600.00	230,000.00	1,992,000.00
保证金、押金	908,978.58	560,207.26	1,868,778.58
利息收入	125,161.38	139,214.34	111,223.48
合 计	2,666,739.96	929,421.60	3,972,002.06

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
销售费用中列支的现金	7,670,505.66	7,558,037.76	9,428,551.21
管理费用中列支的现金	2,482,682.76	2,913,443.17	2,985,752.84
财务费用中列支的现金	95,977.84	27,455.51	71,107.66
营业外支出中列支的现金	147.65	30,511.48	9,990.00
其他应收款中列支的现金	655,240.00	52,000.00	303,800.00
其他应付款中列支的现金	3,115,015.97	1,126,076.38	4,182,736.79
合 计	14,014,451.88	11,707,524.30	16,981,938.50

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
职工借款	3,503,065.95	4,100,671.73	3,543,712.92
合 计	3,503,065.95	4,100,671.73	3,543,712.92

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
职工借款	5,665,627.71		
合 计	5,665,627.71		

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	4,151,113.80	4,333,791.08	3,542,091.88
加: 资产减值准备	208,672.00	-118,439.23	-156,879.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,505,844.34	4,022,053.87	3,956,033.31
无形资产摊销	275,581.48	297,121.80	297,121.80
长期待摊费用摊销	84,612.00	38,460.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-54,482.08	295,384.79	539,002.13
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	2,578,409.80	3,007,502.43	1,448,044.33
投资损失(收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-131,580.79	29,675.95	39,246.78
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	149,890.38	979,565.02	3,194,218.85
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,476,397.01	-10,019,374.53	-8,727,990.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,809,203.50	-5,327,723.00	3,056,661.59
其他	-71,508.34		
经营活动产生的现金流量净额	8,363,746.10	-2,461,981.82	7,187,551.01

2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	5,698,296.14	4,746,856.35	11,870,465.93
减: 现金的期初余额	4,746,856.35	11,870,465.93	3,808,514.12
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	951,439.79	-7,123,609.58	8,061,951.81

(2) 现金及和现金等价物的构成

项 目	2015. 11. 30	2014. 12. 31	2013. 12. 31
一. 现金	5,698,296.14	4,746,856.35	11,870,465.93
其中: 库存现金	117.88	10.03	
可随时用于支付的银行存款	5,698,178.26	4,746,846.32	11,870,465.93
可随时用于支付的其他货币资金			
二. 现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
三. 期末现金及现金等价物余额	5,698,296.14	4,746,856.35	11,870,465.93
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			

七、合并范围的变更

报告期内除 2015 年 8 月新设立的子公司洛阳巨澳牧场有限公司纳入合并范围外，合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
洛阳巨尔牧业有限公司	洛阳市	洛阳市高新区辛店镇马赵营村	原奶生产销售	100.00	出资设立

洛阳巨澳牧场有限公司	洛阳市	洛阳市宜阳县盐 镇乡克村	原奶生产销售	100.00	出资设立
------------	-----	-----------------	--------	--------	------

2、在合营企业或联营企业中的权益

无。

九、关联方及关联交易

1、本公司的子公司情况

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	注册资本(万元)
洛阳巨尔牧业有限公司	全资子公司	有限责任公司	洛阳市高新区辛店镇马赵营村	陈彦斌	2,000.00
洛阳巨澳牧场有限公司	全资子公司	一人有限责任公司	洛阳市宜阳县盐镇乡克村	刘建国	1,000.00

续 1:

子公司全称	组织机构代码	经营范围	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表
洛阳巨尔牧业有限公司	68075194-X	奶牛饲养；原料奶生产与销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100	100	是
洛阳巨澳牧场有限公司		奶牛饲养；原料奶生产与销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100	100	是

续 2:

子公司全称	期末实际出资额(万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
洛阳巨尔牧业有限公司	2,000.00			
洛阳巨澳牧场有限公司		407,544.60		

说明：洛阳巨澳牧场有限公司成立于 2015 年 8 月，工商登记资料显示注册资本 1000 万元（为股东认缴款），截止 2015 年 11 月 30 日，洛阳巨澳牧场有限公司仍处于筹建期。

