

# 光明乳业股份有限公司

600597

## 2009 年半年度报告

## 目录

一、重要提示 .....	2
二、公司基本情况 .....	2
三、股本变动及股东情况 .....	3
四、董事、监事和高级管理人员情况 .....	5
五、董事会报告 .....	6
六、重要事项 .....	8
七、财务报告（未经审计） .....	12
八、备查文件目录 .....	56

## 一、重要提示

- (一) 本公司董事会、监事会及其董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- (二) 公司董事陈馥蓀先生因公未能亲自出席本次董事会会议，委托董事长赵柏礼先生代为出席并行使表决权。公司其余董事均亲自出席董事会会议。
- (三) 公司半年度财务报告未经审计。
- (四) 本公司不存在被控股股东及其关联方非经营性占用资金情况。
- (五) 本公司不存在违反规定决策程序对外提供担保的情况。
- (六) 公司负责人赵柏礼、主管会计工作负责人董宗泊及会计机构负责人（会计主管人员）姚第兴声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、完整。

## 二、公司基本情况

### (一) 公司基本情况简介

- 1、 公司法定中文名称：光明乳业股份有限公司  
 公司法定中文名称缩写：光明乳业  
 公司英文名称：BRIGHT DAIRY & FOOD CO., LTD.  
 公司英文名称缩写：BRIGHT DAIRY
- 2、 公司 A 股上市交易所：上海证券交易所  
 公司 A 股简称：光明乳业  
 公司 A 股代码：600597
- 3、 公司注册地址：上海市吴中路 578 号  
 公司办公地址：上海市吴中路 578 号  
 邮政编码：201103  
 公司国际互联网网址：[www.brightdairy.com](http://www.brightdairy.com)  
 公司电子信箱：[600597@brightdairy.com](mailto:600597@brightdairy.com)
- 4、 法定代表人：赵柏礼
- 5、 公司董事会秘书：朱建毅  
 电话：021-54584520  
 传真：021-64013337  
 E-mail：[600597@brightdairy.com](mailto:600597@brightdairy.com)  
 联系地址：上海市吴中路 578 号  
 公司证券事务代表：沈小燕  
 电话：021-54584520  
 传真：021-64013337  
 E-mail：[shenxiaoyan@brightdairy.com](mailto:shenxiaoyan@brightdairy.com)  
 联系地址：上海市吴中路 578 号
- 6、 公司信息披露报纸名称：《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》  
 登载公司半年度报告的中国证监会指定国际互联网网址：[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)  
 公司半年度报告备置地点：光明乳业股份有限公司董事会秘书办公室

### (二) 主要财务数据和指标

#### 1、主要会计数据和财务指标

单位：元 币种：人民币

	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度 期末增减（%）
总资产	4,263,292,366	4,037,663,243	5.59
所有者权益（或股东权益）	2,029,534,446	1,984,683,544	2.26

每股净资产(元)	1.95	1.90	2.26
	报告期(1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
营业利润	86,044,885	-6,172,606	-
利润总额	86,323,677	166,285,825	-48.09
净利润	45,335,402	140,776,502	-67.80
扣除非经常性损益后的净利润	41,914,293	1,821,377	2,201.24
基本每股收益(元)	0.0435	0.1351	-67.80
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元)	0.040	0.002	2,201.24
稀释每股收益(元)	0.0435	0.1351	-67.80
净资产收益率(%)	2.23	5.84	减少3.61个百分点
经营活动产生的现金流量净额	84,109,042	-58,071,109	-
每股经营活动产生的现金流量净额(元)	0.0807	-0.0557	-

2、非经常性损益项目和金额

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	金额
非流动资产处置损益	-3,482,721
计入当期损益的政府补助，但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	6,873,596
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,315,604
少数股东权益影响额	-105,684
所得税影响额	-1,179,686
合计	3,421,109

三、股本变动及股东情况

(一) 股份变动情况表

单位：股

	本次变动前		本次变动增减(+,-)		本次变动后	
	数量	比例(%)	其他	小计	数量	比例(%)
一、有限售条件股份						
1、国家持股						
2、国有法人持股	366,498,967	35.176			366,498,967	35.176
3、其他内资持股						
其中：境内非国有法人持股						
境内自然人持股						
4、外资持股	366,498,966	35.176	-52,094,628	-52,094,628	314,404,338	30.176
其中：境外法人持股	366,498,966	35.176	-52,094,628	-52,094,628	314,404,338	30.176
境外自然人持股						
有限售条件股份合计	732,997,933	70.352	-52,094,628	-52,094,628	680,903,305	65.352
二、无限售条件流通						

股份						
1、人民币普通股	308,894,627	29.648	52,094,628	52,094,628	360,989,255	34.648
2、境内上市的外资股						
3、境外上市的外资股						
4、其他						
无限售条件流通股股份合计	308,894,627	29.648	52,094,628	52,094,628	360,989,255	34.648
三、股份总数	1,041,892,560	100			1,041,892,560	100

## 股份变动的过户情况

2009年6月4日，上实食品控股有限公司通过上海证券交易所大宗交易系统出售所持有光明乳业股份共计 52,094,600 股，通过上海证券交易所的集中交易出售所持有光明乳业股份 28 股，合计出售 52,094,628 股，占光明乳业股份总额的 5%。

## (二) 股东和实际控制人情况

## 1、股东数量和持股情况

单位：股

报告期末股东总数					84,346 户	
前十名股东持股情况						
股东名称	股东性质	持股比例 (%)	持股总数	报告期内增减	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量
上海牛奶(集团)有限公司	国有法人	35.272	367,498,967		366,498,967	无
S.I. FOOD PRODUCTS HOLDINGS LIMITED	境外法人	30.176	314,404,338	-52,094,628	314,404,338	无
UBS AG	未知	1.96	20,392,088		0	未知
中国太平洋人寿保险股份有限公司—分红—个人分红	未知	1.25	12,980,000		0	未知
方翠荷	未知	0.56	5,800,000		0	未知
杨成社	未知	0.33	3,485,082		0	未知
佳木斯凯华投资管理有限公司	未知	0.29	3,034,755		0	未知
中国建设银行—中信红利精选股票型证券投资基金	未知	0.27	2,841,658		0	未知
张显丹	未知	0.18	1,922,100		0	未知
中国银行—嘉实沪深 300 指数证券投资基金	未知	0.18	1,892,761		0	未知
前十名无限售条件股东持股情况						
股东名称			持有无限售条件股份的数量	股份种类		
UBS AG			20,392,088	人民币普通股		
中国太平洋人寿保险股份有限公司—分红—个人分红			12,980,000	人民币普通股		

方翠荷	5,800,000	人民币普通股
杨成社	3,485,082	人民币普通股
佳木斯凯华投资管理有限公司	3,034,755	人民币普通股
中国建设银行—中信红利精选股票型证券投资基金	2,841,658	人民币普通股
张显丹	1,922,100	人民币普通股
中国银行—嘉实沪深 300 指数证券投资基金	1,892,761	人民币普通股
MORGAN STANLEY & CO. INTERNATIONAL PLC.	1,789,882	人民币普通股
周海虹	1,629,700	人民币普通股
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东未知是否存在一致行动人关系。	

## 前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

单位:股

序号	有限售条件股东名称	持有的有限售条件股份数量	有限售条件股份可上市交易情况		限售条件
			可上市交易时间	新增可上市交易股份数量	
1.	上海牛奶(集团)有限公司	366,498,967	2009年9月12日 2009年10月10日 2010年10月10日	52,094,628 52,094,628 262,309,711	自获得上市流通权之日起,在二十四个月内不上市交易。上述期满后,十二个月内通过证券交易所挂牌交易出售的股份占光明乳业总股本的比例不超过百分之五;二十四个月内通过证券交易所挂牌交易出售的股份占光明乳业总股本的比例不超过百分之十。在收购达能股份时牛奶集团承诺:收购人在本次收购完成后的十二个月内,不转让其所持有的光明乳业股份。故牛奶集团可上市交易的首次时间为2009年9月12日。
2.	上实食品控股有限公司	314,404,338	2009年10月10日 2010年10月10日	52,094,628 262,309,710	自获得上市流通权之日起,在二十四个月内不上市交易。上述期满后,十二个月内通过证券交易所挂牌交易出售的股份占光明乳业总股本的比例不超过百分之五;二十四个月内通过证券交易所挂牌交易出售的股份占光明乳业总股本的比例不超过百分之十。

## 2、控股股东及实际控制人变更情况

本报告期内公司控股股东及实际控制人没有发生变更。

## 四、董事、监事和高级管理人员情况

## (一) 董事、监事和高级管理人员持股变动

报告期内公司董事、监事、高级管理人员持股未发生变化。

## (二) 新聘或解聘公司董事、监事、高级管理人员的情况

本公司独立董事陈信元先生因上海市国资委推荐，并于 2009 年 6 月 3 日经本公司实际控制人光明食品（集团）有限公司（以下简称“光明集团”）股东会选举，担任光明集团外部董事职务。同日，陈信元先生辞去本公司独立董事职务。

## 五、董事会报告

### (一) 报告期内整体经营情况的讨论与分析

#### 1、报告期内总体经营情况

2009 年上半年，公司在董事会领导下，继续坚持“聚焦乳业、做强新鲜、突破常温、实现百亿”的战略目标，以市场恢复为第一要务，坚定区域发展和品类发展策略，坚持产品质量安全放在首位的方针，建设品牌资产，提升销售质量，严控各类费用，提高盈利能力。

2009 年上半年，公司实现营业收入 38.52 亿元，其中主营业务收入 37.48 亿元，同比略有上升，剔除工业奶粉和牧业后的主营业务收入同比增长 4.26%。主营业务收入未实现大幅增长的主要原因是受国际市场奶粉价格大幅下跌影响，工业奶粉销售收入下降较大。

2009 年上半年，归属于上市公司股东的净利润 4533 万元，同比下降 67.8%；每股收益 0.0435 元，同比下降 67.8%。剔除非经常性损益后的净利润 4191 万元，同比上升 2201.24%；每股收益 0.040 元，同比上升 2201.24%。主要原因是上年同期确认了达能公司补偿款收入。

#### 2、报告期内财务状况分析

##### 1) 经营成果分析

项目	金额（元）		增减比率 （%）
	2009 年 1-6 月	2008 年 1-6 月	
营业税金及附加	13,527,838	9,076,522	49.04
资产减值损失	7,075,829	12,525,346	-43.51
营业外收支	278,792	172,458,431	-99.84
投资收益	-3,878,889	2,009,830	-293.00
所得税费用	44,523,104	23,203,234	91.88
净利润	41,800,573	143,082,591	-70.79
归属于母公司所有者的净利润	45,335,402	140,776,502	-67.80
少数股东损益	-3,534,829	2,306,089	-253.28

