

河北养元智汇饮品股份有限公司
二〇一九年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-77

审计报告

致同审字（2020）第 110ZA2965 号

河北养元智汇饮品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河北养元智汇饮品股份有限公司（以下简称养元饮品公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了养元饮品公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

（一） 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、24 和附注五、28。

1、 事项描述

养元饮品公司的营业收入主要来源于国内市场生产及销售的植物蛋白饮料，2019 年度营业收入为 745,929.07 万元。

公司主要采取经销模式销售产品，根据公司收入确认政策，在商品已经发出并通过经销商验收时确认收入，公司在全国市场的经销商数量众多，存在收入计入不正确的会计期间的固有风险。

由于收入对财务报表影响重大，且公司经销规模较大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

2019年度财务报表审计中，我们对收入确认实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、评价并测试了与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性，复核相关会计政策是否正确且一贯地运用；

(2) 选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、产品发货单、客户签收单等，特别关注资产负债表日前后的销售收入是否计入正确的会计期间；

(3) 结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

(4) 根据生产消耗的主要原料与产品配方推算完工产品的产量，对销量进行分析性复核；

(5) 选取样本，函证主要客户，确认其采购金额、采购付款与公司确认收入、销售回款是否相符。

(二) 存货核算

相关信息披露详见财务报表附注三、12和附注五、6。

1、事项描述

养元饮品公司 2019 年期末存货账面价值 73,483.20 万元，虽占资产比例不大，但原材料投料、产成品计价与分摊及销售成本的结转，对财务报表的影响较大，因此，我们将存货计价及成本结转等存货核算确认作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解及评价自采购订单审批至原料入库、生产领料、销售出库的存货流程的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性。

(2) 抽取样本，检查采购合同，对原材料、包装物、生产成本、制造费用等主要存货项目进行计价测试，了解公司成本归集和分配方法并抽样测试，编制成本倒轧表，评估存货计价的准确性。

(3) 分析核桃仁、包材等主要原料的生产指标执行分析性程序，间接验证存货计价的准确性。

(4) 针对资产负债表日前后的采购入库、成本结转核对至发票、入库单、出库单等支持性文件，以评估存货入库、结转成本是否在恰当的期间确认。

(5) 了解计提存货跌价准备的流程并评价其内部控制；对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，并重新计算上述减值测试的结果。

(6) 对期末存货进行监盘，并关注有否残次或过期的存货。

四、其他信息

养元饮品公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括养元饮品公司 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

养元饮品公司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，管理层负责评估养元饮品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，除非管理层计划清算养元饮品公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督养元饮品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，就可能对养元饮品公司的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养元饮品公司不能持续经营。

(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) 就养元饮品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。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二〇年四月十七日

合并及公司资产负债表

编制单位：河北养元智汇饮品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	486,637,537.29	469,755,522.52	3,878,307,795.02	3,854,804,084.66
交易性金融资产	五、2	9,397,581,217.38	9,397,581,217.38		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据					
应收账款	五、3	43,547,929.42	25,214,427.42	37,552,609.18	27,634,285.00
应收款项融资					
预付款项	五、4	175,823,641.41	117,058,494.65	194,389,475.65	156,528,764.08
其他应收款	五、5	2,189,549.34	2,161,285.15	1,787,673.21	1,737,262.07
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	734,832,043.56	442,224,787.21	756,528,677.30	472,088,626.59
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	1,739,710,111.75	1,736,184,540.45	8,354,433,207.66	8,347,454,141.13
流动资产合计		12,580,322,030.15	12,190,180,274.78	13,222,999,438.02	12,860,247,163.53
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产	五、8			80,000,000.00	80,000,000.00
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、9	1,131,583,341.99	1,526,583,341.99	1,094,624,086.16	1,489,624,086.16
其他权益工具投资	五、10	82,033,547.83	82,033,547.83		
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、11	754,536,480.39	387,355,125.44	631,025,554.27	247,101,939.80
在建工程	五、12	89,005,157.13	88,665,334.13	68,372,087.65	57,586,086.68
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、13	125,671,717.44	86,999,631.87	129,708,142.57	90,143,684.80
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、14	22,245,103.84	8,701,902.53	21,881,730.48	7,703,704.27
其他非流动资产	五、15	324,841,278.24	323,903,678.24	43,455,861.20	41,070,909.12
非流动资产合计		2,529,916,626.86	2,504,242,562.03	2,069,067,462.33	2,013,230,410.83
资产总计		15,110,238,657.01	14,694,422,836.81	15,292,066,900.35	14,873,477,574.36

合并及公司资产负债表（续）

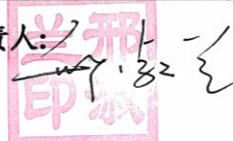
项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据	五、16	236,792,841.04	236,792,841.04	298,074,880.26	298,074,880.26
应付账款	五、17	329,650,262.26	1,616,992,156.48	220,254,972.29	1,642,796,834.85
预收款项	五、18	1,694,604,458.86	1,694,604,458.86	2,424,944,397.26	2,424,944,397.26
应付职工薪酬	五、19	41,705,443.45	34,060,371.81	39,994,899.25	33,447,369.57
应交税费	五、20	210,725,881.48	61,125,807.89	171,531,086.28	10,325,773.95
其他应付款	五、21	77,055,258.41	69,239,880.63	81,596,155.05	74,236,205.71
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		2,590,534,145.50	3,712,815,516.71	3,236,396,390.39	4,483,825,461.60
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、22	90,056,863.37	53,566,790.14	85,037,109.73	47,300,539.26
递延所得税负债	五、14	16,182,800.51	16,182,800.51	570,395.01	570,395.01
其他非流动负债					
非流动负债合计		106,239,663.88	69,749,590.65	85,607,504.74	47,870,934.27
负债合计		2,696,773,809.38	3,782,565,107.36	3,322,003,895.13	4,531,696,395.87
股东权益：					
股本	五、23	1,054,578,000.00	1,054,578,000.00	753,270,000.00	753,270,000.00
资本公积	五、24	2,921,314,000.00	2,921,314,000.00	3,222,622,000.00	3,222,622,000.00
减：库存股					
其他综合收益	五、25	-57,475,425.54	-57,475,425.54	-27,209,963.47	-27,209,963.47
专项储备					
盈余公积	五、26	527,289,000.00	527,289,000.00	376,635,000.00	376,635,000.00
未分配利润	五、27	7,967,759,273.17	6,466,152,154.99	7,644,745,968.69	6,016,464,141.96
归属于母公司股东权益合计		12,413,464,847.63	10,911,857,729.45	11,970,063,005.22	10,341,781,178.49
少数股东权益					
股东权益合计		12,413,464,847.63	10,911,857,729.45	11,970,063,005.22	10,341,781,178.49
负债和股东权益总计		15,110,238,657.01	14,694,422,836.81	15,292,066,900.35	14,873,477,574.36

公司法定代表人：



1311020003462

主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并及公司利润表

编制单位：河北养元智汇饮品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度		2018年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、28	7,459,290,694.08	7,444,064,632.00	8,144,243,871.80	8,138,467,873.11
减：营业成本	五、28	3,518,229,514.64	5,220,663,059.75	4,075,013,891.63	5,807,179,602.15
税金及附加	五、29	72,944,328.63	37,282,496.84	87,999,909.30	47,194,586.33
销售费用	五、30	1,074,006,641.51	1,000,248,960.01	1,032,120,106.48	937,719,047.44
管理费用	五、31	64,117,928.27	43,601,013.39	68,996,573.88	48,467,191.40
研发费用	五、32	56,600,897.17	56,600,897.17	21,463,149.57	21,463,149.57
财务费用	五、33	-64,321,221.72	-64,322,391.68	-106,727,080.67	-106,689,594.48
其中：利息费用					
利息收入		64,497,292.13	64,456,154.97	107,361,574.13	107,271,391.50
加：其他收益	五、34	143,472,600.39	16,084,890.52	260,255,320.57	20,800,973.61
投资收益(损失以“-”号填列)	五、35	463,774,696.85	1,873,752,444.32	350,473,628.73	1,650,444,701.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		67,891,679.50	67,891,679.50	55,691,933.93	55,691,933.93
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、36	11,500,438.10	11,502,687.15		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、37	-594,504.12	-56,489.34		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、38	-4,173,273.12		-2,782,039.97	-2,453,409.84
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、39	-938,195.52	-981,616.88	-298,031.00	-298,031.00
二、营业利润(损失以“-”号填列)		3,350,754,368.16	3,050,292,512.29	3,573,026,199.94	3,051,628,124.51
加：营业外收入	五、40	9,212,199.31	9,187,969.17	7,464,817.51	7,401,550.92
减：营业外支出	五、41	1,062,175.50	861,625.26	28,241,367.16	27,858,035.56
三、利润总额(损失以“-”号填列)		3,358,904,391.97	3,058,618,856.20	3,552,249,650.29	3,031,171,639.87
减：所得税费用	五、42	663,608,904.73	236,717,349.56	715,266,047.17	256,634,884.53
四、净利润(损失以“-”号填列)		2,695,295,487.24	2,821,901,506.64	2,836,983,603.12	2,774,536,755.34
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		2,695,295,487.24	2,821,901,506.64	2,836,983,603.12	2,774,536,755.34
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		2,695,295,487.24	2,821,901,506.64	2,836,983,603.12	2,774,536,755.34
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额		-30,265,462.07	-30,265,462.07	-70,569,294.05	-70,569,294.05
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-30,265,462.07	-30,265,462.07	-70,569,294.05	-70,569,294.05
1、不能重分类进损益的其他综合收益		1,728,515.65	1,728,515.65		
(1) 其他权益工具投资公允价值变动		1,728,515.65	1,728,515.65		
(2) 企业自身信用风险公允价值变动					
2、将重分类进损益的其他综合收益		-31,993,977.72	-31,993,977.72	-70,569,294.05	-70,569,294.05
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-31,993,977.72	-31,993,977.72		
(2) 可供出售金融资产公允价值变动损益				-70,569,294.05	-70,569,294.05
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		2,665,030,025.17	2,791,636,044.57	2,766,414,309.07	2,703,967,461.29
归属于母公司股东的综合收益总额		2,665,030,025.17	2,791,636,044.57	2,766,414,309.07	2,703,967,461.29
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		2.5558		2.7086	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：



