

河南科迪乳业股份有限公司

审计报告

亚会审字（2021）第 01210071 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二零二一年四月二十九日

河南科迪乳业股份有限公司

2020年度审计报告及财务报表

目 录	页 码
一、审计报告	1-4
二、合并资产负债表和母公司资产负债表	5-8
三、合并利润表和母公司利润表	9-10
四、合并现金流量表和母公司现金流量表	11-12
五、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表	13-16
六、财务报表附注	17-112

审计报告

亚会审字（2021）第 01210071 号

河南科迪乳业股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计了河南科迪乳业股份有限公司（以下简称“科迪乳业公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的科迪乳业公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1、其他应收款

如财务报表附注“十三、（四）控股股东破产重整”所述，科迪乳业公司于 2020 年 12 月 21 日收到控股股东科迪食品集团股份有限公司（以下简称“科迪集团”）转发的商丘市中级人民法院《民事裁定书》，债权人以科迪集团“仍具备重整价值”等为由提交了破产重整申请书。商丘市中级人民法院受理了债权人的申请并作出了（2020）豫 14 破申 20 号《民事裁定书》。截止 2020 年 12 月 31 日，科迪乳业公司及子公司应收科迪集团 185,833.36 万元；计提信用减值损失 92,916.68 万元。科迪乳业公司上述信用减值损失的预计缺少适当的证据。我们无法对科迪乳业公司应收科迪集团余额 185,833.36 万元及未来可收回性的估计获取充分的审计证据，以合理判断科迪乳业公司对上述资金余额及提取的信用减值损失金额的准确性。

2、预计负债的确认

如财务报表附注“十、或有事项”所述，科迪乳业公司及子公司作为担保方对外提供担保形成的或有事项涉讼金额 23,501.97 万元，截至 2020 年 12 月 31 日，科迪乳业公司已对上述担保事项计提预计负债 19,277.36 万元。科迪乳业公司上述担保损

失的预计缺少适当的证据。我们无法对科迪乳业公司就对外担保可能形成的担保损失的估计获取充分的审计证据，以合理判断科迪乳业公司对上述对外担保计提的预计负债金额的准确性。

3、中国证监会立案调查事项

如财务报表附注“十二、（三）立案调查”所述，科迪乳业公司 2019 年 8 月 16 日收到《中国证券监督管理委员会立案调查通知书》（编号：豫调查字 2019043 号）。截至审计报告日，该项立案调查尚未有最终结论，我们无法判断立案调查结果对科迪乳业公司财务报表可能产生的影响。

4、持续经营能力

如财务报表附注“十三、（二）持续经营能力”所述，科迪乳业公司部分银行账户、资产因诉讼事项被冻结、查封，大部分银行借款逾期未付，期末存在涉讼事项及控股股东破产重整等不确定事项。我们无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因而无法判断科迪乳业公司运用持续经营假设编制 2020 年度财务报表是否恰当。

5、递延所得税资产的确认

截止至 2020 年 12 月 31 日，科迪乳业公司母公司可抵扣暂时性差异确认的递延所得税资产 71,515,395.14 元，如本审计报告二、4、持续经营能力所述原因，我们无法判断科迪乳业公司母公司未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，无法认定递延所得税资产的准确性。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

科迪乳业公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估科迪乳业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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科迪乳业公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对科迪乳业公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于科迪乳业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

(此页无正文)