(2) 同一控制下企业合并取得的子公司

无。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
陈彦斌	大股东	

刘建国	股东	
张德勋	股东	
何水杰	股东	
洛阳巨尔乳业有限公司工会委员会	股东	

3、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

无。

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否 已经履行 完毕
洛阳巨尔乳业有限公司	洛阳巨尔牧业有限公司	500.00	2015.01.08	2018.01.07	否
合计		500.00			

4、关联方应收应付款项

无。

十、或有事项

截至 2015 年 11 月 30 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十一、承诺事项

截至 2015 年 11 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2015 年 12 月 6 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

并购重组：

2015 年 11 月 16 日，公司及公司股东与河南科迪乳业股份有限公司（以下简称“科迪乳业”）签署了《关于河南科迪乳业股份有限公司收购洛阳巨尔乳业有限公司股权之框架协议》，框架协议的主要内容如下：

1、标的资产：本公司

2、拟收购的意向方案：各方（科迪乳业和公司股东）以本公司截至各方确定的评估基准日的评估值为作价参考依据，由科迪乳业向本公司全体股东或部分股东以支

付现金及/或发行股份方式收购其所持本公司对应股权，经各方协商一致后确定。具体支付现金的金额和比例及/或发行股份的价格和股数以各方签署的正式协议为准。

目前相关工作正在进行中。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	2015. 11. 30				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄分析法	4,795,400.44	100.00	243,355.80	5.07	4,552,044.64
信用风险特征组合小计	4,795,400.44	100.00	243,355.80	5.07	4,552,044.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	4,795,400.44	100.00	243,355.80	5.07	4,552,044.64

种 类	2014. 12. 31				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄分析法	2,502,825.88	100.00	139,048.07	5.56	2,363,777.81
信用风险特征组合小计	2,502,825.88	100.00	139,048.07	5.56	2,363,777.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	2,502,825.88	100.00	139,048.07	5.56	2,363,777.81

② 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2015. 11. 30			2014. 12. 31		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)	金 额	坏账准备	计提比例 (%)

1年以内	4,746,475.30	237,323.77	5.00	2,299,448.87	114,972.45	5.00
1至2年	46,076.34	4,607.63	10.00	165,997.80	16,599.78	10.00
2至3年				37,379.21	7,475.84	20.00
3至4年	2,848.80	1,424.40	50.00			
4至5年						
合计	4,795,400.44	243,355.80	5.07	2,502,825.88	139,048.07	5.56

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：无

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	性质或内容	坏账准备期末余额
漯河市惠学为康商贸有限公司嵩县分公司	2,860,640.00	1年以内	59.65	货款	143,032.00
河南大张实业有限公司	818,836.06	1年以内	17.08	货款	40,941.80
洛阳厚德载物配送服务有限公司	234,247.40	1年以内	4.88	货款	11,712.37
北京第二实验小学洛阳分校	128,278.80	1年以内	2.68	货款	6,413.94
63880 部队	93,474.48	1年以内	1.95	货款	4,673.72
合计	4,135,476.74		86.24		206,773.83

(3) 期末，应收账款中无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方款项。

(4) 本公司报告期无前期已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款情况。

(5) 本公司报告期无实际核销的应收账款。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质列示

项目	2015.11.30	2014.12.31
保证金	58,000.00	72,000.00
借款	159,923.93	234,117.80
代垫职工社保费	173,461.27	169,672.09
其他	53,572.40	175,386.90

合 计	444,957.60	651,176.79
-----	------------	------------

(2) 其他应收款按种类披露

种 类	2015.11.30				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法	444,957.60	100.00	49,231.38	11.06	395,726.22
信用风险特征组合小计	444,957.60	100.00	49,231.38	11.06	395,726.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	444,957.60	100.00	49,231.38	11.06	395,726.22

种 类	2014.12.31				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法	651,176.79	100.00	144,457.40	22.18	506,719.39
信用风险特征组合小计	651,176.79	100.00	144,457.40	22.18	506,719.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	651,176.79	100.00	144,457.40	22.18	506,719.39

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备其他应收款:无

②组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2015.11.30			2014.12.31		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	239,865.53	11,993.28	5.00	245,656.90	12,282.85	5.00
1至2年	108,875.93	10,887.59	10.00	150,692.73	15,069.27	10.00
2至3年	76,941.82	15,388.36	20.00	151,296.96	30,259.39	20.00
3至4年	14,857.68	7,428.84	50.00	19,449.04	9,724.52	50.00
4至5年	4,416.64	3,533.31	80.00	34,798.97	27,839.18	80.00
5年以上				49,282.19	49,282.19	100.00