注：变动的主要原因

1. 营业税金及附加比上年同期增加，主要原因是本期应交流转税费用增加。
2. 资产减值损失比上年同期减少，主要原因是本期计提各项资产减值减少。
3. 营业外收支比上年同期减少，主要原因是上年同期收到达能日尔维公司的补偿款。
4. 投资收益比上年同期减少，主要原因是处置子公司损失。
5. 所得税费用比上年同期增加，主要原因是上年同期子公司收到税费返还。
6. 少数股东损益比上年同期减少，主要原因是子公司亏损增加。

##### 2) 财务状况分析

项目	金额（元）		增减比率 （%）
	2009 年 6 月 30 日	2008 年 12 月 31 日	

预付款项	128,842,898	92,513,207	39.27
其他应收款	60,857,616	42,852,159	42.02
短期借款	370,000,000	247,000,000	49.80
预收款项	158,866,859	229,262,226	-30.71
应付职工薪酬	55,934,537	85,924,769	-34.90
应付利息	2,619,810	699,731	274.40
专项应付款	13,633,331	700,000	1,847.62

注：变动的主要原因

1. 预付款项比期初增加，主要原因是预付原材料款增多。
2. 其他应收款比期初增加，主要原因是应收江西华恒实业有限公司受让江西光明英雄乳业股份有限公司的欠款。
3. 短期借款比期初增加，主要原因是本期新增银行借款。
4. 预收款项比期初减少，主要原因是本期核销 08 年预收款项。
5. 应付职工薪酬比期初减少，主要原因是年初支付 08 年年年终奖。
6. 应付利息比期初增加，主要原因是计提尚未支付银行借款利息。
7. 专项应付款比期初增加，主要原因是子公司收到动迁补偿款。

### 3) 现金流量分析

项目	金额（元）		增减额
	2009 年 1-6 月	2008 年 1-6 月	
经营活动产生的现金流量净额	84,109,042	-58,071,109	142,180,151
投资活动产生的现金流量净额	-59,635,928	-102,206,401	42,570,473
筹资活动产生的现金流量净额	100,693,572	-60,862,258	161,555,830

注：变动的主要原因

1. 经营活动产生的现金流量净额比上年同期增加，主要原因是购买原材料支付减少及支付的市场费用减少。
1. 投资活动产生的现金流量净额比上年同期增加，主要原因是本期子公司收到动迁补偿款及本期购置固定资产及在建工程投资减少。
2. 筹资活动产生的现金流量净额比上年同期增加，主要原因是本期新增银行借款。

## (二) 公司主营业务及其经营状况

### 1、主营业务分产品情况表

单位：元 币种：人民币

分产品	营业收入	营业成本	营业利润率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	营业利润率比上年增减 (%)
乳制品	3,657,337,432	2,214,786,330	39.44	0.28	-10.49	增加 7.29 个百分点
其他	90,917,909	80,460,432	11.50	-26.13	-8.22	减少 17.28 个



						百分点
合计	3,748,255,341	2,295,246,762	38.76	-0.58	-10.42	增加 6.72 个百分点

## 2、主营业务分地区情况

单位:元 币种:人民币

地区	营业收入	营业收入比上年增减 (%)
上海	1,172,903,551	-5.21
外地	2,575,351,790	1.68

## 3、公司在经营中出现的问题与困难

2009 年,乳制品行业仍面临着规范行业运作,提升消费者信心,扩大乳制品需求的艰巨任务,面对乳制品行业种种困难,公司在董事会的领导下,按照预订的战略目标,坚持把产品质量放在首位,开拓创新,努力提升企业的盈利能力。

### (三) 公司投资情况

#### 1、募集资金使用情况

报告期内,公司无募集资金或前期募集资金使用到本期的情况。

#### 2、非募集资金项目情况

报告期内,公司无非募集资金投资项目。

### (四) 公司财务状况、经营成果分析

#### 1、完成经营计划情况

2009 年全年拟订的经营计划:全年争取实现主营业务收入 82.64 亿元,利润总额 1.62 亿元,净资产回报率 5.8%。

2009 年上半年实现主营业务收入 37.48 亿元,完成全年收入的 45.35%;利润总额 0.86 亿元,完成全年利润总额的 53%;净资产回报率 2.23%。

## 六、重要事项

### (一) 公司治理的情况

报告期内,公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等法律法规的要求,不断完善法人治理结构,强化内部规范运作。

1、公司股东大会、董事会、监事会与经营层之间权责分明,严格按照法律法规及公司章程等文件的规定各司其职,规范运作。

2、公司控股股东与公司在业务、人员、资产、机构和财务方面完全分开,公司董事会、监事会和经理层机构独立运作。

3、公司董事、监事、高级管理人员勤勉尽责。

4、公司按照“公平、公开、公正”的原则,及时、准确、全面的履行信息披露义务,确保所有股东的知情权。

### (二) 报告期实施的利润分配方案执行情况

2009 年 4 月 28 日,公司召开 2008 年度股东大会,审议通过了 2008 年度利润分配方案。鉴于公司 2008 年度亏损及 2009 年度的资金需求,2008 年度不进行利润分配,也不进行公积金转增股本。

### (三) 重大诉讼仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

### (四) 公司持有其他上市公司股权、参股金融企业股权情况

本报告期公司无持有其他上市公司股权、参股金融企业股权的情况。

## (五) 资产交易事项

## 1、出售资产情况

单位:元 币种:人民币

交易对方	被出售资产	出售日	出售价格	是否为关联交易(如是,说明定价原则)	所涉及的资产产权是否已全部过户	所涉及的债权债务是否已全部转移
江西华恒实业有限公司	本公司持有的江西光明英雄乳业股份有限公司 51%的股权	2009年4月9日	1	否	是	是
江西华恒实业有限公司	本公司及本公司其他控股子公司与江西英雄之间的债务相互抵消后的债权余额 10,398 万元	2009年4月9日	20,000,000	否	是	是

出售江西光明英雄乳业股份有限公司对本公司的区域发展不会造成重大不利影响; 对本公司经营业绩不会造成重大不利影响; 江西英雄历年大幅亏损, 出售后有利于本公司未来的经营业绩; 出售江西光明英雄乳业股份有限公司短期内对本公司账面损失约为 2,000 万元。

2009年3月5日, 第三届董事会第十四次会议以通讯表决方式审议通过了《关于出售江西光明英雄乳业股份有限公司 51%股份》的议案。该事项于 2009年3月6日在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》及上海证券交易所网站上公告。

## (六) 报告期内公司重大关联交易事项

## 1、与日常经营相关的关联交易

单位:元 币种:人民币

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易金额	占同类交易金额的比例(%)
牛奶集团及其下属公司	控股股东及其控股子公司	销售商品	出售饲料、冻精、兽药及牧业设备销售	市场价格	3,760,667	4.41
光明食品(集团)有限公司及其下属公司	实际控制人及其控股子公司	销售商品	乳品销售	市场价格	164,324,720	4.49
牛奶集团及其下属公司	控股股东及其控股子公司	购买商品	生奶收购	市场价格	75,675,997	9.41
东方先导糖酒有限公司	实际控制人控制的公司	购买商品	糖	市场价格	28,667,299	83.83

## (七) 重大合同及其履行情况

## 1、托管、承包、租赁事项

## (1) 托管情况

本报告期公司无托管事项。

## (2) 承包情况

本报告期公司无承包事项。

## (3) 租赁情况

本报告期公司无租赁事项。

## 2、担保情况

单位:万元 币种:人民币

公司对子公司的担保情况	
报告期内对子公司担保发生额合计	0
报告期末对子公司担保余额合计 (B)	8,385.73
公司担保总额情况 (包括对子公司的担保)	
担保总额 (A+B)	8,385.73
担保总额占公司净资产的比例 (%)	4.13
其中:	
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额 (C)	0
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保金额 (D)	0
担保总额超过净资产 50% 部分的金额 (E)	0
上述三项担保金额合计 (C+D+E)	0

## 3、委托理财情况

本报告期公司无委托理财事项。

## 4、其他重大合同

本报告期公司无其他重大合同。

## (八) 承诺事项履行情况

## 1、公司、持股 5% 以上股东及其实际控制人在报告期内或持续到报告期内的承诺及其履行情况

承诺事项	承诺内容	履行情况
股改承诺	<p>股东上海牛奶 (集团) 有限公司股改时承诺: 1、若东方希望不能履行相关股东会议表决通过的股权分置改革方案中规定的支付对价的义务时, 将垫付其按股权分置改革方案确定承担的对价。若此后该等股东所持的原非流通股股份上市流通, 须向垫付方支付所垫付的对价及补偿金, 或在取得垫付方的书面同意后, 由光明乳业董事会向上海证券交易所提出该等股份的上市流通申请。2、自获得上市流通权之日起, 在二十四个月内不上市交易。上述期满后, 十二个月内通过证券交易所挂牌交易出售的股份占光明乳业总股本的比例不超过百分之五; 二十四个月内通过证券交易所挂牌交易出售的股份占光明乳业总股本的比例不超过百分之十。3、在 2006 年、2007 年、2008 年光明乳业年度股东大会上将联合提议现金分红比例不低于当年经审计后净利润可分配部分的 50%, 并对此提案投赞成票。4、为了增强流通股股东的持股信心, 激励管理层的积极性, 使管理层与公司股东的利益相统一, 将推动公司在股权分置改革完成后按有关规定制订管理层激励计划。</p> <p>股东上实食品控股有限公司在股改时承诺: 1、自获得上市流通权之日起, 在二十四个月内不上市交易。上述期满后, 十二个月内通过证券交易所挂牌交易出售的股份占光明乳业总股本的比例不超过百分之五; 二十四个月内通过证券交易所挂牌交易出售的股份占光明乳业总股本的比例不超过百分之十。2、在 2006 年、2007 年、2008 年光明乳业年度股东大会上将联合提议现金分红比例不低于当年经审计后净利润可分配部分的 50%, 并对此提案投赞成票。3、</p>	严格履行承诺