1311020003462

主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

编制单位：河北泰元智汇饮品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度		2018年度	
		合并	公司	合并	公司
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		7,464,204,206.65	7,445,939,524.07	8,837,932,002.28	8,800,033,083.29
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	211,175,734.76	89,130,363.75	381,523,818.56	144,703,684.56
经营活动现金流入小计		7,675,379,941.41	7,535,069,887.82	9,219,455,820.84	8,944,736,767.85
购买商品、接受劳务支付的现金		3,705,003,149.07	4,440,554,900.00	4,478,948,723.53	5,195,394,880.12
支付给职工以及为职工支付的现金		255,114,372.81	199,466,635.23	225,492,543.62	180,367,491.84
支付的各项税费		1,230,226,783.64	497,902,119.64	1,512,247,284.22	708,157,322.57
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	813,585,917.07	724,573,306.95	939,139,815.36	844,396,338.94
经营活动现金流出小计		6,003,930,222.59	5,862,496,961.82	7,155,828,366.73	6,928,316,033.47
经营活动产生的现金流量净额		1,671,449,718.82	1,672,572,926.00	2,063,627,454.11	2,016,420,734.38
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		19,074,405,980.00	19,069,405,980.00	26,275,220,000.00	26,227,300,000.00
取得投资收益收到的现金		387,911,939.56	387,889,687.03	297,224,375.90	297,195,448.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,142,034.39	3,988,191.22	471,646.24	471,646.24
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		19,464,459,953.95	19,461,283,858.25	26,572,916,022.14	26,524,967,094.45
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		199,006,412.50	190,331,828.39	129,904,715.53	93,697,423.82
投资支付的现金		21,772,763,518.00	21,772,763,518.00	27,055,700,088.00	27,007,100,088.00
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		21,971,769,930.50	21,963,095,346.39	27,185,604,803.53	27,100,797,511.82
投资活动产生的现金流量净额		-2,507,309,976.55	-2,501,811,488.14	-612,688,781.39	-575,830,417.37
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				3,285,646,700.00	3,285,646,700.00
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43	298,940,000.00	298,940,000.00		
筹资活动现金流入小计		298,940,000.00	298,940,000.00	3,285,646,700.00	3,285,646,700.00
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,259,810,000.00	2,259,810,000.00	1,398,884,473.00	1,398,884,473.00
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	296,000,000.00	296,000,000.00	318,914,700.00	318,914,700.00
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		2,555,810,000.00	2,555,810,000.00	1,717,799,173.00	1,717,799,173.00
筹资活动产生的现金流量净额		-2,256,870,000.00	-2,256,870,000.00	1,567,847,527.00	1,567,847,527.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-3,092,730,257.73	-3,086,108,562.14	3,018,786,199.72	3,008,437,844.01
加：期初现金及现金等价物余额		3,576,317,795.02	3,552,814,084.66	557,531,595.30	544,376,240.65
六、期末现金及现金等价物余额		483,587,537.29	466,705,522.52	3,576,317,795.02	3,552,814,084.66

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

单位: 人民币元

2019年度

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	753,270,000.00	3,222,622,000.00		-27,209,963.47 1,224,966.20		376,635,000.00	7,644,745,968.69 38,181,817.24		11,970,063,005.22 39,406,783.44
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	753,270,000.00	3,222,622,000.00		-25,984,997.27		376,635,000.00	7,682,927,785.93		12,009,469,788.66
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	301,308,000.00	-301,308,000.00		-31,490,428.27 -31,490,428.27		150,654,000.00	284,831,487.24 2,695,295,487.24		403,995,058.97 2,663,805,058.97
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积						150,654,000.00	-2,410,464,000.00		-2,259,810,000.00
2. 对股东的分配						150,654,000.00	-150,654,000.00		
3. 其他							-2,259,810,000.00		-2,259,810,000.00
(四) 股东权益内部结转	301,308,000.00	-301,308,000.00							
1. 资本公积转增股本	301,308,000.00	-301,308,000.00							
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用 (以负号填列)									
(六) 其他									
四、本年年末余额	1,054,578,000.00	2,921,314,000.00		-57,475,425.54		527,289,000.00	7,967,759,273.17		12,413,464,847.63

编制单位: 河北聚源智汇饮品股份有限公司



公司法定代表人:



主管会计工作的公司负责人:



公司会计机构负责人: 李永



合并股东权益变动表

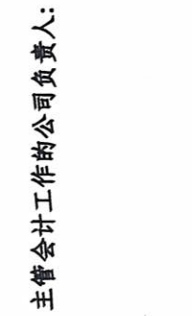
单位:人民币元

2018年度

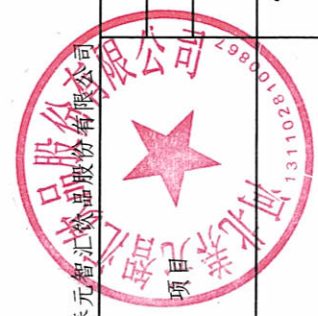
项目	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	495,000,000.00			43,359,330.58		247,500,000.00	6,551,047,365.57		7,336,906,696.15
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年年初余额	495,000,000.00			43,359,330.58		247,500,000.00	6,551,047,365.57		7,336,906,696.15
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	258,270,000.00	3,222,622,000.00		-70,569,294.05		129,135,000.00	1,093,698,603.12		4,633,156,309.07
(一) 综合收益总额				-70,569,294.05			2,836,983,603.12		2,766,414,309.07
(二) 股东投入和减少资本	43,050,000.00	3,222,622,000.00							3,265,672,000.00
1. 股东投入资本	43,050,000.00	3,222,622,000.00							3,265,672,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积	215,220,000.00					129,135,000.00	-1,743,285,000.00		-1,398,930,000.00
2. 对股东的分配						129,135,000.00	-129,135,000.00		
3. 其他							-1,614,150,000.00		-1,398,930,000.00
(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. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用 (以负号填列)									
(六) 其他									
四、本年年末余额	753,270,000.00	3,222,622,000.00		-27,209,963.47		376,635,000.00	7,644,745,968.69		11,970,063,005.22

公司法定代表人: 

主管会计工作的公司负责人: 

公司会计机构负责人: 

5-2



股东权益变动表

编制单位：河北泰元智慧农产品股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年度							股东权益合计
	归属于母公司所有者权益							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	753,270,000.00	3,222,622,000.00		-27,209,963.47		376,635,000.00	6,016,464,141.96	10,341,781,178.49
加：会计政策变更				1,224,966.20			38,250,506.39	39,475,472.59
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	753,270,000.00	3,222,622,000.00		-25,984,997.27		376,635,000.00	6,054,714,648.35	10,381,256,651.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	301,308,000.00	-301,308,000.00		-31,490,428.27		150,654,000.00	411,437,506.64	530,601,078.37
（一）综合收益总额				-31,490,428.27			2,821,901,506.64	2,790,411,078.37
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						150,654,000.00	-2,410,464,000.00	-2,259,810,000.00
2. 对股东的分配						150,654,000.00	-150,654,000.00	
3. 其他							-2,259,810,000.00	-2,259,810,000.00
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本	301,308,000.00	-301,308,000.00						
2. 盈余公积转增股本	301,308,000.00	-301,308,000.00						
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	1,054,578,000.00	2,921,314,000.00		-57,475,425.54		527,289,000.00	6,466,152,154.99	10,911,857,729.45

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



股东权益变动表

编制单位：河北养元智汇饮品股份有限公司

金额单位：元

项 目	2018年度						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	495,000,000.00			43,359,330.58		247,500,000.00	5,771,071,717.20
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	495,000,000.00			43,359,330.58		247,500,000.00	5,771,071,717.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	258,270,000.00	3,222,622,000.00		-70,569,294.05		129,135,000.00	4,570,709,461.29
（一）综合收益总额				-70,569,294.05			2,703,967,461.29
（二）股东投入和减少资本	43,050,000.00	3,222,622,000.00					3,265,672,000.00
1. 股东投入资本	43,050,000.00	3,222,622,000.00					3,265,672,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配	215,220,000.00					129,135,000.00	-1,398,930,000.00
1. 提取盈余公积	215,220,000.00					129,135,000.00	-1,743,285,000.00
2. 对股东的分配							-129,135,000.00
3. 其他							-1,614,150,000.00
（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. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	753,270,000.00	3,222,622,000.00		-27,209,963.47		376,635,000.00	10,341,781,178.49

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

1311020003462

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

河北养元智汇饮品股份有限公司（以下简称“本公司”、“河北养元”）前身为成立于1997年9月24日的河北元源保健饮品有限公司；

2018年2月，根据本公司2015年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2018]55号文核准，于2018年2月12日向社会公众发行普通股（A股）4,305.00万股，同时由老股东向社会公众转让1,075.50万股，新股发行后股本变更为53,805.00万元。

2018年4月，根据本公司2017年度股东大会决议，以总股本53,805.00万股为基数，以未分配利润向全体股东每10股送4股比例送股，共送股21,522.00万股，送股完成后公司股本变更为75,327.00万元。

2019年4月，根据本公司2018年度股东大会决议，以总股本75,327.00万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增4股，共转增30,130.80万股，转增完成后公司股本变更为1,054,578.00万元。

本公司企业法人统一社会信用代码：91131100601682537K；公司住所：衡水经济开发区北区新区六路南、滏阳四路以西；法人代表：姚奎章；注册资本：1,054,578,000.00元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设证券部、市场部、业务部、督导部、综合办、总经办、供应部、生技部、储运部、财务部、安环部、人力资源部、审计部等部门。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）主营植物蛋白饮料的研发、生产和销售。本集团的主要产品为核桃乳及其他植物蛋白饮料。