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：

二零二一年四月二十九日

合并资产负债表

编制单位：河南科迪乳业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	14,558,640.35	26,757,496.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(二)	5,190,956.62	8,043,897.71
预付款项	五、(三)	6,687,205.46	8,210,542.89
其他应收款	五、(四)	931,326,145.61	1,869,266,297.44
存货	五、(五)	37,767,997.71	44,326,741.43
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(六)	9,950,482.06	10,271,367.55
流动资产合计		1,005,481,427.81	1,966,876,343.14
非流动资产：			
债券投资			
其他债券投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(七)	1,274,467,772.81	1,312,103,615.09
在建工程	五、(八)	9,426,446.01	16,705,319.80
生产性生物资产	五、(九)	2,032,914.35	10,616,732.23
油气资产			
无形资产	五、(十)	46,469,541.94	47,630,742.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十一)	1,002,302.47	997,045.71
递延所得税资产	五、(十二)	73,020,111.93	43,042,486.08
其他非流动资产	五、(十三)	6,114,115.44	26,601,918.85
非流动资产合计		1,412,533,204.95	1,457,697,860.58
资产总计		2,418,014,632.76	3,424,574,203.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：河南科迪乳业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、(十四)	1,322,793,191.33	1,324,214,888.32
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十五)	223,026,018.24	247,164,476.39
预收款项	五、(十六)	63,338,473.82	
合同负债	五、(十七)	28,479,149.03	84,487,807.36
应付职工薪酬	五、(十八)	50,985,518.63	27,685,950.48
应交税费	五、(十九)	212,771,104.78	45,171,505.66
其他应付款	五、(十六)	63,338,473.82	96,761,457.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、(二十)	239,606.56	227,138.74
流动负债合计		1,901,633,062.39	1,825,713,224.62
非流动负债：			
长期借款	五、(二十一)	5,174,633.22	5,558,723.87
应付债券			
长期应付款	五、(二十二)	3,500,000.00	3,500,000.00
预计负债	五、(二十三)	192,773,553.55	
递延收益	五、(二十四)	8,369,855.04	9,584,658.96
递延所得税负债	五、(十二)	2,902,813.92	3,214,835.88
其他非流动负债			
非流动负债合计		212,720,855.73	21,858,218.71
负债合计		2,114,353,918.12	1,847,571,443.33
股东权益：			
股本	五、(二十五)	1,094,867,797.00	1,094,867,797.00
其他权益工具			
资本公积	五、(二十六)	6,318,678.34	6,318,678.34
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积	五、(二十七)	70,659,129.08	70,659,129.08
未分配利润	五、(二十八)	-868,184,889.78	405,157,155.97
归属于母公司股东权益合计		303,660,714.64	1,577,002,760.39
少数股东权益			
股东权益合计		303,660,714.64	1,577,002,760.39
负债和股东权益总计		2,418,014,632.76	3,424,574,203.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：河南科迪乳业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		9,478,259.93	24,781,610.68
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)	3,272,266.54	9,004,598.94
应收款项融资			
预付款项		4,987,788.40	7,846,483.42
其他应收款	十四、(二)	1,280,293,867.14	1,859,034,660.87
存货		27,135,290.74	33,668,177.92
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		9,373,906.85	9,636,394.51
流动资产合计		1,334,541,379.60	1,943,971,926.34
非流动资产：			
债券投资			
其他债券投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(三)	121,810,917.69	151,990,664.86
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,016,361,967.62	1,038,174,305.10
在建工程		9,426,446.01	16,705,319.80
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		24,013,893.39	24,573,440.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		339,172.75	
递延所得税资产		71,515,395.14	41,537,769.29
其他非流动资产		6,114,115.44	26,586,918.85
非流动资产合计		1,249,581,908.04	1,299,568,418.33
资产总计		2,584,123,287.64	3,243,540,344.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：河南科迪乳业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,291,576,403.75	1,291,606,403.75
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		210,854,219.29	234,803,753.21
预收款项			82,394,184.94
合同负债		61,812,508.93	
应付职工薪酬		25,957,717.71	25,310,860.21
应交税费		50,749,664.07	44,861,278.73
其他应付款		211,474,739.17	102,278,109.82
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		1,852,425,252.92	1,781,254,590.66
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
预计负债		192,773,553.55	
递延收益		1,423,332.60	1,949,999.40
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		194,196,886.15	1,949,999.40
负债合计		2,046,622,139.07	1,783,204,590.06
股东权益：			
股本		1,094,867,797.00	1,094,867,797.00
其他权益工具			
资本公积		31,439,596.03	31,439,596.03
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积		58,877,084.44	58,877,084.44
未分配利润		-647,683,328.90	275,151,277.14
股东权益合计		537,501,148.57	1,460,335,754.61
负债和股东权益总计		2,584,123,287.64	3,243,540,344.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：河南科迪乳业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020 年度	2019 年度
一、营业总收入		475,869,677.68	565,522,500.51
其中：营业收入	五、(二十九)	475,869,677.68	565,522,500.51
二、营业总成本		639,023,021.60	740,730,785.31
其中：营业成本	五、(二十九)	455,973,720.48	566,628,482.66
税金及附加	五、(三十)	5,868,944.73	6,008,899.41
销售费用	五、(三十一)	16,731,076.22	55,425,410.46
管理费用	五、(三十二)	39,784,870.91	36,861,564.54
研发费用			
财务费用	五、(三十三)	120,664,409.26	75,806,428.24
其中：利息费用		120,487,596.47	83,643,278.19
利息收入		60,663.62	7,895,416.75
加：其他收益	五、(三十四)	3,945,046.29	3,138,163.32
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	99.70	1,226.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	-945,633,219.28	-5,493,973.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	-1,143,124.41	-32,569,083.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	-2,909,610.87	-54,534.57
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,108,894,152.49	-210,186,486.17
加：营业外收入	五、(三十九)	1,900,136.72	3,366,903.85
减：营业外支出	五、(四十)	196,637,677.79	6,226,036.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,303,631,693.56	-213,045,618.49
减：所得税费用	五、(四十一)	-30,289,647.81	-38,068,985.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,273,342,045.75	-174,976,633.09
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,273,342,045.75	-174,976,633.09
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润		-1,273,342,045.75	-174,976,633.09