合 计	444,957.60	49,231.38	11.06	651,176.79	144,457.40	22.18
-----	------------	-----------	-------	------------	------------	-------

③期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：无

(2) 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	期末余额	账 龄	占其他应收款 总额的比例(%)	性质或 内容	坏账准备 期末余额
孟亮	54,566.93	1-2年	12.26	借款	4,830.44
张旭凯	54,000.00	1年以内	12.14	借款	2,700.00
嵩县公共资源交易中心	50,000.00	1年以内	11.24	保证金	2,500.00
邹斌	45,289.14	1-5年	10.18	欠款	9,262.93
吴国江	40,364.58	1-4年	9.07	欠款	6,590.06
合 计	244,220.65		54.89		25,883.43

(3) 期末，其他应收款中无持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东款项。

(4) 期末，其他应收款中无应收其他关联方款项。

(5) 本公司报告期无前期已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款情况。

(6) 本公司报告期无实际核销的其他应收款。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.11.30
对子公司投资	20,000,000.00			20,000,000.00
减：减值准备				
合 计	20,000,000.00			20,000,000.00

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	2014.12.31	增减变动	2015.11.30
洛阳巨尔牧业有限公司	成本法	20,000,000.00		20,000,000.00
合 计		20,000,000.00		20,000,000.00

续：

被投资单位	在被投资 单位持股	在被投资单 位表决权比	在被投资单位持股 比例与表决权比例	减值 准备	本期计 提减值	本期现金 红利
-------	--------------	----------------	----------------------	----------	------------	------------

	比例 (%)	例 (%)	不一致的说明		准备	(万元)
洛阳巨尔牧业有限公司	100.00	100.00				
合 计	100.00	100.00				

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本分类列示

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
主营业务收入	95,935,437.11	98,778,311.34	118,114,017.86
其他业务收入	7,311.11	270,879.32	22,766.07
营业收入合计	95,942,748.22	99,049,190.66	118,136,783.93
主营业务成本	64,346,458.23	66,955,777.94	87,122,143.24
其他业务成本	48,744.41	243,195.82	40,600.20
营业成本合计	64,395,202.64	67,198,973.76	87,162,743.44

(2) 主营业务—分产品

产品名称	2015年1-11月		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
常温乳制品	41,894,157.38	31,832,094.11	10,062,063.27
低温乳制品	54,041,279.73	32,514,364.12	21,526,915.61
合 计	95,935,437.11	64,346,458.23	31,588,978.88
产品名称	2014年度		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
常温乳制品	39,980,486.76	32,005,681.99	7,974,804.77
低温乳制品	58,797,824.58	34,950,095.95	23,847,728.63
合 计	98,778,311.34	66,955,777.94	31,822,533.40
产品名称	2013年度		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
常温乳制品	72,030,193.40	56,853,910.21	15,176,283.19
低温乳制品	46,083,824.46	30,268,233.03	15,815,591.43
合 计	118,114,017.86	87,122,143.24	30,991,874.62

(3) 主营业务—分地区

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
主营业务收入	95,935,437.11	98,778,311.34	118,114,017.86
河南	95,677,192.31	98,472,384.21	115,997,747.46
安徽		28,588.04	40,262.40
湖南		111,905.81	332,527.42
山西	258,244.80	82,312.77	508,266.68
甘肃		83,120.51	1,235,213.90
主营业务成本	64,346,458.23	66,955,777.94	87,122,143.24
河南	64,119,202.81	66,695,739.88	85,492,615.03
安徽		24,299.84	31,002.06
湖南		95,119.94	256,046.11
山西	227,255.42	69,965.85	391,365.34
甘肃		70,652.43	951,114.70

(4) 前五名客户的营业收入

2015年1-11月		
客户名称	金 额	占全部营业收入的比例 (%)
洛阳厚德载物配送服务有限公司	22,399,514.39	23.35
河南大张实业有限公司	12,045,784.10	12.55
嵩县教育局(学生奶)	7,346,006.54	7.66
汝阳县教育局(学生奶)	3,190,066.34	3.32
洛宁县教育局(学生奶)	1,569,555.55	1.64
合 计	46,550,926.92	48.52