本集团拥有河北养元及安徽滁州养元饮品有限公司（以下简称“滁州养元”）、河南养元饮品有限公司（以下简称“河南养元”）、江西鹰潭养元智汇饮品有限公司（以下简称“鹰潭养元”）、河北养元智汇商贸有限公司（以下简称“养元商贸”）4个子公司以及衡水联兴供热有限公司、衡水高康投资管理有限公司、中冀投资股份有限公司3个联营公司。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第五届董事会第五次会议于2020年4月17日批准。

2、合并财务报表范围

本报告期期末合并财务报表范围包括河北养元、滁州养元、河南养元、鹰潭养元、养元商贸。

本报告期合并范围变动见附注六，子公司情况见附注七。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《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。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团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。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、14、附注三、17 和附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团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

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，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，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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之间的差额计入当期收益；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、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中

可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。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，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认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：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、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。

9、外币业务

本集团发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

10、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。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团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。本集团（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

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本集团将其余所有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，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本集团在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生

的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本集团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、以摊余成本计量的金融负债。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。

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。

以摊余成本计量的金融负债

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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ① 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ② 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团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。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间

差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：纳入合并范围的关联方组合

对于划分为组合的应收票据，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收备用金及其他款项

对划分为组合的其他应收款，本集团通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本集团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相对变化，以评估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，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 90 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 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；
- 本集团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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 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）。

本集团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。

本集团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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

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。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、委托加工物资、发出商品、库存商品、促销品等。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品、发出商品、促销品等发出时采用加权平均法计价。

（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

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本集团低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下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在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，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。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本集团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，一般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不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本集团拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，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。

（4）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，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
运输设备	4	5	23.75
机器设备	10	5	9.50
电子设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团。
- ②本集团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本集团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。
- ④本集团在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两

者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，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进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

(5) 每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本集团购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的

借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、外购软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	直线法
外购软件	10	直线法

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研究开发支出

本集团将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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资

产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到用途之日转为无形资产。

19、资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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，本集团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。本集团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，本集团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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是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，且不大于本集团确定的报告分部。

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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业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。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

23、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本集团股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本集团对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、

标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本集团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。授予后立即可行权的，在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

24、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本集团于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本集团确认收入。

（2）收入确认的具体方法

①直销及通过经销商销售商品：在商品已经发出并通过经销商验收时确认收入；

②通过商超代销商品：在商品已经发出并取得商超代销清单时确认收入；

③通过电商销售商品：通过电商平台收款的，在商品已经发出且客户在电商平台点验时确认收入，客户不点验的以电商平台规定的验收截止日确认收入；货到收款的，以收到签收确认单时确认收入。

本集团主要通过经销商销售商品，当经销商完成销售任务目标，本集团给予经销商销售奖励；当经销商有效执行公司市场政策时，本集团给予经销商销售奖励。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

27、经营租赁与融资租赁

本集团将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团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。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团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。本集团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。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

28、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。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：

金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。

例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本集团通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本集团估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司于 2019 年 3 月 25 日召开的四届董事会第十七次会议，批准自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、10。

新金融工具准则要求根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

除财务担保合同负债外，采用新金融工具准则对本集团金融负债的会计政策并无重大影响。

2019 年 1 月 1 日，本集团没有将任何金融资产或金融负债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或金融负债，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

本集团按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。同时，本集团未对比较财务报表数据进行调整。

于2019年1月1日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项目	类别	账面价值	项目	类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量 (权益工具)	80,000,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	-
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	81,441,136.71
应收账款	摊余成本	37,552,609.18	应收账款	摊余成本	37,127,317.81
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	-
其他应收款	摊余成本	1,787,673.21	其他流动资产	摊余成本	-
			其他应收款	摊余成本	1,755,972.20
其他流动资产	摊余成本	8,354,433,207.66	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	8,227,723,241.28
			其他流动资产	摊余成本	172,075,968.98
			债权投资	摊余成本	-

于2019年1月1日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
资产:				
交易性金融资产	--	8,183,800,088.00	43,923,153.28	8,227,723,241.28
应收票据	-	-	-	-
应收账款	37,552,609.18	-	-425,291.37	37,127,317.81
应收款项融资	-	-	-	-
其他应收款	1,787,673.21	-	-31,701.01	1,755,972.20
其他流动资产	8,354,433,207.66	-8,183,800,088.00	1,442,849.32	172,075,968.98
可供出售金融资产	80,000,000.00	-80,000,000.00	-	--
其他权益工具投资	--	80,000,000.00	1,441,136.71	81,441,136.71
其他非流动金融资产	--	-	-	-
股东权益:				
其他综合收益	-27,209,963.47	-	1,224,966.20	-25,984,997.27
盈余公积	376,635,000.00	-	-	376,635,000.00
未分配利润	7,644,745,968.69	-	38,181,817.24	7,682,927,785.93

本集团将根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备之间的调节表列示如下:

计量类别	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
应收账款减值准备	2,048,607.93	-	425,291.37	2,473,899.30
其他应收款减值准备	205,403.89	-	31,701.01	237,104.90

②财务报表格式

财政部于 2019 年 4 月发布了《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), 2018 年 6 月发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)同时废止; 财政部于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号), 《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》(财会[2019]1 号)同时废止。根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号, 本公司对财务报表格式进行了以下修订:

资产负债表, 将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”; 将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

(2) 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

(3) 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

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	3,878,307,795.02	3,878,307,795.02	-
交易性金融资产	-	8,227,723,241.28	8,227,723,241.28
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	37,552,609.18	37,127,317.81	-425,291.37
应收款项融资	-	-	-
预付款项	194,389,475.65	194,389,475.65	-
其他应收款	1,787,673.21	1,755,972.20	-31,701.01
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	756,528,677.30	756,528,677.30	-
其他流动资产	8,354,433,207.66	172,075,968.98	-8,182,357,238.68
流动资产合计	13,222,999,438.02	13,267,908,448.24	44,909,010.22
非流动资产：			
可供出售金融资产	80,000,000.00	-	-80,000,000.00
其他债权投资	-	-	-
长期股权投资	1,094,624,086.16	1,094,624,086.16	-
其他权益工具投资	-	81,441,136.71	81,441,136.71
其他非流动金融资产	-	-	-
固定资产	631,025,554.27	631,025,554.27	-
在建工程	68,372,087.65	68,372,087.65	-
无形资产	129,708,142.57	129,708,142.57	-
递延所得税资产	21,881,730.48	21,959,662.79	77,932.31
其他非流动资产	43,455,861.20	43,455,861.20	-
非流动资产合计	2,069,067,462.33	2,070,586,531.35	1,519,069.02
资产总计	15,292,066,900.35	15,338,494,979.59	46,428,079.24
流动负债：			
应付票据	298,074,880.26	298,074,880.26	-
应付账款	220,254,972.29	220,254,972.29	-
预收款项	2,424,944,397.26	2,424,944,397.26	-
应付职工薪酬	39,994,899.25	39,994,899.25	-
应交税费	171,531,086.28	171,531,086.28	-
其他应付款	81,596,155.05	81,596,155.05	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
流动负债合计	3,236,396,390.39	3,236,396,390.39	-
非流动负债：			
递延收益	85,037,109.73	85,037,109.73	-

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
递延所得税负债	570,395.01	7,591,690.81	7,021,295.80
非流动负债合计	85,607,504.74	92,628,800.54	7,021,295.80
负债合计	3,322,003,895.13	3,329,025,190.93	7,021,295.80
股东权益：			
股本	753,270,000.00	753,270,000.00	-
资本公积	3,222,622,000.00	3,222,622,000.00	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-27,209,963.47	-25,984,997.27	1,224,966.20
专项储备	-	-	-
盈余公积	376,635,000.00	376,635,000.00	-
未分配利润	7,644,745,968.69	7,682,927,785.93	38,181,817.24
归属于母公司所有者权益合计	11,970,063,005.22	12,009,469,788.66	39,406,783.44
少数股东权益	-	-	-
股东权益合计	11,970,063,005.22	12,009,469,788.66	39,406,783.44
负债和股东权益总计	15,292,066,900.35	15,338,494,979.59	46,428,079.24

母公司资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	3,854,804,084.66	3,854,804,084.66	-
交易性金融资产	-	8,222,720,992.23	8,222,720,992.23
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	27,634,285.00	27,291,835.36	-342,449.64
应收款项融资	-	-	-
预付款项	156,528,764.08	156,528,764.08	-
其他应收款	1,737,262.07	1,716,553.91	-20,708.16
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	472,088,626.59	472,088,626.59	-
其他流动资产	8,347,454,141.13	170,096,902.45	-8,177,357,238.68
流动资产合计	12,860,247,163.53	12,905,247,759.28	45,000,595.75
非流动资产：			
可供出售金融资产	80,000,000.00	-	-80,000,000.00
其他债权投资	-	-	-
长期股权投资	1,489,624,086.16	1,489,624,086.16	-
其他权益工具投资	-	81,441,136.71	81,441,136.71
其他非流动金融资产	-	-	-
固定资产	247,101,939.80	247,101,939.80	-
在建工程	57,586,086.68	57,586,086.68	-
无形资产	90,143,684.80	90,143,684.80	-