2. 少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,273,342,045.75	-174,976,633.09
归属于母公司股东的综合收益总额		-1,273,342,045.75	-174,976,633.09
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-1.16	-0.16
（二）稀释每股收益		-1.16	-0.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：河南科迪乳业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020 年度	2019 年度
一、营业收入	十四、（四）	395,223,130.81	480,272,336.36
减：营业成本	十四、（四）	386,941,534.72	479,691,324.33
税金及附加		5,334,005.30	5,033,273.08
销售费用		9,791,903.32	42,604,280.40
管理费用		20,886,241.21	25,858,372.42
研发费用			
财务费用		117,547,890.13	73,402,268.75
其中：利息费用		117,571,199.78	81,228,216.13
利息收入		56,982.33	7,840,220.69
加：其他收益		528,107.45	526,666.80
投资收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-581,008,050.99	-5,439,040.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-31,179,799.05	-44,023,348.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-329,639.75	-22,508.89
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-757,267,826.21	-195,275,413.82
加：营业外收入		764,588.66	344,722.31
减：营业外支出		196,308,994.34	4,005,412.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-952,812,231.89	-198,936,104.25
减：所得税费用		-29,977,625.85	-37,776,473.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-922,834,606.04	-161,159,631.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-922,834,606.04	-161,159,631.02
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-922,834,606.04	-161,159,631.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：河南科迪乳业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020 年度	2019 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		500,931,252.49	610,965,812.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十二)	17,774,589.08	21,979,495.42
经营活动现金流入小计		518,705,841.57	632,945,307.94
购买商品、接受劳务支付的现金		424,803,441.34	441,979,910.15
支付给职工以及为职工支付的现金		47,595,727.91	58,579,309.63
支付的各项税费		5,214,968.17	42,742,303.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十二)	47,798,407.72	48,853,090.32
经营活动现金流出小计		525,412,545.14	592,154,613.99
经营活动产生的现金流量净额		-6,706,703.57	40,790,693.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		240,000.00	80,506.26
取得投资收益收到的现金		99.70	1,226.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,223,329.00	31,728,757.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、(四十二)	1,610,000.00	4,768,713,714.00
投资活动现金流入小计		10,073,428.70	4,800,524,204.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,087,111.07	1,691,247.34
投资支付的现金		20,000.00	20,179.45
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	五、(四十二)		6,571,521,767.00
投资活动现金流出小计		1,107,111.07	6,573,233,193.79
投资活动产生的现金流量净额		8,966,317.63	-1,772,708,989.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,000,000.00	784,849,929.08
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十二)	20,675,775.48	20,432,000.00
筹资活动现金流入小计		26,675,775.48	805,281,929.08
偿还债务支付的现金		7,805,788.64	661,006,520.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,047,693.84	54,623,122.71
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	五、(四十二)	16,174,286.56	28,310,197.00
筹资活动现金流出小计		25,027,769.04	743,939,840.64
筹资活动产生的现金流量净额		1,648,006.44	61,342,088.44
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			
加：期初现金及现金等价物余额		1,009,026.89	1,671,585,234.26
六、期末现金及现金等价物余额			
		4,916,647.39	1,009,026.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：河南科迪乳业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020 年度	2019 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		413,262,845.88	498,560,098.41
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,638,873.62	16,363,855.79
经营活动现金流入小计		424,901,719.50	514,923,954.20
购买商品、接受劳务支付的现金		356,542,737.47	347,207,821.96
支付给职工以及为职工支付的现金		32,213,321.03	35,370,510.86
支付的各项税费		2,029,666.17	38,816,380.91
支付其他与经营活动有关的现金		39,079,553.70	39,105,958.45
经营活动现金流出小计		429,865,278.37	460,500,672.18
经营活动产生的现金流量净额		-4,963,558.87	54,423,282.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		200,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,610,000.00	4,035,430,912.00
投资活动现金流入小计		1,810,000.00	4,035,430,912.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		146,232.00	1,485,548.34
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			5,041,514,965.00
投资活动现金流出小计		146,232.00	5,043,000,513.34
投资活动产生的现金流量净额		1,663,768.00	-1,007,569,601.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			776,949,929.08
收到其他与筹资活动有关的现金		19,650,775.48	1,025,532,393.12
筹资活动现金流入小计		19,650,775.48	1,802,482,322.20
偿还债务支付的现金		30,001.00	658,632,578.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,304.93	53,060,411.17
支付其他与筹资活动有关的现金		16,325,467.75	1,605,495,900.72
筹资活动现金流出小计		16,374,773.68	2,317,188,890.21
筹资活动产生的现金流量净额		3,276,001.80	-514,706,568.01
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			
		-23,789.07	-1,467,852,887.33
加：期初现金及现金等价物余额		128,452.21	1,467,981,339.54
六、期末现金及现金等价物余额			
		104,663.14	128,452.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：河南科迪乳业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2020 年度						少数股东 权益	股东权益合计
	归属于母公司所有者权益					未分配利润		
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	1,094,867,797.00	6,318,678.34		70,659,129.08	405,157,155.97		1,577,002,760.39	
加：1. 会计政策变更								
2. 前期差错更正								
3. 同一控制下企业合并								
4. 其他								
二、本年初余额	1,094,867,797.00	6,318,678.34		70,659,129.08	405,157,155.97		1,577,002,760.39	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,273,342,045.75		-1,273,342,045.75	
（一）综合收益总额					-1,273,342,045.75		-1,273,342,045.75	
（二）所有者投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配								
4. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	1,094,867,797.00	6,318,678.34		70,659,129.08	-868,184,889.78		303,660,714.64	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