2014年度		
客户名称	金 额	占全部营业收入的比例 (%)
洛阳厚德载物配送服务有限公司	28,429,475.00	28.70
河南大张实业有限公司	12,253,558.00	12.37
淮阳县财政局(学生奶)	1,587,700.50	1.60
偃师市诸葛镇张根强	1,058,780.42	1.07

偃师市高龙镇罗小菊	771,549.13	0.78
合 计	44,101,063.05	44.52

2013 年度

客户名称	金 额	占全部营业收入的比例 (%)
洛阳厚德载物配送服务有限公司	28,084,598.00	23.77
河南大张实业有限公司	10,820,016.00	9.16
淮阳县财政局 (学生奶)	5,922,303.48	5.01
洛阳市学康商贸有限公司 (学生奶)	5,214,377.37	4.41
内乡县万家食品销售有限公司 (学生奶)	3,621,728.22	3.07
合 计	53,663,023.07	45.42

5、现金流量表补充资料

补充资料	2015年1-11月	2014年度	2013年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	5,113,287.12	3,754,191.37	4,478,081.57
加: 资产减值准备	208,323.16	-118,703.80	-156,987.14
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,835,157.03	3,006,745.70	3,090,020.22
无形资产摊销	275,581.48	297,121.80	297,121.80
长期待摊费用摊销	84,612.00	38,460.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	56,486.45	227,221.21	280,049.80
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)			
财务费用 (收益以“-”号填列)	2,302,232.03	2,633,319.09	1,126,294.33
投资损失 (收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-131,580.79	29,675.95	39,246.78
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)			
存货的减少 (增加以“-”号填列)	1,229,631.73	895,311.22	3,725,838.30
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	4,000,686.14	-9,201,961.36	-7,381,291.81
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-4,344,449.87	-1,533,396.99	5,613,756.09
其他			

经营活动产生的现金流量净额	11,629,966.48	27,984.19	11,112,129.94
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	5,296,464.27	4,197,419.21	8,977,136.07
减：现金的期初余额	4,197,419.21	8,977,136.07	3,375,664.55
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	1,099,045.06	-4,779,716.86	5,601,471.52

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2015年1-11月	2014年度	2013年度
非流动性资产处置损益	54,482.08	-295,384.79	-539,002.13
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,704,108.34	330,000.00	1,992,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益			
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,227,551.08	-30,847.89	-155,492.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益总额	2,986,141.50	3,767.32	1,297,505.08
减：非经常性损益的所得税影响数	692,483.99	1,208.95	274,861.85
非经常性损益净额	2,293,657.51	2,558.37	1,022,643.23
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）			
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,293,657.51	2,558.37	1,022,643.23

2、加权平均净资产收益率

(1) 指标

报告期利润	2015年1-11月	2014年度	2013年度
归属于公司普通股股东的净利润	4,151,113.80	4,333,791.08	3,542,091.88
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1,857,456.29	4,331,232.71	2,519,448.65

(2) 计算过程

项目	代码	2015年1-11月	2014年度	2013年度
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	4,151,113.80	4,333,791.08	3,542,091.88
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	2,293,657.51	2,558.37	1,022,643.23
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	1,857,456.29	4,331,232.71	2,519,448.65
归属于公司普通股股东的期初净资产	E0	29,050,027.54	29,226,236.46	31,256,607.30
报告期发行新股或债转股等新增的归属于公司普通股股东的净资产	Ei			
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mi			

报告期回购或现金分红等减少的归属于公司普通股股东的净资产	Ej	2,246,231.35	4,510,000.00	5,535,000.00
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mj	10	3	10
其他事项引起的净资产增减变动	Ek			
其他净资产变动下一月份起至报告期期末的月份数	Mk			
报告期月份数	M0	11	12	12
归属于公司普通股股东的期末净资产	E1	30,954,909.99	29,050,027.54	29,226,236.46
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	$E2=E0+P1/2+Ei*Mi/M0-Ej*Mj/M0+Ek*Mk/M0$	29,083,555.94	30,265,632.00	28,415,153.24
归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	Y1=P1/E2	14.27%	14.32%	12.47%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	Y2=P2/E2	6.39%	14.31%	8.87%

洛阳巨尔乳业有限公司

二零一五年十二月六日