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
递延所得税资产	7,703,704.27	7,758,177.94	54,473.67
其他非流动资产	41,070,909.12	41,070,909.12	-
非流动资产合计	2,013,230,410.83	2,014,726,021.21	1,495,610.38
资产总计	14,873,477,574.36	14,919,973,780.49	46,496,206.13
流动负债：			
应付票据	298,074,880.26	298,074,880.26	-
应付账款	1,642,796,834.85	1,642,796,834.85	-
预收款项	2,424,944,397.26	2,424,944,397.26	-
应付职工薪酬	33,447,369.57	33,447,369.57	-
应交税费	10,325,773.95	10,325,773.95	-
其他应付款	74,236,205.71	74,236,205.71	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
流动负债合计	4,483,825,461.60	4,483,825,461.60	-
非流动负债：			
递延收益	47,300,539.26	47,300,539.26	-
递延所得税负债	570,395.01	7,591,128.55	7,020,733.54
非流动负债合计	47,870,934.27	54,891,667.81	7,020,733.54
负债合计	4,531,696,395.87	4,538,717,129.41	7,020,733.54
股东权益：			
股本	753,270,000.00	753,270,000.00	-
资本公积	3,222,622,000.00	3,222,622,000.00	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-27,209,963.47	-25,984,997.27	1,224,966.20
专项储备	-	-	-
盈余公积	376,635,000.00	376,635,000.00	-
未分配利润	6,016,464,141.96	6,054,714,648.35	38,250,506.39
归属于母公司所有者权益合计	10,341,781,178.49	10,381,256,651.08	39,475,472.59
少数股东权益	-	-	-
股东权益合计	10,341,781,178.49	10,381,256,651.08	39,475,472.59
负债和股东权益总计	14,873,477,574.36	14,919,973,780.49	46,496,206.13

四、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	3、6、10、9、16、13
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	25、15

纳税主体名称	适用所得税税率%
河北养元	15
滁州养元	25
河南养元	25
鹰潭养元	25
养元商贸	25

2、税收优惠及批文

河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局于 2018 年 11 月 12 日联合下发了高新技术企业证书，河北养元被认定为高新技术企业，有效期 3 年，证书编号 GR201813000735，2018 至 2020 年度减按 15% 税率计算缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	5,725.41	19,642.88
银行存款	482,499,043.75	3,575,746,893.05
其他货币资金	4,132,768.13	302,541,259.09
合计	486,637,537.29	3,878,307,795.02

说明：期末，其他货币资金内使用受到限制的金额为 3,050,000.00 元，其中 3,000,000.00 元为保函保证金，50,000.00 元为电商平台保证金。

2、交易性金融资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
交易性金融资产	9,397,581,217.38	—
其中：债务工具投资	9,397,581,217.38	—

说明：期末，本公司购买的浮动收益型银行理财产品按照公允价值计量且其变动计入公允价值变动损益。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	46,089,783.32	39,297,482.47
1 至 2 年	179,397.49	67,639.10
2 至 3 年	18,358.16	227,322.34

账龄	2019.12.31	2018.12.31
3年以上	177,251.62	8,773.20
小计	46,464,790.59	39,601,217.11
减：坏账准备	2,916,861.17	2,048,607.93
合计	43,547,929.42	37,552,609.18

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	46,464,790.59	100.00	2,916,861.17	6.28	43,547,929.42
其中：账龄组合	46,464,790.59	100.00	2,916,861.17	6.28	43,547,929.42
合计	46,464,790.59	100.00	2,916,861.17	6.28	43,547,929.42

(续上表)

类别	2019.01.01				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	39,601,217.11	100.00	2,473,899.30	6.25	37,127,317.81
其中：账龄组合	39,601,217.11	100.00	2,473,899.30	6.25	37,127,317.81
合计	39,601,217.11	100.00	2,473,899.30	6.25	37,127,317.81

①2019年12月31日，坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：账龄组合

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	46,089,783.32	2,627,117.65	5.70
1至2年	179,397.49	97,269.32	54.22
2至3年	18,358.16	15,222.58	82.92
3年以上	177,251.62	177,251.62	100.00
合计	46,464,790.59	2,916,861.17	6.28

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	39,601,217.11	100.00	2,048,607.93	5.17	37,552,609.18
其中：账龄组合	39,601,217.11	100.00	2,048,607.93	5.17	37,552,609.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	39,601,217.11	100.00	2,048,607.93	5.17	37,552,609.18

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	2,048,607.93
首次执行新金融工具准则的调整金额	425,291.37
2019.01.01	2,473,899.30
本期计提	474,204.81
本期核销	31,242.94
2019.12.31	2,916,861.17

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	31,242.94

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 28,393,176.82 元，占应收账款期末余额合计数的比例 61.11%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,468,813.66 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	174,513,382.49	99.25	193,170,360.45	99.37

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1至2年	1,270,882.14	0.72	1,209,115.20	0.62
2至3年	29,376.78	0.02	10,000.00	0.01
3年以上	10,000.00	0.01	-	-
合计	175,823,641.41	100.00	194,389,475.65	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 114,350,007.28 元，占预付款项期末余额合计数的比例 65.04%。

5、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,189,549.34	1,787,673.21
合计	2,189,549.34	1,787,673.21

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	2,001,953.55	1,728,077.10
1至2年	330,000.00	100,000.00
2至3年	50,000.00	80,000.00
3年以上	165,000.00	85,000.00
小计	2,546,953.55	1,993,077.10
减：坏账准备	357,404.21	205,403.89
合计	2,189,549.34	1,787,673.21

②按款项性质披露

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金及其他	1,809,185.55	124,291.05	1,684,894.50	1,338,077.10	66,903.89	1,271,173.21
押金及保证金	737,768.00	233,113.16	504,654.84	655,000.00	138,500.00	516,500.00
合计	2,546,953.55	357,404.21	2,189,549.34	1,993,077.10	205,403.89	1,787,673.21

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
应收利息	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
备用金及其他	1,809,185.55	6.87	124,291.05	1,684,894.50
合计	1,809,185.55	6.87	124,291.05	1,684,894.50

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
押金及保证金	737,768.00	31.60	233,113.16	504,654.84

期末，本集团不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,993,077.10	100.00	205,403.89	10.31	1,787,673.21
其中：账龄组合	1,993,077.10	100.00	205,403.89	10.31	1,787,673.21
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	1,993,077.10	100.00	205,403.89	10.31	1,787,673.21

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2018年12月31日余额	66,903.89	138,500.00	-	205,403.89
首次执行新金融工具准则的调整金额	25,022.01	6,679.00	-	31,701.01

河北养元智汇饮品股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	91,925.90	145,179.00	-	237,104.90
本期计提	32,365.15	87,934.16	-	120,299.31
2019年12月31日余额	124,291.05	233,113.16	-	357,404.21

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆京东海嘉电子商务有限公司	保证金	300,000.00	1-2年	11.78	95,850.00
河南华冠养元饮料有限公司	其他	299,983.62	1年以内	11.77	20,608.87
蔡立洲	备用金	175,481.38	1年以内	6.89	12,055.57
曹策	备用金	125,000.00	1年以内	4.91	8,587.50
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	100,000.00	3年以上	3.93	54,000.00
合计	--	1,000,465.00	--	39.28	191,101.94

6、存货

存货种类	2019.12.31			2018.12.31		
	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	369,481,933.21	-	369,481,933.21	367,473,243.54	-	367,473,243.54
委托加工物资	209,140,408.97	-	209,140,408.97	235,842,764.56	-	235,842,764.56
库存商品	105,827,076.97	-	105,827,076.97	83,786,349.13	-	83,786,349.13
发出商品	47,795,267.24	-	47,795,267.24	63,536,157.52	-	63,536,157.52
促销品	2,587,357.17	-	2,587,357.17	5,890,162.55	-	5,890,162.55
合计	734,832,043.56	-	734,832,043.56	756,528,677.30	-	756,528,677.30

7、其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
进项税额	3,437,438.37	1,933,931.57
待抵扣进项税额	-	1,193,007.57
银行理财产品	1,708,563,916.66	8,343,800,088.00
预缴所得税	27,708,756.72	7,506,180.52
合计	1,739,710,111.75	8,354,433,207.66

河北养元智汇饮品股份有限公司
财务报表附注
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	—	—	—	80,000,000.00	-	80,000,000.00
其中：按成本计量	—	—	—	80,000,000.00	-	80,000,000.00

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、长期股权投资

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动						减值准备 期末余额	
		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	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润		计提 减值 准备 其他
联营企业									
衡水联兴供热有限公司	65,608,861.30	-	-	13,499,649.69	-	-	-	-	79,108,510.99
衡水高康投资管理有限公司	3,622,374.18	-	-	558,070.29	-	-	-	-	4,180,444.47
中冀投资股份有限公司	1,025,392,850.68	-	-	54,895,513.57	-31,993,977.72	-	-	-	1,048,294,386.53
合计	1,094,624,086.16	-	-	68,953,233.55	-31,993,977.72	-	-	-	1,131,583,341.99

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、其他权益工具投资

项目	2019.12.31	2018.12.31
衡水高胜康睿创业投资基金管理中心（有限合伙）	32,065,604.25	—
福州瑞鼎紫荆投资合伙企业（有限合伙）	49,967,943.58	—
合计	82,033,547.83	—

说明：2019年1月1日，本公司首次执行新金融工具准则，将衡水高胜康睿创业投资基金管理中心（有限合伙）、福州瑞鼎紫荆投资合伙企业（有限合伙）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。

11、固定资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	754,536,480.39	631,025,554.27
固定资产清理	-	-
合计	754,536,480.39	631,025,554.27

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2018.12.31	423,699,837.65	483,389,280.64	16,645,782.92	8,528,704.96	932,263,606.17
2.本期增加金额	37,554,179.12	157,627,727.76	-	640,016.24	195,821,923.12
(1) 购置	-	11,664,039.82	-	622,031.13	12,286,070.95
(2) 在建工程转入	37,554,179.12	145,963,687.94	-	17,985.11	183,535,852.17
3.本期减少金额	-	8,860,282.96	1,218,988.97	2,649.57	10,081,921.50
(1) 处置或报废	-	8,860,282.96	1,218,988.97	2,649.57	10,081,921.50
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.2019.12.31	461,254,016.77	632,156,725.44	15,426,793.95	9,166,071.63	1,118,003,607.79
二、累计折旧					
1.2018.12.31	67,081,031.45	213,857,733.14	14,681,401.52	5,617,885.79	301,238,051.90
2.本期增加金额	15,279,832.35	47,472,159.71	914,296.25	1,405,130.49	65,071,418.80
(1) 计提	15,279,832.35	47,472,159.71	914,296.25	1,405,130.49	65,071,418.80
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	5,855,059.81	1,158,039.52	2,517.09	7,015,616.42
(1) 处置或报废	-	5,855,059.81	1,158,039.52	2,517.09	7,015,616.42