编制单位：河南科迪乳业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2019 年度						少数股东 权益	股东权益合计
	归属于母公司所有者权益					未分配利润		
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	1,094,867,797.00	6,318,678.34		70,659,129.08	600,936,277.20		1,772,781,881.62	
加：1. 会计政策变更								
2. 前期差错更正								
3. 同一控制下企业合并								
4. 其他								
二、本年初余额	1,094,867,797.00	6,318,678.34		70,659,129.08	600,936,277.20		1,772,781,881.62	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-195,779,121.23		-195,779,121.23	
（一）综合收益总额					-174,976,633.09		-174,976,633.09	
（二）所有者投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配					-20,802,488.14		-20,802,488.14	
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配					-20,802,488.14		-20,802,488.14	
4. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	1,094,867,797.00	6,318,678.34		70,659,129.08	405,157,155.97		1,577,002,760.39	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：河南科迪乳业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2020 年度					股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	1,094,867,797.00	31,439,596.03		58,877,084.44	275,151,277.14	1,460,335,754.61
加：1. 会计政策变更						
2. 前期差错更正						
3. 同一控制下企业合并						
4. 其他						
二、本年初余额	1,094,867,797.00	31,439,596.03		58,877,084.44	275,151,277.14	1,460,335,754.61
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-922,834,606.04	-922,834,606.04
（一）综合收益总额					-922,834,606.04	-922,834,606.04
（二）所有者投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 提取一般风险准备						
3. 对股东的分配						
4. 其他						
（四）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增资本（或股本）						
2. 盈余公积转增资本（或股本）						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	1,094,867,797.00	31,439,596.03		58,877,084.44	-647,683,328.90	537,501,148.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

编制单位：河南科迪乳业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2019 年度					股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	1,094,867,797.00	31,439,596.03		58,877,084.44	457,113,396.30	1,642,297,873.77
加：1. 会计政策变更						
2. 前期差错更正						
3. 同一控制下企业合并						
4. 其他						
二、本年年初余额	1,094,867,797.00	31,439,596.03		58,877,084.44	457,113,396.30	1,642,297,873.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-181,962,119.16	-181,962,119.16
（一）综合收益总额					-161,159,631.02	-161,159,631.02
（二）所有者投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
（三）利润分配					-20,802,488.14	-20,802,488.14
1. 提取盈余公积						
2. 提取一般风险准备						
3. 对股东的分配					-20,802,488.14	-20,802,488.14
4. 其他						
（四）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增资本（或股本）						
2. 盈余公积转增资本（或股本）						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	1,094,867,797.00	31,439,596.03		58,877,084.44	275,151,277.14	1,460,335,754.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