	为了增强流通股股东的持股信心，激励管理层的积极性，使管理层与公司股东的利益相统一，将推动公司在股权分置改革完成后按有关规定制订管理层激励计划。	
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	2007 年 10 月份，上海牛奶（集团）有限公司和上实食品控股有限公司作为一致行动人共同收购达能亚洲有限公司持有的光明乳业股份有限公司股份。上海牛奶（集团）有限公司与上实食品控股有限公司承诺：收购人在本次收购完成后的十二个月内，不转让其所持有的光明乳业股份。	严格履行承诺
其他对公司中小股东所作承诺	2008 年 9 月 23 日，股东上海牛奶（集团）有限公司通过股票二级市场增持本公司股份 1,000,000 股。牛奶集团承诺，在增持期间及法定期限内，不减持其持有的光明乳业股份有限公司股份。	严格履行承诺

(1) 截至半年报披露日，是否存在尚未完全履行的业绩承诺：否

(2) 截至半年报披露日，是否存在尚未完全履行的注入资产、资产整合承诺：否

(九) 上市公司及其董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人处罚及整改情况

本报告期公司及其董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人均未受中国证监会的稽查、行政处罚、通报批评及证券交易所的公开谴责。

(十) 其他重大事项及其影响和解决方案的分析说明

本报告期公司无其他重大事项。

(十一) 信息披露索引

事项	刊载的报刊名称及版面	刊载日期	刊载的互联网站及检索路径
光明乳业股份有限公司关于出售江西光明英雄乳业股份有限公司 51% 股份的公告	《中国证券报》D008 版、 《上海证券报》C6 版、 《证券时报》A8 版	2009 年 3 月 6 日	<a href="http://www.sse.com.cn">www.sse.com.cn</a> ; <a href="http://www.brightdairy.com">www.brightdairy.com</a>
光明乳业股份有限公司 2008 年度报告摘要	《中国证券报》D128 版、 《上海证券报》C120 版、 《证券时报》D35 版	2009 年 3 月 31 日	<a href="http://www.sse.com.cn">www.sse.com.cn</a> ; <a href="http://www.brightdairy.com">www.brightdairy.com</a>
光明乳业股份有限公司第三届董事会第十五次会议决议公告暨召开 2008 年年度股东大会的通知	《中国证券报》D128 版、 《上海证券报》C120 版、 《证券时报》D35 版	2009 年 3 月 31 日	<a href="http://www.sse.com.cn">www.sse.com.cn</a> ; <a href="http://www.brightdairy.com">www.brightdairy.com</a>
光明乳业股份有限公司第三届监事会第八次会议决议公告	《中国证券报》D128 版、 《上海证券报》C120 版、 《证券时报》D35 版	2009 年 3 月 31 日	<a href="http://www.sse.com.cn">www.sse.com.cn</a> ; <a href="http://www.brightdairy.com">www.brightdairy.com</a>
光明乳业股份有限公司关于 2009 年度日常关联交易预计的公告	《中国证券报》D128 版、 《上海证券报》C120 版、 《证券时报》D35 版	2009 年 3 月 31 日	<a href="http://www.sse.com.cn">www.sse.com.cn</a> ; <a href="http://www.brightdairy.com">www.brightdairy.com</a>
光明乳业股份有限公司澄清公告	《中国证券报》A06 版、 《上海证券报》C72 版、 《证券时报》A11 版	2009 年 4 月 23 日	<a href="http://www.sse.com.cn">www.sse.com.cn</a> ; <a href="http://www.brightdairy.com">www.brightdairy.com</a>
光明乳业股份有限公司 2009 年第一季度报告正文	《中国证券报》D007 版、 《上海证券报》A30 版、 《证券时报》E23 版	2009 年 4 月 27 日	<a href="http://www.sse.com.cn">www.sse.com.cn</a> ; <a href="http://www.brightdairy.com">www.brightdairy.com</a>
光明乳业股份有限公司 2008 年度股东大会决议公	《中国证券报》B06 版、 《上海证券报》C104 版、	2009 年 4 月 29 日	<a href="http://www.sse.com.cn">www.sse.com.cn</a> ; <a href="http://www.brightdairy.com">www.brightdairy.com</a>

告	《证券时报》D63 版		
光明乳业股份有限公司有限售条件的流通股上市流通的公告	《中国证券报》B06 版、 《上海证券报》C11 版、 《证券时报》B12 版	2009 年 5 月 26 日	<a href="http://www.sse.com.cn">www.sse.com.cn</a> ; <a href="http://www.brightdairy.com">www.brightdairy.com</a>
光明乳业股份有限公司关于独立董事辞职的公告	《中国证券报》A06 版、 《上海证券报》C16 版、 《证券时报》A12 版	2009 年 6 月 5 日	<a href="http://www.sse.com.cn">www.sse.com.cn</a> ; <a href="http://www.brightdairy.com">www.brightdairy.com</a>
光明乳业股份有限公司关于股东减持公司股份的公告	《中国证券报》C010 版、 《上海证券报》32 版、 《证券时报》B13 版	2009 年 6 月 6 日	<a href="http://www.sse.com.cn">www.sse.com.cn</a> ; <a href="http://www.brightdairy.com">www.brightdairy.com</a>
简式权益变动报告书	《中国证券报》C010 版、 《上海证券报》32 版、 《证券时报》B13 版	2009 年 6 月 6 日	<a href="http://www.sse.com.cn">www.sse.com.cn</a> ; <a href="http://www.brightdairy.com">www.brightdairy.com</a>

## 七、财务报告（未经审计）

### （一）财务报表

#### 合并资产负债表 2009 年 6 月 30 日

编制单位：光明乳业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>		
货币资金	826,056,495	700,889,809
交易性金融资产		
应收票据	1,086,890	3,111,860
应收账款	696,649,358	536,628,577
预付款项	128,842,898	92,513,207
应收股利	350,000	1,225,000
其他应收款	60,857,616	42,852,159
存货	573,894,107	607,353,545
其他流动资产		
流动资产合计	2,287,737,364	1,984,574,157
<b>非流动资产：</b>		
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	16,263,189	15,883,992
投资性房地产	530,023	1,470,620
固定资产	1,466,126,546	1,553,052,432
在建工程	100,467,594	80,481,186
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产	98,506,895	100,771,305
无形资产	113,217,049	118,636,678
开发支出		
商誉	54,389,320	54,389,320
长期待摊费用		
递延所得税资产	126,054,386	128,403,553

其他非流动资产		
非流动资产合计	1,975,555,002	2,053,089,086
资产总计	4,263,292,366	4,037,663,243
<b>流动负债:</b>		
短期借款	370,000,000	247,000,000
交易性金融负债		
应付票据	779,694	449,025
应付账款	792,259,749	695,664,379
预收款项	158,866,859	229,262,226
应付职工薪酬	55,934,537	85,924,769
应交税费	3,224,189	9,424,633
应付利息	2,619,810	699,731
应付股利		
其他应付款	553,042,403	483,448,637
一年内到期的非流动负 债	52,619,441	51,181,215
其他流动负债		
流动负债合计	1,989,346,682	1,803,054,615
<b>非流动负债:</b>		
长期借款	89,905,177	108,046,075
应付债券		
长期应付款	1,022,500	1,022,500
专项应付款	13,633,331	700,000
预计负债		
递延所得税负债		
其他非流动负债	45,696,013	45,367,111
非流动负债合计	150,257,021	155,135,686
负债合计	2,139,603,703	1,958,190,301
<b>股东权益:</b>		
股本	1,041,892,560	1,041,892,560
资本公积	426,235,380	426,719,880
减: 库存股		
盈余公积	234,417,909	234,417,909
未分配利润	326,988,597	281,653,195
外币报表折算差额		
归属于母公司所有者权 益合计	2,029,534,446	1,984,683,544
少数股东权益	94,154,217	94,789,398
股东权益合计	2,123,688,663	2,079,472,942
负债和股东权益合计	4,263,292,366	4,037,663,243

公司法定代表人: 赵柏礼 主管会计工作负责人: 董宗泊 会计机构负责人: 姚第兴

**母公司资产负债表**  
2009 年 6 月 30 日

编制单位:光明乳业股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	期末余额	年初余额
<b>流动资产:</b>		
货币资金	531,179,672	440,950,182
交易性金融资产		
应收票据		
应收账款	831,382,329	678,374,656
预付款项	39,926,118	12,495,096
应收利息		
应收股利	16,085,939	3,069,657
其他应收款	550,157,648	541,839,751
存货	191,146,856	205,707,547
其他流动资产		
流动资产合计	2,159,878,562	1,882,436,889
<b>非流动资产:</b>		
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	720,248,656	708,516,555
投资性房地产	530,023	567,318
固定资产	453,540,646	461,283,864
在建工程	52,960,700	50,931,717
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
无形资产	37,728,917	38,741,125
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	198,322,464	207,767,078
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,463,331,406	1,467,807,657
资产总计	3,623,209,968	3,350,244,546
<b>流动负债:</b>		
短期借款	100,000,000	
交易性金融负债		
应付票据		
应付账款	1,071,673,455	977,262,155
预收款项	103,692,111	139,462,555
应付职工薪酬	23,848,116	38,819,488
应交税费	10,618,992	47,556,688
应付利息	109,350	
应付股利		
其他应付款	472,214,361	524,504,523
一年内到期的非流动负债	7,542,960	7,553,160
其他流动负债		

流动负债合计	1,789,699,345	1,735,158,569
<b>非流动负债:</b>		
长期借款	10,897,877	11,538,775
应付债券		
长期应付款		
专项应付款	700,000	700,000
预计负债		
递延所得税负债		
其他非流动负债	12,602,825	7,116,570
非流动负债合计	24,200,702	19,355,345
负债合计	1,813,900,047	1,754,513,914
<b>股东权益:</b>		
股本	1,041,892,560	1,041,892,560
资本公积	403,217,562	403,217,562
减: 库存股		
盈余公积	234,417,909	234,417,909
未分配利润	129,781,890	-83,797,399
外币报表折算差额		
股东权益合计	1,809,309,921	1,595,730,632
负债和股东权益合计	3,623,209,968	3,350,244,546

公司法定代表人: 赵柏礼 主管会计工作负责人: 董宗泊 会计机构负责人: 姚第兴

### 合并利润表

2009 年 1—6 月

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	3,851,631,258	3,847,050,952
其中: 营业收入	3,851,631,258	3,847,050,952
利息收入		
二、营业总成本	3,761,707,484	3,855,233,388
其中: 营业成本	2,395,249,148	2,631,050,442
利息支出		
营业税金及附加	13,527,838	9,076,522
销售费用	1,209,042,195	1,067,398,551
管理费用	127,166,523	123,940,164
财务费用	9,645,951	11,242,363
资产减值损失	7,075,829	12,525,346
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)	-3,878,889	2,009,830
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)	86,044,885	-6,172,606
加: 营业外收入	15,010,935	178,962,346
减: 营业外支出	14,732,143	6,503,915
其中: 非流动资产处置净损失	11,822,993	3,797,235
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	86,323,677	166,285,825
减: 所得税费用	44,523,104	23,203,234