河北养元智汇饮品股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.2019.12.31	82,360,863.80	255,474,833.04	14,437,658.25	7,020,499.19	359,293,854.28
三、减值准备					
1.2018.12.31	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	4,173,273.12	-	-	4,173,273.12
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2019.12.31	-	4,173,273.12	-	-	4,173,273.12
四、账面价值					
1.2019.12.31	378,893,152.97	372,508,619.28	989,135.70	2,145,572.44	754,536,480.39
账面价值					
2.2018.12.31	356,618,806.20	269,531,547.50	1,964,381.40	2,910,819.17	631,025,554.27
账面价值					

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	7,208,875.07	2,335,601.95	4,173,273.12	700,000.00	说明

说明：鹰潭养元燃煤锅炉设备闲置，相关固定资产原值 7,208,875.07 元，累计折旧 2,335,601.95 元，预计可回收残值金额 700,000.00 元，计提减值准备 4,173,273.12 元。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
①河北养元联合车间（四车间）	36,687,784.48	正在办理中
②河北养元石家庄办事处	2,387,298.41	正在办理中
③河北养元燃气锅炉房	662,348.46	正在办理中

12、在建工程

项目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	89,005,157.13	68,372,087.65
工程物资	-	-
合计	89,005,157.13	68,372,087.65

(1) 在建工程明细

项目	2019.12.31		2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备

河北养元智汇饮品股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
河北养元年产 20 万吨营养型植物蛋白饮料项目	87,226,057.95	-	87,226,057.95	57,435,161.31	-	57,435,161.31
河北养元年产 2.4 万吨营养型植物蛋白饮料项目	1,379,447.12	-	1,379,447.12	-	-	-
鹰潭养元年产 24 万吨植物蛋白饮料项目	-	-	-	10,786,000.97	-	10,786,000.97
其他	399,652.06	-	399,652.06	150,925.37	-	150,925.37
合计	89,005,157.13	-	89,005,157.13	68,372,087.65	-	68,372,087.65

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2018.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	2019.12.31
河北养元年产 20 万吨营养型植物蛋白饮料项目	57,435,161.31	197,220,831.99	167,429,935.35	-	-	-	-	87,226,057.95
河北养元年产 2.4 万吨营养型植物蛋白饮料项目	-	1,379,447.12	-	-	-	-	-	1,379,447.12
鹰潭养元年产 24 万吨植物蛋白饮料建设项目	10,786,000.97	4,690,026.43	15,476,027.40	-	-	-	-	-

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
河北养元年产 20 万吨营养型植物蛋白饮料项目	366,000,000.00	77.37	80.00	募集资金
河北养元年产 2.4 万吨营养型植物蛋白饮料项目	93,800,000.00	29.44	2.00	自筹
鹰潭养元年产 24 万吨植物蛋白饮料建设项目	382,240,700.00	100.00	100.00	自筹

13、无形资产

项目	土地使用权	外购软件	合计
一、账面原值			
1.2018.12.31	143,339,605.28	4,283,728.00	147,623,333.28
2.本期增加金额	-	-	-
购置	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2019.12.31	143,339,605.28	4,283,728.00	147,623,333.28
二、累计摊销			
1.2018.12.31	15,225,157.88	2,690,032.83	17,915,190.71
2.本期增加金额	2,866,792.20	1,169,632.93	4,036,425.13
计提	2,866,792.20	1,169,632.93	4,036,425.13
3.本期减少金额	-	-	-
4.2019.12.31	18,091,950.08	3,859,665.76	21,951,615.84
三、减值准备			
1.2018.12.31	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2019.12.31	-	-	-
四、账面价值			
1.2019.12.31 账面价值	125,247,655.20	424,062.24	125,671,717.44
2.2018.12.31 账面价值	128,114,447.40	1,593,695.17	129,708,142.57

14、递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	9,847,538.50	2,017,295.30	4,654,011.82	757,754.05
政府补助	90,056,863.37	17,157,536.84	85,037,109.74	16,529,223.52
内部交易未实现利润	20,468,478.03	3,070,271.70	30,631,686.04	4,594,752.91
小计	120,372,879.90	22,245,103.84	120,322,807.60	21,881,730.48
递延所得税负债：				
公允价值变动	57,457,139.21	8,618,570.89	-	-

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
固定资产一次性扣除	39,948,447.49	5,992,267.12	3,802,633.45	570,395.01
摊余成本变动	10,479,749.99	1,571,962.50	-	-
小计	107,885,336.69	16,182,800.51	3,802,633.45	570,395.01

15、其他非流动资产

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
预付工程款及设备款	26,925,444.91	-	26,925,444.91	43,455,861.20	-	43,455,861.20
拆借款项	-	-	-	2,400,000.00	2,400,000.00	-
定期存款	297,915,833.33	-	297,915,833.33	-	-	-
合计	324,841,278.24	-	324,841,278.24	45,855,861.20	2,400,000.00	43,455,861.20

16、应付票据

类别	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	236,792,841.04	298,074,880.26

说明：期末无已到期未支付的应付票据；

期末用于承兑质押的定期存款 296,000,000.00 元，该质押下的银行承兑汇票余额为 236,792,841.04 元。

17、应付账款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付货款	217,735,052.05	152,532,245.61
应付服务费	82,573,268.63	61,821,662.83
应付工程和设备款	29,341,941.58	5,901,063.85
合计	329,650,262.26	220,254,972.29

说明：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

18、预收款项

项目	2019.12.31	2018.12.31
预收货款	1,694,604,458.86	2,424,944,397.26

说明：期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

19、应付职工薪酬

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	38,095,153.50	236,465,607.11	234,431,977.20	40,128,783.41
离职后福利-设定提存计划	1,899,745.75	20,359,309.90	20,682,395.61	1,576,660.04
合计	39,994,899.25	256,824,917.01	255,114,372.81	41,705,443.45

(1) 短期薪酬

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	19,078,328.26	206,506,480.66	205,947,952.07	19,636,856.85
职工福利费	-	13,480,978.10	13,480,978.10	-
社会保险费	722,151.00	7,788,311.53	7,855,118.18	655,344.35
其中：1. 医疗保险费	546,663.80	6,435,242.61	6,448,073.44	533,832.97
2. 工伤保险费	130,280.30	831,363.91	878,709.92	82,934.29
3. 生育保险费	45,206.90	521,705.01	528,334.82	38,577.09
住房公积金	318,388.00	3,478,739.00	3,501,381.00	295,746.00
工会经费和职工教育经费	17,976,286.24	5,211,097.82	3,646,547.85	19,540,836.21
合计	38,095,153.50	236,465,607.11	234,431,977.20	40,128,783.41

(2) 离职后福利-设定提存计划

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利	1,899,745.75	20,359,309.90	20,682,395.61	1,576,660.04
其中：1. 基本养老保险费	1,837,538.85	19,636,079.44	19,953,613.33	1,520,004.96
2. 失业保险费	62,206.90	723,230.46	728,782.28	56,655.08
合计	1,899,745.75	20,359,309.90	20,682,395.61	1,576,660.04

20、应交税费

税项	2019.12.31	2018.12.31
企业所得税	99,783,299.88	113,830,971.31
增值税	96,506,252.52	49,194,533.73
城市维护建设税	6,421,365.67	3,020,791.02
教育费附加	4,825,312.64	2,459,726.69
个人所得税	773,013.46	589,616.77
印花税	699,060.10	802,508.80
房产税	555,995.83	554,999.37
土地使用税	533,951.49	533,951.49
其他税费	627,629.89	543,987.10
合计	210,725,881.48	171,531,086.28

21、其他应付款

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	77,055,258.41	81,596,155.05
合计	77,055,258.41	81,596,155.05

其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
保证金	73,930,800.00	77,767,800.00
其他	3,124,458.41	3,828,355.05
合计	77,055,258.41	81,596,155.05

说明：期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

22、递延收益

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	85,037,109.73	9,180,000.00	4,160,246.36	90,056,863.37	说明

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十三、1、政府补助。

23、股本

项目	2018.12.31	本期增减(+、-)				2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	753,270,000.00	-	-	301,308,000.00	-	1,054,578,000.00

说明：2019年4月，根据2018年度股东大会决议，本公司以资本公积金向全体股东每10股转增4股（每股面值1元），共转增30,130.80万股，转增完成后公司股本变更为1,054,578.00万元。

24、资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	3,222,622,000.00	-	301,308,000.00	2,921,314,000.00

25、其他综合收益

项目	2019.01.01	本期发生金额					2019.12.31
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,224,966.20	592,411.12	-	88,861.67	503,549.45	-	1,728,515.65

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.01.01	本期发生金额					2019.12.31
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
其他权益工具投资 公允价值变动	1,224,966.20	592,411.12	-	88,861.67	503,549.45	-	1,728,515.65
二、将重分类进损益 的其他综合收益	-27,209,963.47	-	-	-	-31,993,977.72	-	-59,203,941.19
权益法下可转损益 的其他综合收益	-27,209,963.47	-	-	-	-31,993,977.72	-	-59,203,941.19
合计	-25,984,997.27	592,411.12	-	88,861.67	-31,490,428.27	-	-57,475,425.54

26、盈余公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	376,635,000.00	150,654,000.00	-	527,289,000.00

说明：本公司提取的法定盈余公积已达到注册资本的 50%。

27、未分配利润

项目	2019年度	2018年度
调整前上年年末未分配利润	7,644,745,968.69	6,551,047,365.57
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	38,181,817.24	-
调整后年初未分配利润	7,682,927,785.93	6,551,047,365.57
加：本年归属于母公司所有者的净利润	2,695,295,487.24	2,836,983,603.12
减：提取法定盈余公积	150,654,000.00	129,135,000.00
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	2,259,810,000.00	1,398,930,000.00
转作股本的普通股股利	-	215,220,000.00
期末未分配利润	7,967,759,273.17	7,644,745,968.69
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	24,706,024.30	30,319,802.93