河南科迪乳业股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 河南科迪乳业股份有限公司 (以下简称: “公司” 或 “本公司”)

注册地址: 河南省虞城县产业集聚区工业大道18号

登记机关: 河南省工商行政管理局

统一社会信用代码: 91410000770869001P

法定代表人: 张清海

注册资本: 人民币 1,094,867,797.00 元

(二) 经营范围

公司经营范围: 乳制品、乳饮料、饮料的生产与销售(凭许可证经营); 从事货物及技术的进出口业务(但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外)。

(三) 历史沿革

本公司前身河南科迪乳业有限公司, 是由科迪食品集团股份有限公司与河南省农业综合开发公司共同投资设立的有限责任公司。2011年7月21日, 经河南科迪乳业有限公司临时股东会审议通过, 以截止2011年5月31日经审计后的净资产按1:0.724的折股比例折为19,015万股股份, 整体变更为股份有限公司, 2011年7月28日在河南省工商行政管理局登记注册, 注册号为410000100052600, 注册资本(股本)为19,015万元。

根据公司2014年第二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[2015]1189号文《关于核准河南科迪乳业股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准, 公司采用网下配售及网上按市值申购方式向社会公众公开发行人民币普通股(A股)6,840万股, (每股面值1元, 每股发行价格为6.85元), 于2015年6月30日在深圳证券交易所挂牌交易。本次发行后公司的股本为人民币27,340万元。

根据2015年度股东大会决议, 公司以2015年末总股份27,340万股为基数, 以资本公积金向全体股东每10股转增10股, 并于2016年4月29日实施完毕, 转增后

注册资本为人民币 54,680 万元，实收资本为人民币 54,680 万元。根据公司 2016 年第二次临时股东大会的决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2588 号文《关于核准河南科迪乳业股份有限公司非公开发行股票批复》核准，公司非公开发行了 29,446,209 股新股，增加注册资本 29,446,209.00 元，变更后的注册资本为人民币 576,246,209.00 元。

根据2016年度股东大会决议，公司以2016年末总股份576,246,209股为基数，将以资本公积金转增公司注册资本，每10股转增9股，并于2017年4月28日实施完毕，转增后注册资本为人民币1,094,867,797.00元，实收资本为人民币1,094,867,797.00元。

（四）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司及孙公司情况如下

子公司名称	子公司类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
河南科迪生物工程有限公司	全资	100.00	100.00
河南科迪商丘现代牧场有限公司	全资	100.00	100.00
科迪巨尔乳业洛阳有限公司	全资	100.00	100.00
洛阳巨尔牧业有限公司	孙公司	100.00	100.00
洛阳巨澳牧场有限公司	孙公司	100.00	100.00

说明：1、洛阳巨尔牧业有限公司为本公司之全资子公司科迪巨尔乳业洛阳有限公司的全资子公司。

2、洛阳巨澳牧场有限公司为本公司之全资子公司科迪巨尔乳业洛阳有限公司的全资子公司。

（五）财务报表批准报出日

本财务报表业经公司董事会于2021年4月29日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

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

（二）持续经营

公司部分银行账户、资产因诉讼事项被冻结、查封，大部分银行借款逾期未付，期末存在涉讼事项及控股股东破产重整等不确定事项。为保证持续经营能力，公司已采取如下措施予以应对：积极转变发展思路，创新发展方式，增强造血功能；强化供应、生产、销售各环节联动、管理，在确保产品高质量情况下压缩材料成本、生产管理费用、市场费用等，减少一切不必要的开支，优化库存，减轻了包袱和资金压力；加快老市场巩固发展及新市场开发；加强新品研发，提升市场竞争力；以现金、资产、承债等多种方式积极化解欠款问题。目前公司资金已得到有效缓解，未来 12 个月内持续经营不存在问题。

本公司管理层认为以持续经营为基础编制 2020 年度财务报表是合理的。

三、公司主要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司报告期的财务状况及经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

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

（三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报

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

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

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

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

购买方在购买日对合并成本进行分配,确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后,计入当期损益。

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

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

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

非同一控制下企业合并,购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;购买方作为合并对价发行

的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

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

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

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

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

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

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表

时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表

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

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）现金等价物的确定标准

本公司现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币折算

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

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产的分类与计量

本公司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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

如果本公司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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

4、衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具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。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，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。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，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、金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合

收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

(1) 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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，本公司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，本公司按照未来 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，本公司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，本公司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，本公司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。

本公司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、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损