五、净利润（净亏损以“-”号填列）	41,800,573	143,082,591
归属于母公司所有者的净利润	45,335,402	140,776,502
少数股东损益	-3,534,829	2,306,089
六、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0435	0.1351
（二）稀释每股收益	0.0435	0.1351

公司法定代表人：赵柏礼 主管会计工作负责人：董宗泊 会计机构负责人：姚第兴

**母公司利润表**  
2009 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	2,951,512,790	2,719,417,993
减：营业成本	2,205,495,676	2,121,656,411
营业税金及附加	111,320	54,459
销售费用	658,294,491	610,583,121
管理费用	59,218,731	55,018,953
财务费用	-1,331,537	36,985
资产减值损失	-20,000,000	
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）	169,232,682	327,021,573
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）	218,956,791	259,089,637
加：营业外收入	5,197,121	158,965,067
减：营业外支出	1,130,009	1,600,103
其中：非流动资产处置净损失		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	223,023,903	416,454,601
减：所得税费用	9,444,614	11,666,183
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	213,579,289	404,788,418

公司法定代表人：赵柏礼 主管会计工作负责人：董宗泊 会计机构负责人：姚第兴

**合并现金流量表**  
2009 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	4,230,320,973	4,167,716,730
收到的税费返还	2,335,844	1,518,364
收到其他与经营活动有关的现金	19,888,596	178,148,234
经营活动现金流入小计	4,252,545,413	4,347,383,328
购买商品、接受劳务支付的现金	2,720,276,211	3,172,705,525
支付给职工以及为职工	284,868,355	239,482,570

支付的现金		
支付的各项税费	298,264,544	246,412,610
支付其他与经营活动有关的现金	865,027,261	746,853,732
经营活动现金流出小计	4,168,436,371	4,405,454,437
经营活动产生的现金流量净额	84,109,042	-58,071,109
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		3,987,270
取得投资收益收到的现金		1,529,734
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	26,377,197	6,575,877
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	1	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	26,377,198	12,092,881
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	85,592,413	110,290,174
投资支付的现金		3,987,270
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
处置子公司流出的现金	310,163	
支付其他与投资活动有关的现金	110,550	21,838
投资活动现金流出小计	86,013,126	114,299,282
投资活动产生的现金流量净额	-59,635,928	-102,206,401
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	1,850,000	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,850,000	
取得借款收到的现金	210,000,000	27,000,000
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	8,991,760	300,000
筹资活动现金流入小计	220,841,760	27,300,000
偿还债务支付的现金	101,534,780	1,037,940
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	18,422,903	87,124,318

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	190,505	
筹资活动现金流出小计	120,148,188	88,162,258
筹资活动产生的现金流量净额	100,693,572	-60,862,258
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	125,166,686	-221,139,768
加：期初现金及现金等价物余额	700,889,809	831,223,656
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	826,056,495	610,083,888

公司法定代表人：赵柏礼 主管会计工作负责人：董宗泊 会计机构负责人：姚第兴

**母公司现金流量表**  
2009 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,218,456,341	2,553,413,036
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	16,050,376	166,182,125
经营活动现金流入小计	3,234,506,717	2,719,595,161
购买商品、接受劳务支付的现金	2,435,984,962	2,407,958,611
支付给职工以及为职工支付的现金	117,340,566	84,278,661
支付的各项税费	177,236,935	170,751,664
支付其他与经营活动有关的现金	652,314,480	505,564,998
经营活动现金流出小计	3,382,876,943	3,168,553,934
经营活动产生的现金流量净额	-148,370,226	-448,958,773
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		3,987,270
取得投资收益收到的现金	154,882,432	317,611,477
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	277,134	1,396,513

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	1	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	155,159,567	322,995,260
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,877,165	18,287,858
投资支付的现金		3,987,270
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	10,200,000	
支付其他与投资活动有关的现金	110,550	21,838
投资活动现金流出小计	21,187,715	22,296,966
投资活动产生的现金流量净额	133,971,852	300,698,294
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	100,000,000	
收到其他与筹资活动有关的现金	5,676,760	
筹资活动现金流入小计	105,676,760	
偿还债务支付的现金	749,040	886,560
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	109,350	74,293,298
支付其他与筹资活动有关的现金	190,506	
筹资活动现金流出小计	1,048,896	75,179,858
筹资活动产生的现金流量净额	104,627,864	-75,179,858
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	90,229,490	-223,440,337
加：期初现金及现金等价物余额	440,950,182	578,881,506
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	531,179,672	355,441,169

公司法定代表人：赵柏礼 主管会计工作负责人：董宗泊 会计机构负责人：姚第兴

**合并所有者权益变动表**  
2009 年 1—6 月

单位:元 币种:人民币

项目	本期金额					
	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	1,041,892,560	426,719,880	234,417,909	281,653,195	94,789,398	2,079,472,942
加:同一控制下企业合并产生的追溯调整						
会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	1,041,892,560	426,719,880	234,417,909	281,653,195	94,789,398	2,079,472,942
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		-484,500		45,335,402	-635,181	44,215,721
(一)净利润				45,335,402	-3,534,829	41,800,573
(二)直接计入所有者权益的利得和损失						
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额						
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响						
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响						
4. 其他						
上述(一)和(二)小计				45,335,402	-3,534,829	41,800,573
(三)所有者投入和减少资本		-484,500			9,800,000	9,315,500
1. 所有者投入资本					9,800,000	9,800,000
2. 股份支付计入所有者权益的金额						
3. 其他		-484,500				-484,500
(四)利润分配					-6,900,352	-6,900,352
1. 提取盈余						

公积						
2. 提取一般风险准备						
3. 对所有者(或股东)的分配					-6,900,352	-6,900,352
4. 其他						
(五)所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本(或股本)						
2. 盈余公积转增资本(或股本)						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
四、本期期末余额	1,041,892,560	426,235,380	234,417,909	326,988,597	94,154,217	2,123,688,663

单位:元 币种:人民币

项目	上年同期金额					
	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	1,041,892,560	426,719,880	234,417,909	682,255,751	81,307,381	2,466,593,481
加:同一控制下企业合并产生的追溯调整						
会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	1,041,892,560	426,719,880	234,417,909	682,255,751	81,307,381	2,466,593,481
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				26,168,318	-777,911	25,390,407
(一)净利润				140,776,502	2,306,089	143,082,591
(二)直接计入所有者权益的利得和损失						
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额						
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的						

影响						
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响						
4. 其他						
上述(一)和(二)小计				140,776,502	2,306,089	143,082,591
(三)所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入资本						
2. 股份支付计入所有者权益的金额						
3. 其他						
(四)利润分配				-114,608,184	-3,084,000	-117,692,184
1. 提取盈余公积						
2. 提取一般风险准备						
3. 对所有者(或股东)的分配				-114,608,184	-3,084,000	-117,692,184
4. 其他						
(五)所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本(或股本)						
2. 盈余公积转增资本(或股本)						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
四、本期期末余额	1,041,892,560	426,719,880	234,417,909	708,424,069	80,529,470	2,491,983,888

公司法定代表人：赵柏礼 主管会计工作负责人：董宗泊 会计机构负责人：姚第兴

母公司所有者权益变动表  
2009 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,041,892,560	403,217,562	234,417,909	-83,797,399	1,595,730,632
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					

二、本年年初余额	1,041,892,560	403,217,562	234,417,909	-83,797,399	1,595,730,632
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				213,579,289	213,579,289
（一）净利润				213,579,289	213,579,289
（二）直接计入所有者权益的利得和损失					
1.可供出售金融资产公允价值变动净额					
2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响					
3.与计入所有者权益项目相关的所得税影响					
4.其他					
上述（一）和（二）小计				213,579,289	213,579,289
（三）所有者投入和减少资本					
1.所有者投入资本					
2.股份支付计入所有者权益的金额					
3.其他					
（四）利润分配					
1.提取盈余公积					
2.对所有者（或股东）的分配					
3.其他					
（五）所有者权益内部结转					
1.资本公积转增资本（或股本）					
2.盈余公积转增资本（或股本）					
3.盈余公积弥补亏损					
4.其他					
四、本期期末余额	1,041,892,560	403,217,562	234,417,909	129,781,890	1,809,309,921



单位:元 币种:人民币

项目	上年同期金额				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,041,892,560	403,217,562	234,417,909	114,869,706	1,794,397,737
加:会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年初余额	1,041,892,560	403,217,562	234,417,909	114,869,706	1,794,397,737
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)				290,180,234	290,180,234
(一)净利润				404,788,418	404,788,418
(二)直接计入所有者权益的利得和损失					
1.可供出售金融资产公允价值变动净额					
2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响					
3.与计入所有者权益项目相关的所得税影响					
4.其他					
上述(一)和(二)小计				404,788,418	404,788,418
(三)所有者投入和减少资本					
1.所有者投入资本					
2.股份支付计入所有者权益的金额					
3.其他					
(四)利润分配				-114,608,184	-114,608,184
1.提取盈余公积					
2.对所有者(或股东)的分配				-114,608,184	-114,608,184
3.其他					
(五)所有者权益内部结转					
1.资本公积转增资本(或股本)					
2.盈余公积转增资本(或股本)					
3.盈余公积弥补亏损					
4.其他					
四、本期期末余额	1,041,892,560	403,217,562	234,417,909	405,049,940	2,084,577,971

公司法定代表人:赵柏礼 主管会计工作负责人:董宗泊 会计机构负责人:姚第兴

## (二) 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

### 3、会计年度

本集团的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 4、记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本集团以人民币为记账本位币。

### 5、计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

#### (1) 计量属性

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

(2) 本期报表项目的计量属性未发生变化。

### 6、现金及现金等价物的确定标准

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。

### 7、外币业务核算方法

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的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，除了符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或股东权益。

### 8、金融资产和金融负债的核算方法

#### 8.1 金融工具的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### 8.2 金融资产的确认及计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，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，相关的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。

### 8.2.1 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。本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；(2)属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性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金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### 8.2.2 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团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。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### 8.2.3 贷款和应收款项

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。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收股利及其他应收款等。

贷款和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。

### 8.2.4 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额计入当期损益外，直接计入股东权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

## 8.3 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

- (3) 本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
  - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
  - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- (7) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- (9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或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），应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，不应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。

#### 8.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产转回减值损失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。

#### 8.3.2 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将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并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产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。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回计入权益，可供出售债务工具的减值损失计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