说明：本公司 2019 年 1 月 1 日执行新金融工具准则，相关会计政策变更影响期初未分配利润 38,181,817.24 元，会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、29。

28、营业收入和营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,456,262,260.74	3,518,020,399.21	8,141,895,842.39	4,075,013,891.63
其他业务	3,028,433.34	209,115.43	2,348,029.41	-

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
核桃乳系列	7,452,113,040.90	3,516,296,907.74	8,121,773,343.15	4,065,120,973.65
其他饮料	4,149,219.84	1,723,491.47	20,122,499.24	9,892,917.98
合计	7,456,262,260.74	3,518,020,399.21	8,141,895,842.39	4,075,013,891.63

(2) 主营业务（分地区）

地区	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	2,421,590,370.36	1,153,050,390.42	2,632,886,520.49	1,341,042,763.73
华中地区	2,040,334,472.21	944,942,911.61	2,237,997,875.82	1,107,043,495.70
华北地区	1,136,302,542.49	527,338,310.16	1,248,007,854.63	619,940,893.33
西南地区	1,358,637,478.73	659,231,255.77	1,471,766,238.76	732,618,124.95
东北地区	211,881,786.41	100,500,656.23	230,760,315.83	119,165,085.77
华南地区	183,862,057.24	85,287,778.10	192,597,767.52	93,709,504.25
西北地区	103,653,553.30	47,669,096.92	127,879,269.34	61,494,023.90
合计	7,456,262,260.74	3,518,020,399.21	8,141,895,842.39	4,075,013,891.63

29、税金及附加

项目	2019年度	2018年度
城市维护建设税	34,555,566.46	42,786,285.25
教育费附加	25,922,807.49	31,909,572.82
房产税	4,162,652.56	4,103,842.86
印花税	3,664,870.60	4,142,481.90
土地使用税	3,647,619.52	3,647,619.52
车船使用税	54,381.94	47,423.90
其他	936,430.06	1,362,683.05
合计	72,944,328.63	87,999,909.30

30、销售费用

项目	2019年度	2018年度
广告费	376,931,219.86	279,381,493.57
市场推广费	203,223,723.67	176,959,038.54
运输费用	143,900,982.52	154,943,332.06
包装物	130,477,028.35	165,500,883.84
职工薪酬	122,213,580.27	102,032,410.22
促销品费用	66,664,686.20	108,722,331.08
交通差旅费	23,211,334.72	40,943,046.63
日常办公费用	7,384,085.92	3,637,570.54
合计	1,074,006,641.51	1,032,120,106.48

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

31、管理费用

项目	2019年度	2018年度
职工薪酬	29,835,541.58	32,860,908.56
日常办公费用	13,096,233.12	13,429,453.62
资产折旧摊销	11,684,676.31	11,553,919.61
咨询及服务费	6,898,484.33	9,180,901.84
房租及物业维护费	1,326,863.85	941,225.66
交通差旅费	1,276,129.08	1,030,164.59
合计	64,117,928.27	68,996,573.88

32、研发费用

项目	2019年度	2018年度
材料费	25,766,817.88	2,108,776.05
人工费	18,854,097.47	12,562,306.80
折旧费	4,819,643.81	2,544,128.57
服务费	3,171,069.81	3,315,773.03
其他	3,989,268.20	932,165.12
合计	56,600,897.17	21,463,149.57

33、财务费用

项目	2019年度	2018年度
利息支出	-	-
减：利息收入	64,497,292.13	107,361,574.13
手续费及其他	176,070.41	634,493.46
合计	-64,321,221.72	-106,727,080.67

34、其他收益

项目	2019年度	2018年度	与资产相关/ 与收益相关
一、与日常活动相关的政府补助			
企业发展扶持资金	103,973,500.00	161,873,300.00	与收益相关
税收奖励	17,103,800.00	70,000,000.00	与收益相关
递延收益转入	4,160,246.36	3,761,791.11	与资产相关
企业上市奖励资金	3,000,000.00	2,000,000.00	与收益相关
省级企业技术中心评价优秀奖励	1,000,000.00	-	与收益相关

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019年度	2018年度	与资产相关/ 与收益相关
高新区规模以上企业奖补资金	800,000.00	-	与收益相关
河北省核桃饮品工程技术研究中心 运行绩效后补助经费	800,000.00	-	与收益相关
稳岗补贴	502,814.62	86,474.00	与收益相关
高新技术企业奖补资金	500,000.00	-	与收益相关
知名品牌奖	-	2,000,000.00	与收益相关
食品企业品牌建设支持资金	-	2,000,000.00	与收益相关
科技创新奖突出贡献奖	-	1,530,000.00	与收益相关
其他	1,986,000.00	886,940.00	与收益相关
政府补助合计	133,826,360.98	244,138,505.11	--
二、其他			
扣缴税款手续费返还款	170,962.03	5,365,199.82	--
进项税加计扣除	9,475,277.38	10,751,615.64	--
合计	143,472,600.39	260,255,320.57	--

说明：政府补助的具体信息，详见附注十三、1、政府补助

35、投资收益

项目	2019年度	2018年度
权益法核算的长期股权投资收益	68,953,233.55	55,691,933.93
银行理财收益	394,784,559.85	294,781,694.80
处置衍生金融资产取得的投资收益	36,903.45	-
合计	463,774,696.85	350,473,628.73

36、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019年度	2018年度
交易性金融资产	11,500,438.10	--

37、信用减值损失

项目	2019年度	2018年度
应收账款坏账损失	474,204.81	--
其他应收款坏账损失	120,299.31	--
合计	594,504.12	--

38、资产减值损失

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019年度	2018年度
应收账款及其他应收款坏账损失	—	1,102,039.97
固定资产减值损失	4,173,273.12	-
非流动资产减值损失	-	1,680,000.00
合计	4,173,273.12	2,782,039.97

39、资产处置收益

项目	2019年度	2018年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-938,195.52	-298,031.00

40、营业外收入

项目	2019年度	2018年度
与日常活动无关的政府补助	680,000.00	1,160,000.00
赔偿收入	8,400,101.43	5,711,126.15
其他	132,097.88	593,691.36
合计	9,212,199.31	7,464,817.51

其中，政府补助明细如下：

项目	2019年度	2018年度	与资产相关/ 与收益相关	说明
燃煤锅炉拆除改造补助款	680,000.00	1,160,000.00	与收益相关	--

说明：营业外收入项目全部计入非经常性损益。

41、营业外支出

项目	2019年度	2018年度
捐赠支出	330,000.00	15,320,367.59
赔偿支出	145,098.63	12,440,004.00
非流动资产毁损报废损失	220,450.71	4,600.62
其他	366,626.16	476,394.95
合计	1,062,175.50	28,241,367.16

说明：营业外支出项目全部计入非经常性损益。

42、所得税费用

(1) 所得税费用明细

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019年度	2018年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	655,392,097.75	706,365,140.40
递延所得税调整	8,216,806.98	8,900,906.77
合计	663,608,904.73	715,266,047.17

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	2019年度	2018年度
利润总额	3,358,904,391.97	3,552,249,650.29
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	503,835,658.81	532,837,447.54
某些子公司适用不同税率的影响	170,012,232.78	182,153,160.04
对以前期间当期所得税的调整	-	-33,256.79
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-10,342,985.03	-8,353,790.09
不可抵扣的成本、费用和损失	865,883.38	979,216.94
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	8,159,800.86
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-370,502.50	-408,582.60
其他	-391,382.71	-67,948.73
所得税费用	663,608,904.73	715,266,047.17

43、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度
政府补助	139,526,114.62	241,536,714.00
保证金及往来	365,000.00	21,109,622.57
利息收入	62,581,458.80	107,361,574.13
个税手续费返还	170,962.03	5,686,762.35
其他	8,532,199.31	5,829,145.51
合计	211,175,734.76	381,523,818.56

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度
付现费用	807,056,697.05	900,551,005.51
保证金及往来	5,687,495.23	10,370,372.56
其他	841,724.79	28,218,437.29
合计	813,585,917.07	939,139,815.36

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019年度	2018年度
银行汇票保证金	298,940,000.00	-

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度
银行汇票保证金	296,000,000.00	298,940,000.00
发行费用	-	19,974,700.00
合计	296,000,000.00	318,914,700.00

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019年度	2018年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,695,295,487.24	2,836,983,603.12
加：资产减值准备	4,173,273.12	2,782,039.97
信用减值损失	594,504.12	—
固定资产折旧	65,071,418.80	59,774,790.77
无形资产摊销	4,036,425.13	3,632,113.50
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)	938,195.52	298,031.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	220,450.71	4,600.62
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-11,500,438.10	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-463,774,696.85	-350,473,628.73
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-363,373.36	8,330,511.76
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	15,612,405.50	570,395.01
存货的减少(增加以“-”号填列)	21,696,633.74	130,318,919.04
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	11,574,133.75	118,143,055.76
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-672,124,700.50	-746,736,977.71
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,671,449,718.82	2,063,627,454.11
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	-	-

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2019年度	2018年度
3、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	483,587,537.29	3,576,317,795.02
减：现金的期初余额	3,576,317,795.02	557,531,595.30
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-3,092,730,257.73	3,018,786,199.72

说明：销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额本期发生额为 423,075,639.61 元、上期发生额为 677,099,203.00 元。

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2019.12.31	2018.12.31
一、现金	483,587,537.29	3,576,317,795.02
其中：库存现金	5,725.41	19,642.88
可随时用于支付的银行存款	482,499,043.75	3,575,746,893.05
可随时用于支付的其他货币资金	1,082,768.13	551,259.09
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	483,587,537.29	3,576,317,795.02

45、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019.12.31 账面价值	受限原因
货币资金	3,050,000.00	保证金
其他非流动资产	296,000,000.00	承兑质押