失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或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，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
应收票据组合 1	银行承兑汇票	对于划分为组合的应收票据，本公司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。结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
应收票据组合 2	商业承兑汇票	

应收账款确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
应收账款组合 1	单项计提	分为单项金额重大及不重大，对于单项重大应收款项，单独测试未发生减值且不存在回收风险的应收款项，不需要计提坏账准备；单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；本公司获得的信息表明信用风险显著增加的，通过比较资产负债表日与初始确认时发生的违约风险，预计其存续期的发生的违约风险的变化，单独进行信用损失风险测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。 对于单项本公司获得的信息表明信用风险显著增加之外的其他应收款，如果账龄超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加，按组合（账龄分析法）计提坏账准备。根据以前期间还款规律判断，借款备用金等信用风险较小，公司对其不计提坏账准备。本公司对于单项金额不重大但有客观证据表明其发生了减值的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准

		备。
应收账款组合 2	账龄组合	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

说明：单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额在前 5 名及人民币 100 万元以上的应收账款。

公司与集团内部关联方之间的应收款项对于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，该组合预期信用损失率为 0%。但如果有确凿证据表明关联方(债务单位)已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行重组或无其他收回方式的，则对预计无法收回的应收关联方的款项计提相应的坏账准备。

针对应收账款组合 2，账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

其他应收款确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
其他应收款组合 1	应收利息	对于划分为组合的其他应收款，本公司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。以组合为基础计量预期信用损失，比照应收账款，按照相应的信用风险特征组合预计信用损失计提比例。
其他应收款组合 2	应收股利	
其他应收款组合 3	单项计提	
其他应收款组合 4	账龄组合	

② 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，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。

(2) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 信用风险显著增加

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑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。本公司考虑的信息包括：

- ① 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- ② 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务经济状况的不利变化；
- ③ 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ④ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ⑤ 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- ⑥ 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- ⑦ 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑧ 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司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，本公司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。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超

过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

(4) 已发生信用减值的金融资产

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

(5) 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，本公司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，本公司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。

(6) 核销

如果本公司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公司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。

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。

6、金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- ①将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- ②将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

(1) 终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

（2）继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

(3) 继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

7、金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

8、金融工具公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(十) 存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、周转材料和包装物的摊销方法

(1) 周转材料按照五五摊销法计入成本费用。

(2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(九) 金融工具 5、金融工具减值。

（十二）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十三) 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含）以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过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在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于

一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后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长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以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投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益

的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易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，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。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

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

固定资产同时满足下列条件的予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可

能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2、固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

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

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

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

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

3、固定资产分类及折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提。各类固定资产预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限（年）	净残率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	3-5	4.75-2.38
机器设备	5-15	3-5	19.40-6.33
运输工具	5-10	3-5	19.40-9.50
电子设备	5	5	19.00

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

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

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

5、固定资产减值测试及减值准备计提方法

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

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

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(十五) 在建工程

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

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

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

(十六) 生物资产

1、生物资产的确定标准及分类

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

生物资产通常分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产三大类。消耗性生物资产,是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性

生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

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

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

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

成乳牛的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	预计使用寿命(年)	净残率(%)	年折旧率(%)
成熟性-成乳牛	5	3	19.4

4、生物资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照单个消耗性生物资产或消耗性生物资产类别的可变现净值低于账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备，按照单项资产、资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的差额，计提生产性生物资产减值准备。

(十七) 无形资产

1、无形资产的成本

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

2、无形资产使用寿命及摊销

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

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

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

3、无形资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明无形资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定其可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年年末都进行减值测试。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值，再根据资产组中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

4、内部研究开发费用的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

(十八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

3、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化，在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）长期资产减值

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

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（二十二）职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业

保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

（二十三）股份支付

1、股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

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

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

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

（二十四）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：

- 1、该义务是承担的现时义务；
- 2、该义务的履行很可能导致经济利益流出；

3、该义务的金额能够可靠地计量。

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

（二十五）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2、收入确认的具体方法

销售商品合同：本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司将商品交付给对方并经验收确认即转移商品控制权时，确认收入实现。

（二十六）合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本, 如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产, 采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础, 在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销, 计入当期损益。

4、合同成本减值

与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项差额的, 本公司将超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的, 应当转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

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

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

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

3、政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。企业取得与

资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。企业取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：

(1) 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；(2) 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4、对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当调整归类为与收益相关的政府补助。

5、与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6、企业应当在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，计入其他收益的政府补助在该项目中反应。