### 8.4 金融资产的终止确认

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

### 8.5 金融负债

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### 8.5.1 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。

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的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。

#### 8.5.2 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。

### 9、存货核算方法

#### (1) 存货的分类

本集团的存货主要包括原材料和产成品等。按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

#### (2) 发出存货的计价方法

其他

存货发出时，先按照计划成本进行核算，月末将成本差异予以分摊，将计划成本调整为实际成本。

#### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

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。

#### (4) 存货的盘存制度

永续盘存制

### 10、长期股权投资的核算方法

#### (1) 初始计量

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；通过非同一控制下的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初始投资成本。除企业合并形成的长期股权投资外的其他长期投资，按成本进行初始计量。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，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；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

此外，公司财务报表对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

#### (2) 后续计量及收益确认方法

### 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，当期投资收益仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的被投资单位宣告分派的利润或现金股利超过上述数额的部分，作为初始投资成本的收回，冲减投资的账面价值。

### 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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。对于本集团与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本集团的部分予以抵销，在此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，按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位除净损益以外的其他所有者权益变动，相应调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于首执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 处置长期股权投资

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入股东权益的部分按相应的比例转入当期损益。

## 11、投资性房地产的核算方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 12、固定资产计价和折旧方法的计提方法

**(1) 固定资产计价和折旧方法**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法(年限平均法)提取折旧。

各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下

类别	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20	3-10%	4.5-4.85%
机器设备	10	3-10%	9-9.7%
电子设备	5	3-10%	18-19.4%
运输设备	5	3-10%	18-19.4%
租入固定资产改良支出	剩余租赁期与尚可使用年限孰短		

预计净残值是指假定固定资产使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值，除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

**13、在建工程核算方法**

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

**14、生物资产的核算方法**

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，主要包括产畜和幼畜。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。幼畜自达到预定生产经营目的后转为产畜。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。产畜的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
产畜	5-6 年	20-28%	12-16%

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

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

**15、无形资产的核算方法**

**15.1 无形资产**是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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集团且其成

本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他无形项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对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。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产摊销政策进行摊销。

## 15.2 本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 16、长期待摊费用的摊销方法及摊销年限

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

## 17、资产减值的核算方法

### (1) 除存货、投资性房地产及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、投资性房地产、固定资产、生产性生物资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

因企业合并形成的商誉、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，每年均进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到相关的资产组，难以分摊到相关的资产组的，分摊到相关的资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

可收回金额为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中的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允



价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 18、借款费用资本化的核算方法

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

#### 19、收入确认原则

##### 19.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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。

##### 19.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：(1)收入的金额能够可靠地计量；(2)相关的经济利益很可能流入企业；(3)交易的完工程度能够可靠地确定；(4)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。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

##### 19.3 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

#### 19.4 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

#### 20、确认递延所得税资产的依据

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

#### 21、合并报表合并范围发生变更的理由

企业合并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。

本集团在合并日或购买日确认因企业合并取得的资产、负债。合并日或购买日为实际取得对被合并方或被购买方控制权的日期，即被合并方或被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本集团的日期。

##### 21.1 同一控制下的企业合并

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。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。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日的被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

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。

## 21.2 非同一控制下的企业合并及商誉

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得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工具的公允价值，以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

## 22、其他主要会计政策、会计估计和会计报表的编制方法

### 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 23、主要会计政策、会计估计的变更以及重大会计差错更正及其影响

### (1) 会计政策变更

无

### (2) 会计估计变更

无

### (3) 会计差错更正

无

## (三) 税项

## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	税收规定的销售额	17%或 13%缴纳
营业税	税收规定的销售额	5%或 3%缴纳
城建税	应交流转税	5%或 7%缴纳
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应交流转税	3%缴纳
河道管理费	应交流转税	0.5%或 1%缴纳

## 2、税收优惠及批文

公司本年度企业所得税税率为 25%(2007 年度: 27%)。根据国发[2007]39 号“关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知”，本公司下属分支机构乳品八厂适用的所得税税率为 20%。除以下可享受企业所在地所得税优惠的子公司外，各子公司企业所得税税率均为 25%。

上海光明乳业销售有限公司、上海光明荷斯坦牧业有限公司、上海光明奶酪黄油有限公司系注册于浦东新区的企业，2009 年享受浦东新区内资企业所得税过渡优惠政策，2009 年度按 20%税率计缴企业所得税。

经上海市地方税务局第六分局沪税六办[2001]191 号文件批准，上海乳品四厂有限公司消毒牛奶产品的生产经营所得暂免缴企业所得税，其他业务所得按 25%计缴企业所得税。

## (四) 企业合并及合并财务报表

## 1、公司所控制的境内外重要子公司的情况

单位:万元 币种:人民币

子公司全称	子公司类型	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
呼伦贝尔光明熊猫乳品有限责任公司	全资子公司	1,160	100	100
上海邀请电子商务有限公司	全资子公司	3,000	100	100
无锡光明乳品有限公司	控股子公司	1,000	51	51
南京光明乳品有限公司	控股子公司	1,500	95	95
北京光明健能乳业有限公司	全资子公司	11,959	100	100
广州光明乳品有限公司	全资子公司	2,000	100	100
光明乳业(泾阳)有限公司	全资子公司	2,000	100	100
上海光明奶酪黄油有限公司	控股子公司	2,000	95	95
上海光明果汁饮料有限公司	全资子公司	2,000	100	100
上海领鲜物流有限公司	全资子公司	100	100	100
上海光明荷斯坦牧业有限公司	控股子公司	10,000	80	80
陕西正立乳业有限责任公司	控股子公司	831	51	51
江阴健能牧业有限公司	全资子公司	1,200	100	100
上海奶牛育种中心有限公司	控股子公司	2,857	51	51
上海光明乳业销售有限公司	控股子公司	2,000	90	90
北京光明健康乳业销售有限公司	全资子公司	50	100	100
杭州光明乳业销售有限公司	全资子公司	50	100	100
合肥光明乳业销售有限公司	全资子公司	50	100	100
武汉光明乳业销售有限公司	全资子公司	50	100	100
西安光明乳业销售有限公司	全资子公司	50	100	100
南京光明乳业销售有限公司	全资子公司	50	100	100
广州光明乳业销售有限公司	全资子公司	101	100	100
济南光明乳业销售有限公司	全资子公司	50	100	100

沈阳光明乳业销售有限公司	全资子公司	50	100	100
成都光明乳业有限公司	全资子公司	4,200	100	100
黑龙江光明佳原乳品有限公司	全资子公司	600	100	100
黑龙江光明优幼营养品有限公司	全资子公司	600	100	100
新疆阿勒泰光明乳业有限公司	全资子公司	1,000	100	100
黑龙江省光明松鹤乳品有限责任公司	控股子公司	21,810	100	100
上海达能保鲜乳制品有限公司	控股子公司	900 美元	75	75
上海达能酸乳酪有限公司	控股子公司	435 美元	75	75
广州达能酸乳酪有限公司	控股子公司	3,543	100	100
天津光明梦得乳品有限公司	控股子公司	1,500	60	60
北京光明健康乳业有限公司	控股子公司	2,540	80	80
武汉光明乳品有限公司	控股子公司	2,160	60	60
武汉市瑞泉劳务服务有限公司	控股子公司	30	90	90
西安光明乳品有限公司	控股子公司	880	51	51
湖南光明乳品有限公司	控股子公司	2,500	100	100
郑州光明山盟乳业有限公司	控股子公司	2,500	70	70
光明乳业(德州)有限公司	控股子公司	4894	51	51
上海永安乳品有限公司	控股子公司	250 美元	100	100
上海乳品四厂有限公司	控股子公司	4,452	82	82

## 2、合并报表范围发生变更的内容和原因

报告期内，公司财务报表合并范围未发生重大变化。

## (五) 合并会计报表附注

## 1、货币资金

单位：元

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：	/	/		/	/	
人民币			183,741			253,457
银行存款：	/	/		/	/	
人民币			825,596,150			699,810,809
美元	39,709	6.8307	271,240	39,698	6.8230	270,859
欧元	560	9.5785	5,364	560	9.4833	5,311
其他货币资金：	/	/		/	/	
人民币						549,373
合计	/	/	826,056,495	/	/	700,889,809

## 2、应收账款

## (1) 应收账款账龄

单位：元 币种：人民币

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
半年以内	715,014,489	88	36,556,474	547,519,688	84	33,772,295
半年至一年	16,639,686	2	10,378,620	16,903,425	2	7,654,790
一至二年	34,639,076	4	30,992,251	36,795,897	6	32,943,725
二至三年	9,615,942	1	9,579,141	11,432,426	2	9,871,667

三年以上	36,847,981	5	28,601,330	41,557,957	6	33,338,339
合计	812,757,174	100	116,107,816	654,209,393	100	117,580,816

## (2) 应收账款前五名欠款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	欠款金额	占应收账款总额的比例 (%)
前五名欠款单位合计及比例	167,622,269	21

## 3、其他应收款

## (1) 其他应收款账龄

单位：元 币种：人民币

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
一年以内	44,491,477	49	0	26,456,583	32	0
一至二年	7,066,647	8	469,748	7,111,187	9	472,709
二至三年	5,112,714	6	1,547,088	5,254,713	6	1,590,056
三年以上	34,489,280	37	28,285,666	43,003,956	53	36,911,515
合计	91,160,118	100	30,302,502	81,826,439	100	38,974,280

## (2) 其他应收账款前五名欠款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	欠款金额	占其他应收账款总额的比例 (%)
前五名欠款单位合计及比例	40,266,785	44

## 4、预付账款

## (1) 预付账款账龄

单位：元 币种：人民币

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
一年以内	126,711,798	99	89,988,069	97
一至二年	1,586,532	1	1,721,604	2
二至三年	157,826		590,124	1
三年以上	386,742		213,410	
合计	128,842,898	100	92,513,207	100

## 5、存货

## (1) 存货分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末数			期初数		
	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	395,359,451	14,949,901	380,409,550	415,147,073	22,539,078	392,607,995
库存商品	193,622,932	138,375	193,484,557	214,998,460	252,910	214,745,550
合计	588,982,383	15,088,276	573,894,107	630,145,533	22,791,988	607,353,545

## 6、长期股权投资

## (1) 成本法核算

单位：元 币种：人民币

被投资单位	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	其中：本期减值准备	减值准备
可的购得佳	900,000	900,000	-	900,000	-	-
杭州可的便利店有限公司	200,000	200,000	-	200,000	-	-
英雄乳业（赣州）公司	720,000					720,000
上海五四奶牛厂	600,000	600,000	-	600,000	-	-
上海新乳有限公司	1,150,000	1,150,000	-	1,150,000	-	-