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

本报告期未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下企业合并。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
滁州养元	滁州市	滁州市	饮料生产与销售	100	-	设立
河南养元	临颖县	临颖县	委托生产与销售	100	-	设立
鹰潭养元	鹰潭市	鹰潭市	饮料生产与销售	100	-	设立
养元商贸	衡水市	衡水市	商品批发兼零售	100	-	设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中冀投资股份有限公司	石家庄市	石家庄市	投资管理 及咨询	30.33	-	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息:

项目	中冀投资股份有限公司	
	2019.12.31	2018.12.31
流动资产	3,074,299,469.20	1,661,840,421.77
非流动资产	3,068,491,183.29	3,091,957,400.76
资产合计	6,142,790,652.49	4,753,797,822.53
流动负债	2,452,912,154.90	980,141,722.44
非流动负债	11,192,247.55	4,255,584.91
负债合计	2,464,104,402.45	984,397,307.35
净资产	3,678,686,250.04	3,769,400,515.19
其中：少数股东权益	18,100,000.00	195,708,502.82
归属于母公司的所有者权益	3,660,586,250.04	3,573,692,012.37
按持股比例计算的净资产份额	1,048,294,386.53	1,025,392,850.68
对联营企业权益投资的账面价值	1,048,294,386.53	1,025,392,850.68
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-

续:

项目	中冀投资股份有限公司	
	2019年度	2018年度
营业收入	278,212,337.76	170,039,338.30
净利润	185,684,109.99	153,714,915.04

项目	中冀投资股份有限公司	
	2019年度	2018年度
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-106,288,253.22	-225,605,160.01
综合收益总额	79,395,856.77	-71,890,244.97
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-

(2) 其他不重要联营企业的汇总财务信息

项目	2019.12.31/ 2019年度	2018.12.31/ 2018年度
	联营企业:	
投资账面价值合计	83,288,955.46	69,231,235.48
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	14,057,719.98	7,609,908.51
其他综合收益	-	-
综合收益总额	14,057,719.98	7,609,908.51

八、金融工具及风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、其他非流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

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

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将

审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、理财产品和应收款项等。

本集团银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。本集团理财产品全部为购买银行低风险基金，本集团预期理财产品不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团针对应收款项，主要采取控制信用期和信用额度，不定期对债务人进行信用风险评估，必要时采取催收货款、缩短或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

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

本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 61.11%（2018 年：81.85%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 39.28%（2018 年：38.20%）。

（2）流动性风险

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

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

（3）市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

汇率风险

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

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

2、资本管理

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

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 17.85%（2018 年 12 月 31 日：21.72%）。

九、公允价值

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2019 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
债务工具投资	-	-	9,397,581,217.38	9,397,581,217.38
（二）其他权益工具投资				
股权投资	-	-	82,033,547.83	82,033,547.83
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	9,479,614,765.21	9,479,614,765.21

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、其他非流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

本公司实际控制人为自然人姚奎章。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团的联营企业情况

联营企业情况详见附注七、2。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
雅智顺投资有限公司	持股 5%以上股份股东并系实际控制人之一致行动人
姚奎章、范召林、李红兵、邓立峰、邢淑兰、夏君霞、朱占波、王连龙、杨培刚、马永利、霍军生、马爱进、于雳、李志斌（曾任）、朱辉（曾任）	现任董事、监事及高级管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购情况

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
衡水联兴供热有限公司	采购蒸汽	19,235,975.81	20,407,153.61

（2）关键管理人员薪酬

本期发生额关键管理人员 13 人，支付薪酬情况见下表：

项目	单位：万元	
	2019 年度	2018 年度
关键管理人员薪酬	382.97	342.28

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
预付账款	衡水联兴供热有限公司	4,604,964.43	3,341,404.27

7、其他利益相关方

（1）重要供应商

①与本集团的关系：嘉美食品包装（滁州）股份有限公司及其下属子公司之临颖嘉美印铁制罐有限公司、简阳嘉美印铁制罐有限公司、衡水嘉美印铁制罐有限公司、鹰潭嘉美

印铁制罐有限公司、河南华冠养元饮料有限公司、四川华冠食品有限公司、简阳嘉饮食品有限公司、滁州华冠饮料有限公司（以上合称“嘉美系”）为本集团的重要供应商。本公司股东雅智顺投资有限公司持有嘉美食品包装（滁州）股份有限公司的间接控股股东 CFPIncorporated（中包开曼）12.98% 的权益，嘉美系为本集团的重要供应商。

②与本集团的交易：

A、采购商品、接受劳务

供应商	交易内容	2019 年度	2018 年度
临颖嘉美印铁制罐有限公司	采购原材料	323,737,935.77	441,932,807.02
衡水嘉美印铁制罐有限公司	采购原材料	243,009,213.36	269,175,382.97
简阳嘉美印铁制罐有限公司	采购原材料	335,228,991.27	418,856,980.79
嘉美食品包装（滁州）股份有限公司	采购原材料	184,813,643.23	220,344,890.51
鹰潭嘉美印铁制罐有限公司	采购原材料	100,874,331.98	132,525,978.16
河南华冠养元饮料有限公司	委托加工	93,923,668.60	104,672,412.81
四川华冠食品有限公司	委托加工	88,936,115.38	100,301,651.09
简阳嘉饮食品有限公司	委托加工	616,529.07	504,523.18
滁州华冠饮料有限公司	委托加工	364,807.00	-

B、出售商品、提供劳务

公司名称	交易内容	2019 年度	2018 年度
衡水嘉美印铁制罐有限公司	出售商品	10,831.46	8,092.73
河南华冠养元饮料有限公司	出售商品	110,456.19	442,325.09
四川华冠食品有限公司	出售商品	27,316.60	68,831.89
简阳嘉美印铁制罐有限公司	出售商品	21,250.44	-
鹰潭嘉美印铁制罐有限公司	出售商品	-	20,339.23
河南华冠养元饮料有限公司	出售废品	366,973.45	-
四川华冠食品有限公司	出售废品	252,504.42	-
嘉美食品包装（滁州）股份有限公司	提供劳务	30,970.75	-
鹰潭嘉美印铁制罐有限公司	提供劳务	13,633.02	-
衡水嘉美印铁制罐有限公司	提供劳务	34,179.25	-

C、资产转让

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度
四川华冠食品有限公司	转让设备	1,375,768.97	-
滁州华冠饮料有限公司	转让设备	88,495.58	-

③与本集团的往来：

项目名称	供应商	2019.12.31	2018.12.31
应付账款	河南华冠养元饮料有限公司	22,756,925.56	19,720,483.12
应付账款	简阳嘉美印铁制罐有限公司	7,675,063.48	782,045.01

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	供应商	2019.12.31	2018.12.31
应付账款	四川华冠食品有限公司	18,659,714.07	17,408,419.21
应付账款	嘉美食品包装（滁州）股份有限公司	13,640,038.22	427,808.37
应付账款	衡水嘉美印铁制罐有限公司	16,890,385.68	236,837.92
应付账款	简阳嘉饮食品有限公司	-	564,313.30
应付账款	鹰潭嘉美印铁制罐有限公司	9,377,370.36	-
应付账款	临颖嘉美印铁制罐有限公司	7,903,850.78	-
应付账款	滁州华冠饮料有限公司	131,579.46	-
应收账款	河南华冠养元饮料有限公司	344,738.91	23,952.68
应收账款	滁州华冠饮料有限公司	875.00	-
应收账款	四川华冠食品有限公司	74,820.00	-
其他应收款	河南华冠养元饮料有限公司	299,983.62	-

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2019年12月31日，本集团不存在应披露的重要的承诺事项。

2、或有事项

截至2019年12月31日，本集团不存在应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、2020年1月，湖北武汉发现新型冠状病毒肺炎患者且传染疫情（“新冠疫情”）迅速向全国范围蔓延，根据国家防控疫情的相关规定全国范围交通运输受到影响、全国各地实行居家隔离导致本公司2020年1季度的生产经营受到全面影响，本次新冠疫情及国家防控措施将对本公司生产经营造成暂时性影响，影响程度取决于疫情防控的进展程度，具体损失情况目前暂时无法估计。

2、经本公司第五届董事会第五次会议决议，2019年度利润分配拟以利润分配股权登记日的总股数为基数，共计派发现金红利210,915.60万元（含税）（以截至2019年12月31日公司总股本105,457.80万股测算，每10股派发现金红利20元（含税）），同时以资本公积金转增股本，每10股转增2股（每股面值1元），转增21,091.56万股。在实施利润分配股权登记日前公司总股本发生变动的，拟维持分配及转增总额不变，相应调整每股分配及转增比例。

截至2020年4月17日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

河北养元智汇饮品股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2018.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	2019.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
滁州养元项目建设基金	补助款	24,489,663.75	-	556,820.52	23,932,843.23	其他收益	与资产相关
三期土地补助	补助款	23,681,194.94	-	518,943.24	23,162,251.70	其他收益	与资产相关
年产 20 万吨植物蛋白饮料及研发中心建设项目-基本建设补助	补助款	11,012,653.86	-	270,120.24	10,742,533.62	其他收益	与资产相关
鹰潭养元土地补偿款	补助款	9,653,492.72	-	212,164.68	9,441,328.04	其他收益	与资产相关
年产 19.5 万吨植物蛋白饮料项目—技改资金	补助款	5,282,308.39	-	975,408.48	4,306,899.91	其他收益	与资产相关
企业技术中心创新能力建设项目	补助款	2,396,600.69	-	101,982.96	2,294,617.73	其他收益	与资产相关
益生型纯核桃发酵乳开发项目	补助款	1,837,365.60	-	230,508.48	1,606,857.12	其他收益	与资产相关
重点产业振兴和技术改造项目建设	补助款	1,572,222.28	-	66,666.72	1,505,555.56	其他收益	与资产相关
农业产业化项目补助资金	补助款	919,444.30	-	147,619.08	771,825.22	其他收益	与资产相关
滁州养元年产 20 万吨植物蛋白饮料项目—技改资金	补助款	819,907.35	-	127,777.80	692,129.55	其他收益	与资产相关
鹰潭养元厂区绿化补助资金	补助款	813,030.90	-	47,132.16	765,898.74	其他收益	与资产相关
滁州养元年产 20 万吨植物蛋白饮料固定资产投资补助款	补助款	709,098.24	-	110,508.84	598,589.40	其他收益	与资产相关
循环水热利用技术改造项目	补助款	533,333.49	-	99,999.96	433,333.53	其他收益	与资产相关
滁州养元企业发展专项资金	补助款	414,166.83	-	69,999.96	344,166.87	其他收益	与资产相关
鹰潭养元进口贴息补助	补助款	369,339.68	-	50,943.36	318,396.32	其他收益	与资产相关
鹰潭养元围墙补助款	补助款	344,137.50	-	19,950.00	324,187.50	其他收益	与资产相关