(二十八) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时

性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

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

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

（二十九）租赁

1、租赁的分类：租赁分为融资租赁和经营租赁。

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

不满足上述条件的，认定为经营租赁。

2、经营租赁的会计处理

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

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

3、融资租赁的会计处理

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

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

（三十）重大会计判断和估计

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

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

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

1、坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结

果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

2、存货跌价准备

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

3、折旧和摊销

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

4、所得税

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

5、租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

6、固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废

或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

7、非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

（三十一）主要会计政策、会计估计的变更

1、主要会计政策变更

（1）财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司第七届董事会第二十六次会议通过，本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则。新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收账款	84,714,946.10	-84,714,946.10	
合同负债		84,487,807.36	84,487,807.36
其他流动负债		227,138.74	227,138.74

执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额
	2020 年 12 月 31 日
合同负债	63,338,473.82
其他流动负债	169,257.17
预收款项	-63,507,730.99
受影响的利润表项目	影响金额
	2020 年度
营业成本	20,785,880.01
销售费用-运输费	-20,785,880.01

(2) 财政部于 2019 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 13 号》(财会〔2019〕21 号)(以下简称“解释第 13 号”)。解释第 13 号修订了构成业务的三个要素,细化了业务的判断条件,对非同一控制下企业合并的购买方在判断取得的经营活动或资产的组合是否构成一项业务时,引入了“集中度测试”的方法。

解释第 13 号明确了企业的关联方包括企业所属企业集团的其他共同成员单位(包括母公司和子公司)的合营企业或联营企业,以及对企业实施共同控制的投资方的企业合营企业或联营企业等。解释 13 号自 2020 年 1 月 1 日起实施,本公司采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理。

采用解释第 13 号未对本公司财务状况、经营成果和关联方披露产生重大影响。

2、主要会计估计变更

报告期内本公司主要会计估计未发生变更。

(三十二) 前期会计差错更正

本报告期内无前期重大差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率(%)
增值税	应税收入	13、9
企业所得税	应纳税所得额	25
城市维护建设税	应纳流转税税额	5、7
教育费附加	应纳流转税税额	3

地方教育费附加	应纳流转税税额	2
---------	---------	---

（二）税收优惠及批文

1、增值税：本公司鲜奶产品销项税税率为 9%，其他乳制品销项税税率为 13%，工业用品进项税税率为 13%，收购农副产品进项税税率为 9%。根据财税【2012】38 号文件的规定，自 2012 年 7 月 1 日起本公司农产品增值税进项税额按照《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》的规定抵扣，以当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额作为应纳税额，若当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足部分结转下期继续抵扣。

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

3、子公司税收优惠政策

（1）增值税：

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（国务院令 第 538 号）第十五条第一款规定、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条规定及《财政部、国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》（财税字[1995]52 号）。本公司之子公司河南科迪生物工程有限公司、河南科迪商丘现代牧场有限公司及本公司之孙公司洛阳巨尔牧业有限公司从事奶牛、鲜奶、奶牛胚胎的生产和销售业务免征增值税。

（2）企业所得税：

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（一）款规定，本公司之子公司河南科迪生物工程有限公司、河南科迪商丘现代牧场有限公司及本公司之孙公司洛阳巨尔牧业有限公司从事牲畜饲养及农产品初加工取得的所得免交企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	10,773.41	105,980.66
银行存款	6,375,645.97	3,099,818.46
其他货币资金	8,172,220.97	23,551,697.00

合 计	14, 558, 640. 35	26, 757, 496. 12
-----	------------------	------------------

其中，受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
信用保证金	8, 172, 220. 97	23, 551, 697. 00
冻结资金	1, 469, 771. 99	2, 196, 772. 23
合 计	9, 641, 992. 96	25, 748, 469. 23

说明：信用保证金中有 8, 159, 720. 97 元被司法冻结。

（二）应收账款

1、应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	3, 354, 988. 19
1 至 2 年	1, 946, 587. 11
2 至 3 年	5, 344. 58
3 至 4 年	885, 314. 94
4 至 5 年	135, 779. 93
小 计	6, 328, 014. 75
减：坏账准备	1, 137, 058. 13
合 计	5, 190, 956. 62

2、按坏账准备计提方法分类列示

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
应收账款组合 1					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3, 129, 107. 75	49. 45			3, 129, 107. 75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1, 039, 681. 27	16. 43	1, 021, 331. 87	98. 24	18, 349. 40
应收账款组合 2					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2, 159, 225. 73	34. 12	115, 726. 26	5. 36	2, 043, 499. 47
合 计	6, 328, 014. 75	100. 00	1, 137, 058. 13		5, 190, 956. 62
种 类	上年年末余额				