## (2) 按权益法核算

单位：元 币种：人民币

被投资单位	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	其中：本期减值准备	减值准备
内蒙古天和荷兰斯坦有限公司	3,000,000	7,859,636	-1,152,904	6,706,732	-	-
上海源盛运输合作公司	340,000	1,292,628		1,292,628	-	-
上海德诺检测公司	2,500,000	3,881,728	1,532,101	5,413,829	-	-

## 7、投资性房地产

单位：元 币种：人民币

项目	期初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、原价合计	2,891,585		1,392,446	1,499,139
1.房屋、建筑物	2,891,585		1,392,446	1,499,139
2.土地使用权				
二、累计折旧和累计摊销合计	1,420,965	37,296	489,145	969,116
1.房屋、建筑物	1,420,965	37,296	489,145	969,116
2.土地使用权				
三、投资性房地产净值合计	1,470,620	-37,296	903,301	530,023
1.房屋、建筑物	1,470,620	-37,296	903,301	530,023
2.土地使用权				
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
1.房屋、建筑物				
2.土地使用权				
五、投资性房地产账面价值合计	1,470,620	-37,296	903,301	530,023
1.房屋、建筑物	1,470,620	-37,296	903,301	530,023
2.土地使用权				

## 8、固定资产

## (1) 固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
一、原价合计：	2,983,649,575	53,760,160	137,305,485	2,900,104,250
其中：房屋及建筑物	836,669,923	12,602,590	53,857,144	795,415,369
机器设备	1,911,317,834	20,340,525	65,936,929	1,865,721,430
运输设备	131,023,597	7,997,891	4,798,673	134,222,815
办公设备	104,638,221	12,819,154	12,712,739	104,744,636
二、累计折旧合计：	1,378,374,669	102,083,241	69,922,001	1,410,535,909
其中：房屋及建筑物	250,129,455	17,538,156	17,348,302	250,319,309
机器设备	937,991,043	73,550,531	41,323,950	970,217,624
运输设备	89,959,377	5,373,052	4,358,729	90,973,700
办公设备	100,294,794	5,621,502	6,891,020	99,025,276
三、固定资产净值合计	1,605,274,906			1,489,568,341
其中：房屋及建筑物	586,540,468			545,096,060
机器设备	973,326,791			895,503,806
运输设备	41,064,220			43,249,115
办公设备	4,343,427			5,719,360
四、减值准备合计	52,222,474	117,061	28,897,740	23,441,795
其中：房屋及建筑物	894,983	-	139,739	755,244
机器设备	49,720,599	-	28,435,952	21,284,647
运输设备	138,028	-	360	137,668
办公设备	1,468,864	117,061	321,689	1,264,236
五、固定资产净额合计	1,553,052,432			1,466,126,546
其中：房屋及建筑物	585,645,485			544,340,816
机器设备	923,606,192			874,219,159
运输设备	40,926,192			43,111,447
办公设备	2,874,563			4,455,124

## 9、在建工程

单位：元 币种：人民币

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面净额	账面余额	跌价准备	账面净额
在建工程	100,467,594	-	100,467,594	80,481,186	-	80,481,186



(1) 在建工程项目变动情况

单位：元 币种：人民币

项目名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例 (%)	资金来源	期末数
酸奶八厂长效酸奶项目	46,790,000	40,200,766	683,234			92	自筹	40,884,000
酸奶八厂扩大生产能力工程	90,000,000	4,589,202		-3,349,311		100	自筹	1,239,891
鲜奶二厂新增生产线	16,000,000	1,468,027		-83,000		90	自筹	1,385,027
武汉追加牧场建设	1,900,000	1,029,486		-1,029,486		100	自筹	
成都光明新工厂	37,100,000	2,222,631	678,773			62	自筹	2,901,404
天津利乐新车间	12,000,000	58,843		-58,843		100	自筹	
奶酪黄油再制奶酪加工技改项目	22,800,000	1,286,545	209,500	-685,000		90	自筹	811,045
黑龙江佳元二期扩建工程	5,000,000	2,165,414	45,000			90	自筹	2,210,414
北京健能二期工程及果汁项目	67,910,000	5,482,525	1,922,441			92	自筹	7,404,966
呼伦贝尔 200 吨奶粉塔	20,000,000	8,621,518	685,002	-3,135,597		43	自筹	6,170,923
物流三林配送基地库房改建项目	15,160,000	3,587,956	3,832,351			60	自筹	7,420,307
德州工厂二期工程	59,500,000	3,099,110	16,272,874			70	自筹	19,371,984
其他工程		6,669,163	9,368,749	-5,150,279	-220,000			10,667,633
合计	/	80,481,186	33,697,924	-13,491,516	-220,000	/	/	100,467,594

10、生物资产

生产性生物资产

单位：元 币种：人民币

项目	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
一、原价合计：	118,528,281	40,360,306	43,378,037	115,510,550
成熟生物性资产—成牛	73,782,374	20,234,660	23,779,044	70,237,990
未成熟生物资产—幼畜	44,745,907	20,125,646	19,598,993	45,272,560
二、累计折旧合计：	17,017,628	9,600,122	9,614,095	17,003,655
成熟生物性资产—成牛	17,017,628	9,600,122	9,614,095	17,003,655
三、生物资产净值合计	101,510,653	30,760,184	33,763,942	98,506,895
成熟生物性资产—成牛	56,764,746	10,634,538	14,164,949	53,234,335
未成熟生物资产—幼畜	44,745,907	20,125,646	19,598,993	45,272,560
四、减值准备合计：	739,348	-	739,348	-
成熟生物性资产—成牛	608,539	-	608,539	-
未成熟生物资产—幼畜	130,809	-	130,809	-
五、生物资产净额合计：	100,771,305	30,760,184	33,024,594	98,506,895
成熟生物性资产—成牛	56,156,207	10,634,538	13,556,410	53,234,335
未成熟生物资产—幼畜	44,615,098	20,125,646	19,468,184	45,272,560

11、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	期初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、原价合计	220,850,600	3,004,000	6,396,700	217,457,900
土地使用权	148,960,175	3,004,000	6,396,700	145,567,475
专有技术	5,390,425			5,390,425
商标权	66,500,000			66,500,000
二、累计摊销合计	102,213,922	3,163,270	1,136,341	104,240,851
土地使用权	38,267,487	2,735,660	1,136,341	39,866,806
专有技术	2,460,867	187,609		2,648,476
商标权	61,485,568	240,001		61,725,569
三、无形资产净值合计	118,636,678	-159,270	5,260,359	113,217,049
土地使用权	110,692,688	268,340	5,260,359	105,700,669
专有技术	2,929,558	-187,609	-	2,741,949
商标权	5,014,432	-240,001	-	4,774,431
四、减值准备合计				-
土地使用权				-
专有技术				-
商标权				-
五、无形资产净额合计	118,636,678	-159,270	5,260,359	113,217,049
土地使用权	110,692,688	268,340	5,260,359	105,700,669
专有技术	2,929,558	-187,609	-	2,741,949
商标权	5,014,432	-240,001	-	4,774,431

12、商誉

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
商誉	64,941,963	97,854,139
商誉减值准备	-10,552,643	-43,464,819
合计	54,389,320	54,389,320

13、递延所得税资产

(1) 明细情况

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
资产减值准备	28,571,612	23,171,391
内部交易未实现毛利	3,875,387	4,375,387
费用时间性差异	72,501,042	49,366,661
可抵扣亏损	21,106,345	51,490,114
合计	126,054,386	128,403,553

14、资产减值准备明细

单位：元 币种：人民币

项目	年初账面余额	本期计提额	本期减少额			期末账面余额
			转回	转销	合计	
一、坏账准备	156,555,096	7,908,608	1,365,254	16,688,132	18,053,386	146,410,318
二、存货跌价准备	22,791,988	415,414		8,119,126	8,119,126	15,088,276
三、可供出售金融资产减值准备						
四、持有至到期投资减值准备						
五、长期股权投资减值	720,000			720,000	720,000	

准备						
六、投资性房地产减值准备						
七、固定资产减值准备	52,222,474	117,061		28,897,740	28,897,740	23,441,795
八、工程物资减值准备						
九、在建工程减值准备						
十、生产性生物资产减值准备	739,348			739,348	739,348	-
十一、油气资产减值准备						
十二、无形资产减值准备						
十三、商誉减值准备	43,464,819			32,912,176	32,912,176	10,552,643
十四、其他						
合计	276,493,725	8,441,083	1,365,254	88,076,522	89,441,776	195,493,032

### 15、短期借款

#### (1) 短期借款分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
信用借款	370,000,000	247,000,000
合计	370,000,000	247,000,000

### 16、应付职工薪酬

单位：元 币种：人民币

项目	期初账面余额	本期增加额	本期支付额	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	53,065,108	167,217,633	198,759,405	21,523,336
二、职工福利费	481,180	3,475,733	3,670,615	286,298
三、社会保险费	13,792,860	68,587,867	65,720,608	16,660,119
其中：医疗保险费	4,307,242	19,358,472	18,019,202	5,646,512
基本养老保险费	7,795,335	43,395,279	41,735,915	9,454,699
失业保险费	878,666	4,160,734	3,919,752	1,119,648
工伤保险费	567,636	834,777	1,240,161	162,252
生育保险费	243,981	838,605	805,578	277,008
四、住房公积金	3,420,900	21,777,949	21,212,766	3,986,083
五、其他	15,164,721	4,421,629	6,107,649	13,478,701
合计	85,924,769	265,480,811	295,471,043	55,934,537

### 17、应交税费

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数	计缴标准
增值税	-76,335,562	-50,158,360	税收规定的销售额
营业税	22,045,150	22,504,585	税收规定的销售额
所得税	54,609,188	32,679,550	应纳税所得额
其他	2,905,413	4,398,858	
合计	3,224,189	9,424,633	/

## 18、其他应付款

(1) 金额较大的其他应付款项情况如下：

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
应付押金、保证金等	29,113,180	24,804,025
应付运费	79,626,278	80,752,289
应付经销商返利款	79,730,714	81,208,366
应付市场费用	151,164,408	104,870,592
应付广告费	33,044,146	71,690,442

## 19、一年到期的长期负债

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	52,342,960	48,638,900
一年内到期的长期应付款	276,481	2,542,315
合计	52,619,441	51,181,215

## 20、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
抵押借款	40,000,000	40,000,000
信用借款	49,905,177	68,046,075
合计	89,905,177	108,046,075