河北养元智汇饮品股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2018.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	2019.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
滁州养元电力需求侧管理专项资金	补助款	123,733.50	-	51,199.92	72,533.58	其他收益	与资产相关
环境保护专项资金-燃气锅炉建设项目	补助款	39,999.68	-	9,999.96	29,999.72	其他收益	与资产相关
环境保护专项资金-污水处理设备项目	补助款	14,999.68	-	9,999.96	4,999.72	其他收益	与资产相关
饮品灌装罐马口铁电子检测装备的研制	补助款	10,416.35	-	5,000.04	5,416.31	其他收益	与资产相关
工业转型升级（技改）重点项目建设	补助款	-	8,850,000.00	147,500.00	8,702,500.00	其他收益	与资产相关
上云补贴资金	补助款	-	330,000.00	330,000.00	-	其他收益	与资产相关
合计	--	85,037,109.73	9,180,000.00	4,160,246.36	90,056,863.37	--	--

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2019年度计入损益的金额	2019年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
企业发展扶持资金	补助款	103,973,500.00	其他收益	与收益相关
税收奖励	补助款	17,103,800.00	其他收益	与收益相关
企业上市奖励资金	补助款	3,000,000.00	其他收益	与收益相关
省级企业技术中心评价优秀奖励	补助款	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
高新区规模以上企业奖补资金	补助款	800,000.00	其他收益	与收益相关
河北省核桃饮品工程技术研究中心运行绩效后补助经费	补助款	800,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	补助款	502,814.62	其他收益	与收益相关
高新技术企业奖补资金	补助款	500,000.00	其他收益	与收益相关
燃煤锅炉拆除改造补助款	补助款	680,000.00	营业外收入	与收益相关
其他	补助款	1,986,000.00	其他收益	与收益相关
合计	--	130,346,114.62	--	--

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	26,554,739.54	28,790,873.90
1至2年	179,373.49	66,790.94
2至3年	17,510.00	227,322.34
3年以上	177,251.62	8,773.20
小计	26,928,874.65	29,093,760.38
减：坏账准备	1,714,447.23	1,459,475.38
合计	25,214,427.42	27,634,285.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	26,928,874.65	100.00	1,714,447.23	6.37	25,214,427.42
其中：账龄组合	25,381,503.75	94.25	1,714,447.23	6.75	23,667,056.52
纳入合并范围的关联方组合	1,547,370.90	5.75	-	-	1,547,370.90
合计	26,928,874.65	100.00	1,714,447.23	6.37	25,214,427.42

(续上表)

类别	2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	29,093,760.38	100.00	1,801,925.02	6.19	27,291,835.36
其中：账龄组合	27,819,414.33	95.62	1,801,925.02	6.48	26,017,489.31
纳入合并范围的关联方组合	1,274,346.05	4.38	-	-	1,274,346.05
合计	29,093,760.38	100.00	1,801,925.02	6.19	27,291,835.36

①2019年12月31日，坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：账龄组合

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	25,007,368.64	1,425,420.01	5.70

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1至2年	179,373.49	97,256.31	54.22
2至3年	17,510.00	14,519.29	82.92
3年以上	177,251.62	177,251.62	100.00
合计	25,381,503.75	1,714,447.23	6.75

②2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	29,093,760.38	100.00	1,459,475.38	5.02	27,634,285.00
其中：账龄组合	27,819,414.33	95.62	1,459,475.38	5.25	26,359,938.95
纳入合并范围的关联方组合	1,274,346.05	4.38	-	-	1,274,346.05
合计	29,093,760.38	100.00	1,459,475.38	5.02	27,634,285.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	1,459,475.38
首次执行新金融工具准则的调整金额	342,449.64
2019.01.01	1,801,925.02
本期计提	-
本期转回	56,234.85
本期核销	31,242.94
2019.12.31	1,714,447.23

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	31,242.94

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 21,931,040.77 元，占应收账款期末余额合计数的比例 81.44%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,111,903.76 元。

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,161,285.15	1,737,262.07
合计	2,161,285.15	1,737,262.07

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	1,997,731.29	1,720,275.86
1至2年	330,000.00	60,000.00
2至3年	10,000.00	70,000.00
3年以上	155,000.00	85,000.00
小计	2,492,731.29	1,935,275.86
减：坏账准备	331,446.14	198,013.79
合计	2,161,285.15	1,737,262.07

②按款项性质披露

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金及其他	1,804,963.29	124,000.98	1,680,962.31	1,330,275.86	66,513.79	1,263,762.07
押金及保证金	687,768.00	207,445.16	480,322.84	605,000.00	131,500.00	473,500.00
合计	2,492,731.29	331,446.14	2,161,285.15	1,935,275.86	198,013.79	1,737,262.07

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
应收利息	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-
按组合计提坏账准备				
备用金及其他	1,804,963.29	6.87	124,000.98	1,680,962.31
合计	1,804,963.29	6.87	124,000.98	1,680,962.31

期末，处于第二阶段的坏账准备：

河北养元智汇饮品股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
押金及保证金	687,768.00	30.16	207,445.16	480,322.84

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,935,275.86	100.00	198,013.79	10.23	1,737,262.07
其中：账龄组合	1,935,275.86	100.00	198,013.79	10.23	1,737,262.07
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	1,935,275.86	100.00	198,013.79	10.23	1,737,262.07

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
2018年12月31日余额	66,513.79	131,500.00	-	198,013.79
首次执行新金融工具准则的调整金额	24,876.16	-4,168.00	-	20,708.16
2019年1月1日余额	91,389.95	127,332.00	-	218,721.95
本期计提	32,611.03	80,113.16	-	112,724.19
2019年12月31日余额	124,000.98	207,445.16	-	331,446.14

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆京东海嘉电子商务有限公司	保证金	300,000.00	1-2年	12.03	95,850.00

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
河南华冠养元饮 料有限公司	其他	299,983.62	1年以内	12.03	20,608.87
蔡立洲	备用金	175,481.38	1年以内	7.04	12,055.57
曹策	备用金	125,000.00	1年以内	5.01	8,587.50
北京京东世纪贸 易有限公司	保证金	100,000.00	3年以上	4.01	54,000.00
合计	--	1,000,465.00	--	40.12	191,101.94

3、长期股权投资

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	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	395,000,000.00	-	395,000,000.00	395,000,000.00	-	395,000,000.00
对合营企业投资	-	-	-	-	-	-
对联营企业投资	1,131,583,341.99	-	1,131,583,341.99	1,094,624,086.16	-	1,094,624,086.16
合计	1,526,583,341.99	-	1,526,583,341.99	1,489,624,086.16	-	1,489,624,086.16

(1) 对子公司投资

被投资单位	2018.12.31	本年 增加	本年 减少	2019.12.31	本年计 提减值 准备	减值准 备年末 余额
滁州养元	176,000,000.00	-	-	176,000,000.00	-	-
河南养元	16,000,000.00	-	-	16,000,000.00	-	-
鹰潭养元	200,000,000.00	-	-	200,000,000.00	-	-
养元商贸	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
合计	395,000,000.00	-	-	395,000,000.00	-	-

河北养元智汇饮品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动						减值准 备期末 余额				
		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	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润		计提 减值 准备	其他		
联营企业												
衡水联兴供热 有限公司	65,608,861.30	-	-	13,499,649.69	-	-	-	-	-	-	79,108,510.99	-
衡水高康投资 管理有限公司	3,622,374.18	-	-	558,070.29	-	-	-	-	-	-	4,180,444.47	-
中冀投资股份 有限公司	1,025,392,850.68	-	-	54,895,513.57	-31,993,977.72	-	-	-	-	-	1,048,294,386.53	-
合计	1,094,624,086.16	-	-	68,953,233.55	-31,993,977.72	-	-	-	-	-	1,131,583,341.99	-

4、营业收入和营业成本

项目	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,441,310,908.21	5,219,599,349.14	8,136,413,926.92	5,806,837,852.83
其他业务	2,753,723.79	1,063,710.61	2,053,946.19	341,749.32

5、投资收益

项目	2019年度	2018年度
权益法核算的长期股权投资收益	68,953,233.55	55,691,933.93
子公司分红	1,410,000,000.00	1,300,000,000.00
银行理财收益	394,762,307.32	294,752,767.11
处置衍生金融资产取得的投资收益	36,903.45	-
合计	1,873,752,444.32	1,650,444,701.04

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2019年度
非流动性资产处置损益	-1,158,646.23
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）	134,506,360.98
委托他人投资或管理资产的损益	394,784,559.85
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、金融负债产生的公允价值变动损益	11,500,438.10
处置交易性金融资产、金融负债和债权投资取得的投资收益	36,903.45
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,690,474.52
非经常性损益总额	547,360,090.67
减：非经常性损益的所得税影响数	91,585,195.93
非经常性损益净额	455,774,894.74
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	455,774,894.74

河北养元智汇饮品股份有限公司
财务报表附注
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、净资产收益率和每股收益

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	22.85%	2.5558	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.99%	2.1236	-

河北养元智汇饮品股份有限公司
2020年4月17日