## 21、专项应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期初数	本期结转数	期末数
益生菌乳制品研发项目	700,000	-	700,000
动迁补偿款	-	12,933,331	12,933,331
合计	700,000	12,933,331	13,633,331

## 22、其他非流动负债

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
管理层激励基金	9,813,800	9,813,800
递延收益-政府补贴	35,882,213	35,553,311
合计	45,696,013	45,367,111

## 23、股本

单位：股

	期初数		变动增减					期末数	
	数量	比例 (%)	发行新 股	送 股	公积金转 股	其他	小 计	数量	比例 (%)
股份总 数	1,041,892,560	100	-	-	-		-	1,041,892,560	100

## 24、资本公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	426,719,880	-	484,500	426,235,380
合计	426,719,880	-	484,500	426,235,380

## 25、盈余公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	234,417,909	-	-	234,417,909
合计	234,417,909	-	-	234,417,909

## 26、未分配利润

单位：元 币种：人民币

项目	金额	提取或分配比例（%）
调整前 上年末未分配利润 （2008 年期末数）	281,653,195	/
调整后 年初未分配利润	281,653,195	/
加：本期净利润	45,335,402	/
期末未分配利润	326,988,597	/

## 27、营业收入

## (1) 营业收入

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	3,748,255,341	3,770,237,382
其他业务收入	103,375,917	76,813,570
合计	3,851,631,258	3,847,050,952

## (2) 主营业务（分行业）

单位：元 币种：人民币

行业名称	本期数		上年同期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
乳制品等	3,748,255,341	2,295,246,762	3,770,237,382	2,562,118,928
合计	3,748,255,341	2,295,246,762	3,770,237,382	2,562,118,928

## (3) 主营业务（分产品）

单位：元 币种：人民币

产品名称	本期数		上年同期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
乳制品	3,657,337,432	2,214,786,330	3,647,157,286	2,474,455,295
其他	90,917,909	80,460,432	123,080,096	87,663,633
合计	3,748,255,341	2,295,246,762	3,770,237,382	2,562,118,928

## (4) 主营业务（分地区）

地区分布标准：客户所在地

单位：元 币种：人民币

地区名称	本期数		上年同期数	
	营业收入		营业收入	
上海	1,172,903,551		1,237,357,187	

外地	2,575,351,790	2,532,880,195
合计	3,748,255,341	3,770,237,382

## (5) 公司前五名客户的销售收入情况

单位：元 币种：人民币

项目名称	销售收入总额	占公司全部销售收入的比例（%）
销售前五名	393,504,137	10

## 28、营业税金及附加

单位：元 币种：人民币

项目	本期数	上年同期数
营业税	2,253,884	2,020,285
城建税	6,865,567	4,158,486
教育费附加	3,835,162	2,465,823
其他	573,225	431,928
合计	13,527,838	9,076,522

## 29、投资收益

## (1) 会计报表中的投资收益项目增加

单位：元 币种：人民币

	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,258,085	
权益法核算的长期股权投资收益	379,196	519,822
处置交易性金融资产取得的投资收益		1,490,008
合计	-3,878,889	2,009,830

## 30、资产减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	6,543,354	11,774,439
二、存货跌价损失	415,414	-479,020
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失	117,061	1,229,927
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	7,075,829	12,525,346

## 31、营业外收入

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	3,912,585	10,740,676
其中：固定资产处置利得	992,193	2,795,016

处置生物资产收益	2,920,392	7,945,660
达能补偿款		156,750,000
政府补助	6,873,596	6,898,628
其他	4,224,754	4,573,042
合计	15,010,935	178,962,346

## 32、营业外支出

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	11,822,993	3,797,235
其中：固定资产处置损失	216,829	581,850
生物资产处理损失	11,606,164	3,215,385
其他	2,909,150	2,706,680
合计	14,732,143	6,503,915

## 33、所得税费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	42,173,937	43,788,897
递延所得税	2,349,167	-20,585,663
合计	44,523,104	23,203,234

## 34、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

单位：元 币种：人民币

项目	金额
财务费用-利息收入	2,885,960
营业外收入-其他	129,040
营业外收入-政府补助	6,873,596
收回应收江西英雄周转金	10,000,000
合计	19,888,596

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	金额
销售费用支出	802,364,364
管理费用支出	60,960,050
其他支出	1,702,847
合计	865,027,261

## (3) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	金额
手续费	110,550
合计	110,550

## 35、现金流量表补充资料

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	41,800,573	143,082,591
加：资产减值准备	7,075,829	12,525,346
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	112,623,959	113,335,983
无形资产摊销	3,163,270	3,040,849
长期待摊费用摊销		
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）	8,988,672	-6,987,740
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）	11,904,446	13,858,867
投资损失（收益以“-”号填列）	3,878,889	-2,009,830
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,349,167	-20,585,663
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）	51,887,797	-165,057,914
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-197,693,843	-184,087,439
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	38,130,283	34,813,841
其他		
经营活动产生的现金流量净额	84,109,042	-58,071,109
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	826,056,495	610,083,888
减：现金的期初余额	700,889,809	831,223,656
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	125,166,686	-221,139,768

## 36、处置子公司

2009 年 1 月 1 日至出售日止期间的经营成果如下表所示：

	2009 年 4 月 9 日 出售日	2008 年 12 月 31 日
江西光明英雄乳业股份有限公司	人民币元	人民币元
流动资产	5,543,606	6,736,813
非流动资产	42,580,007	42,810,657
流动负债	126,246,971	125,764,859
非流动负债	7,548,055	7,758,184
净资产	<u>-85,671,413</u>	<u>-83,975,573</u>

2009 年 1 月 1 日



	至出售日止期间 人民币元
江西光明英雄乳业股份有限公司	
经营成果	
营业收入	3,414,023
营业成本及费用	7,326,414
亏损总额	1,695,840
净亏损	1,695,840
现金流量	
经营活动现金净流量	247,060
投资活动现金净流量	960
筹资活动现金净流量	-
现金及现金等价物的增加净额	248,020

## 本年度处置子公司有关现金流量信息

	金额 人民币元
处置子公司的价格	1
减：子公司持有的现金和现金等价物	310,163
处置子公司所收到的现金净额	-310,162

## (六) 母公司会计报表附注

## 1、应收账款

## (1) 应收账款账龄

单位：元 币种：人民币

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
半年内	1,405,150,681	99	574,486,249	1,255,124,911	99	577,581,309
半年至一年	1,306,016		588,119	1,511,875		680,821
一至二年	205,885		205,885	1,303,719		1,303,719
二至三年	297,755		297,755	860,475		860,475
三年以上	4,348,620	1	4,348,620	3,628,132	1	3,628,132
合计	1,411,308,957	100	579,926,628	1,262,429,112	100	584,054,456

## (2) 应收账款前五名欠款情况

单位：元 币种：人民币

项目名称	欠款金额	占应收账款总额的比例(%)
前五名欠款单位合计及比例	728,416,698	52

2、其他应收款

(1) 其他应收款帐龄

单位：元 币种：人民币

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
一年以内	280,076,817	41	8,514,154	271,758,920	36	8,514,154
一至二年	97,635,888	14	42,096,199	150,995,888	20	95,456,199
二至三年	54,840,903	8	24,521,992	76,840,903	10	46,521,992
三年以上	253,742,490	37	61,006,105	253,988,827	34	61,252,442
合计	686,296,098	100	136,138,450	753,584,538	100	211,744,787

(2) 其他应收账款前五名欠款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	欠款金额	占其他应收账款总额的比例(%)
前五名欠款单位合计及比例	400,006,910	58

3、长期股权投资

按成本法核算

单位：元 币种：人民币

被投资单位	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	其中：本期减值准备	减值准备	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)
上海光明乳业销售有限公司	18,000,000	18,000,000		18,000,000			90	100
邀请电子商务有限公司	21,000,000					21,000,000	70	100
上海乳品四厂有限公司	36,436,500	36,436,500		36,436,500			82	100
呼伦贝尔光明乳品有限公司	5,916,000	5,916,000		5,916,000			51	100
无锡光明乳品有限公司	5,100,000	5,100,000		5,100,000			51	51
南京光明乳品有限公司	14,250,000	14,250,000		14,250,000			95	100
黑龙江松鹤乳品有限公司	200,702,318	200,702,318		200,702,318			90	100
南京光明乳业销售公司	100,000					100,000	20	100
杭州光明乳业销售公司	100,000					100,000	20	100
合肥光明乳业	100,000					100,000	20	100

销售公司								
武汉光明乳业销售公司	100,000					100,000	20	100
西安光明乳业销售公司	100,000					100,000	20	100
北京光明乳业销售公司	100,000					100,000	20	100
西安光明乳品有限公司	2,257,900					2,257,900	51	100
武汉光明乳品有限公司	11,112,144	11,112,144		11,112,144			60	100
北京健康光明乳业有限公司	19,449,435					19,449,435	80	100
上海永安乳品有限公司	11,203,385	11,203,385		11,203,385			50	100
广州光明乳业销售公司	202,000					202,000	20	100
上海达能保鲜制品有限公司	1	1		1			75	100
上海达能酸乳酪有限公司	1	1		1			75	100
济南光明销售有限公司	100,000					100,000	20	100
光明乳业泾阳有限公司	18,000,000	18,000,000		18,000,000			90	100
北京健能有限公司	107,590,000	107,590,000		107,590,000			90	100
广州光明乳品有限公司	18,000,000	18,000,000		18,000,000			60	40
上海奶牛育种中心	14,570,700	14,570,700		14,570,700			51	51
湖南光明派派乳品有限公司	15,000,000	15,000,000		15,000,000			60	100
光明乳业(德州)有限公司	13,940,000	13,940,000	10,200,000	24,140,000			51	51
成都光明乳业有限公司	37,800,000	37,800,000		37,800,000			90	100
天津光明梦得乳品有限公司	18,000,000	18,000,000		18,000,000			60	60
广州达能酸乳酪有限公司	46,721,150	46,721,150		46,721,150			95	100
上海光明荷斯	80,000,000	80,000,000		80,000,000			80	80

坦牧业有限公司								
上海光明奶酪黄油有限公司	16,000,000	16,000,000		16,000,000			80	95
上海光明果汁饮料有限公司	15,000,000	15,000,000		15,000,000			75	100
沈阳光明乳业销售有限公司	100,000					100,000	20	100
郑州光明山盟乳业有限公司	15,000,000					15,000,000	60	70

## 按权益法核算

单位：元 币种：人民币

被投资单位	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)
上海德诺检测公司	2,500,000	3,881,728	1,532,101	5,413,829	25	25
上海源盛运输合作公司	340,000	1,292,628		1,292,628	34	34

## 4、投资收益

## (1) 会计报表中的投资收益项目增加

单位：元 币种：人民币

	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	167,898,715	325,011,743
权益法核算的长期股权投资收益	1,532,101	519,822
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		1,490,008
处置长期股权投资产生的投资收益	-198,134	
合计	169,232,682	327,021,573

## 5、现金流量表补充资料

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	213,579,289	404,788,418
加：资产减值准备	-20,000,000	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	36,819,030	37,126,113
无形资产摊销	1,012,209	1,012,209
长期待摊费用摊销		
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）	-970,587	-1,852,692
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）	316,642	648,224
投资损失（收益以“-”号填列）	-169,232,682	-327,021,573
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	9,444,614	-17,749,743
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）	14,560,691	-15,873,714

经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-167,614,095	-372,430,516
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-66,285,337	-157,605,499
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-148,370,226	-448,958,773
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	531,179,672	355,441,169
减: 现金的期初余额	440,950,182	578,881,506
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	90,229,490	-223,440,337

## (七) 关联方及关联交易

## (1) 子公司相关信息

详见附注(四)

## (2) 与本集团发生交易, 但不存在控制关系的其他关联方如下:

截至 2009 年 6 月 30 日, 公司及子公司与以下企业具有关联关系:

<u>企业名称</u>	<u>与关联方的联系</u>
牛奶集团	主要投资者
上实食品	主要投资者
光明食品(集团)有限公司(“光明集团”)	主要投资者之控股方
上海实业控股有限公司(“上海实业控股”)	主要投资者之中间控股方
上海实业(集团)有限公司(“上海实业(集团)”)	主要投资者之最终控股方
内蒙古天和	合营公司
源盛运输	联营公司
德诺检测	联营公司
青岛开开加食品有限公司(“青岛开开加”)	承包经营企业
阿勒泰海明乳业有限公司(“海明乳业”)	承包经营企业

**牛奶集团下属公司:**

上海乳品机械厂有限公司(“乳品机械”)	主要投资者控制的企业
上海牛奶棚食品有限公司(“牛奶棚”)	主要投资者控制的企业
上海牛奶集团香花鲜奶有限公司(“香花鲜奶”)	主要投资者控制的企业
上海可的饲料有限公司(“可的饲料”)	主要投资者控制的企业
上海新乳奶牛有限公司(“新乳奶牛”)	主要投资者控制的企业
上海牛奶五四奶牛场有限公司(“五四奶牛场”)	主要投资者控制的企业
上海牛奶集团鸿星鲜奶有限公司(“鸿星鲜奶”)	主要投资者控制的企业
上海牛奶集团至江鲜奶有限公司(“至江鲜奶”)	主要投资者控制的企业
上海牛奶集团(启东)启隆奶牛场有限公司(“启东启隆”)	主要投资者控制的企业
上海金牛牧业有限公司(“金牛牧业”)	主要投资者控制的企业
上海佳辰牧业有限公司(“佳辰牧业”)	主要投资者控制的企业

上海乳品七厂有限公司("乳品七厂")	主要投资者控制的企业
牛奶集团(大丰)海丰奶牛场有限公司("海丰奶牛场")	主要投资者控制的企业
上海申杭纸业包装有限公司("申杭纸业")	主要投资者共同控制的企业
上海可的广告有限公司("可的广告")	主要投资者有重大影响的企业

**牛奶集团下属牧场:**

上海申星奶牛场  
 练江牧场  
 东风奶牛场  
 七牧昆山联营场  
 七牧太仓联营场  
 戩浜奶牛场  
 跃进奶牛场  
 第十一牧场叶榭分场  
 燎原牧场  
 庄行牧场  
 荷斯坦金山总场

企业名称

与关联方的联系

**光明集团下属公司:**

农工商超市(集团)有限公司	主要投资者之控股方控制的企业
上海伍缘现代杂货有限公司("伍缘杂货")	主要投资者之控股方控制的企业
上海捷强烟草糖酒集团连锁有限公司("捷强集团连锁")	主要投资者之控股方控制的企业
上海好德便利有限公司("好德便利")	主要投资者之控股方控制的企业
上海市糖业烟酒(集团)有限公司("糖业集团")	主要投资者之控股方控制的企业
上海梅林正广和股份有限公司("梅林正广和股份")	主要投资者之控股方控制的企业
上海梅林正广和便利连锁有限公司("梅林正广和便利")	主要投资者之控股方控制的企业
上海冠生园食品有限公司("冠生园食品")	主要投资者之控股方控制的企业
上海益民食品一厂有限公司("益民食品一厂")	主要投资者之控股方控制的企业
上海富尔网络销售有限公司("富尔网络销售")	主要投资者之控股方控制的企业
东方先导(上海)糖酒有限公司("东方先导(上海)")	主要投资者之控股方控制的企业
上海方星包装材料有限公司("方星包装")	主要投资者之控股方控制的企业
上海可的便利店有限公司("可的便利")	主要投资者之控股方控制的企业
上海市第一食品股份有限公司("第一食品股份")	主要投资者之控股方有重大影响的企业
上海第一食品连锁发展有限公司("第一食品连锁")	主要投资者之控股方有重大影响的企业
上海东海乳品有限公司("东海乳品")	主要投资者之控股方控制的企业

**5、关联交易情况**

**(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	本期数		上年同期数	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
青岛开开加食品有限公司	销售商品	乳品销售	市场价格	4,308,276	0.12	6,026,366	0.16
牛奶集团及其下属公司	销售商品	出售饲料、冻精、兽药及牧业设备销售	市场价格	3,760,667	4.41	6,015,088	5.47
光明食品(集	销售商	乳品销售	市场价格	164,324,720	4.49	182,204,510	-6.25

团)有限公司及其下属公司	品						
内蒙古天和荷兰公司	销售商品	出售饲料、冻精、兽药及牧业设备销售	市场价格	102,180	0.12		
牛奶集团及其下属公司	购买商品	生奶采购	市场价格	75,675,997	9.41	119,821,330	10.66
东方先导糖酒有限公司	购买商品	糖	市场价格	28,667,299	83.83	27,989,017	83.00
青岛开开加食品有限公司	购买商品	购买乳品	市场价格	34,821,880	1.57	38,241,134	1.54
阿勒泰海明乳业有限公司	购买商品	购买乳品	市场价格			21,689,284	0.87
上海源盛运输合作公司	接受劳务	运输	市场价格	4,503,962	2.08	3,421,349	2.65
上海德诺检测有限公司	接受劳务	检测	市场价格	2,801,428	35.92	1,035,736	42.25

## 6、关联方应收应付款项

单位:元 币种:人民币

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应收账款	牛奶集团及其下属公司	16,139,537	16,064,695
应收账款	光明食品(集团)有限公司及其下属公司	53,609,969	39,253,266
应收账款	内蒙古天和荷兰公司		3,551,396
应收账款	青岛开开加食品有限公司	2,168,731	1,957,126
其他应收款	青岛开开加食品有限公司	8,152,514	646,925
其他应收款	阿勒泰海明乳业有限公司	1,369,213	1,369,213
预付账款	阿勒泰海明乳业有限公司	1,946,350	1,946,350
预付账款	光明食品(集团)有限公司及其下属公司	463,134	
预付账款	青岛开开加食品有限公司	18,349,996	27,140,000
应付账款	上海德诺检测有限公司	95,800	458,563
应付账款	青岛开开加食品有限公司	3,596,481	6,332,224
应付账款	光明食品(集团)有限公司及其下属公司	9,025,954	9,048,899
应付账款	牛奶集团及其下属公司	20,309,642	18,613,490
其他应付款	阿勒泰海明乳业有限公司		100,081
其他应付款	上海源盛运输合作公司		815,774
其他应付款	上海德诺检测有限公司		1,424,050
其他应付款	青岛开开加食品有限公司	1,150,000	3,027,441
其他应付款	牛奶集团及其下属公司	4,177,441	2,609,675

(八) 股份支付  
无(九) 或有事项  
无

(十) 承诺事项

资本承担

	期末数	期初数
	人民币万元	人民币万元
已签约但尚未于会计报表中确认的 购建长期资产承诺	1,639	1,073

至 2008 年 12 月 31 日止，公司对外签订的不可撤消的经营租赁合同情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：					
	1 年以内 (含 1 年) 人民币万元	1 年至 2 年 (含 2 年) 人民币万元	2 年至 3 年 (含 3 年) 人民币万元	3 年以上 人民币万元	合计 人民币万元
土地	989	910	587	3,233	5,719
牧场	414	414	65	1,125	2,018
生产用房	1,141	589	338	2,109	4,177
办公用房	633	359	50	225	1,267
合计	3,177	2,272	1,040	6,692	13,181

至 2009 年 6 月 30 日止，公司对外签订的不可撤消的经营租赁合同情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：					
	1 年以内 (含 1 年) 人民币万元	1 年至 2 年 (含 2 年) 人民币万元	2 年至 3 年 (含 3 年) 人民币万元	3 年以上 人民币万元	合计 人民币万元
土地	949	749	738	2,789	5,225
牧场	414	239	65	1,092	1,810
生产用房	1,007	560	391	2,867	4,825
办公用房	496	204	48	203	951
合计	2,866	1,752	1,242	6,951	12,811

(十一) 资产负债表日后事项  
无

(十二) 其他重要事项  
无

(十三) 补充资料

1、按中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 1 号-非经常性损益》第 1 号的规定，本公司当期非经常性损益的发生金额列示如下

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	金额
非流动资产处置损益	-3,482,721
计入当期损益的政府补助	6,873,596
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,315,604
少数股东权益影响额	-105,684
所得税影响额	-1,179,686
合计	3,421,109

2、按中国证监会发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则》第 9 号的要求计算的净资产收益率及每股收益

报告期利润	净资产收益率 (%)		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股	2.23	2.23	0.0435	0.0435



东的净利润				
扣除非经常性损益后 归属于公司普通股股 东的净利润	2.07	2.07	0.040	0.040

## 3、境内外会计准则差异

单位：元 币种：人民币

	净利润		净资产	
	本期数	上期数	期初数	期末数
按中国会计准则	45,335,402	140,776,502	1,984,683,544	2,029,534,446

## 八、备查文件目录

- 1、载有董事长签名的中期报告文本；
- 2、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报告文本；
- 3、报告期内在中国证监会指定报刊上公开披露过的所有文件文本。

董事长：赵柏礼  
光明乳业股份有限公司  
2009 年 8 月 26 日