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收账款组合 1					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,473,387.84	41.40			3,473,387.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,331,299.76	15.87			1,331,299.76
应收账款组合 2					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,584,925.00	42.73	345,714.89	9.64	3,239,210.11
合计	8,389,612.60	100.00	345,714.89		8,043,897.71

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
科迪食品集团电子商务有限公司	1,848,268.55			关联方
科迪便利连锁商贸有限责任公司	1,280,839.20			关联方
合计	3,129,107.75			

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
科迪食品集团股份有限公司	18,349.40			无回收风险
经销商谢丹丹	398,276.93	398,276.93	100.00	预计无法收回
经销商路文静	199,961.98	199,961.98	100.00	预计无法收回
经销商崔黎明	198,245.93	198,245.93	100.00	预计无法收回
北京市天然深泉饮用水公司	104,772.00	104,772.00	100.00	预计无法收回
临沂市兰山区三博副食品超市	76,830.10	76,830.10	100.00	预计无法收回
商丘市科迪桶装水直营店	34,316.93	34,316.93	100.00	预计无法收回
河南世纪联华超市有限公司	8,691.00	8,691.00	100.00	预计无法收回
芜湖市徽冠商贸有限公司	237.00	237.00	100.00	预计无法收回
合计	1,039,681.27	1,021,331.87		

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,014,615.49	100,730.77	5.00
1 至 2 年	139,265.66	13,926.57	10.00
2 至 3 年	5,344.58	1,068.92	20.00
合 计	2,159,225.73	115,726.26	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款	345,714.89	810,164.72	18,821.48		1,137,058.13
合 计	345,714.89	810,164.72	18,821.48		1,137,058.13

4、本公司报告期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
科迪食品集团电子商务有限公司	74,416.10	1 年以内	1.18	
	1,773,852.45	1 至 2 年	28.03	
科迪便利连锁商贸有限责任公司	1,242,607.20	1 年以内	19.64	
	38,232.00	1 至 2 年	0.60	
河南大张实业有限公司	1,140,807.95	1 年以内	18.03	57,040.40
经销商谢丹丹	398,276.93	3 至 4 年	6.29	398,276.93
经销商路文静	199,961.98	3 至 4 年	3.16	199,961.98
合 计	4,868,154.61		76.93	655,279.31

6、公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	6,284,457.01	93.98	7,882,387.32	96.00
1 至 2 年	402,748.45	6.02	328,155.57	4.00
合 计	6,687,205.46	100.00	8,210,542.89	100.00

2、本公司不存在账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算的情况。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为4,653,081.04元，占预付款项期末余额合计数的比例为69.58%。

(四) 其他应收款

1、总表情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	931,326,145.61	1,869,266,297.44
合 计	931,326,145.61	1,869,266,297.44

2、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	20,499,116.92
1至2年	1,858,768,137.83
2至3年	1,001,217.75
3至4年	485,444.27
4至5年	1,039,487.12
5年以上	8,000.00
小 计	1,881,801,403.89
减：坏账准备	950,475,258.28
合 计	931,326,145.61

(2) 其他应收款按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	1,858,463,271.96	1,865,485,816.28
法院扣划款项	20,152,976.87	4,545,563.50
保证金	882,211.86	886,260.46
备用金	185,471.22	414,753.84

材料款	1,574,852.34	2,502,063.92
其他	542,619.64	1,348,721.68
小 计	1,881,801,403.89	1,875,183,179.68
减：坏账准备	950,475,258.28	5,916,882.24
合 计	931,326,145.61	1,869,266,297.44

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020年1月1日余额	1,087,818.74		4,829,063.50	5,916,882.24
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	71,708.74		944,774,199.38	944,845,908.12
本期转回	4,032.08			4,032.08
本期转销				
本期核销			283,500.00	283,500.00
其他变动				
2020年12月31日余额	1,155,495.40		949,319,762.88	950,475,258.28

(4) 其他应收款按种类披露

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
其他应收款组合 3					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,878,486,548.89	99.82	949,319,762.88	50.54	929,166,786.01

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	979,699.94	0.05			979,699.94
其他应收款组合 4					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,335,155.06	0.13	1,155,495.40	49.48	1,179,659.66
合计	1,881,801,403.89	100.00	950,475,258.28		931,326,145.61
种 类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
其他应收款组合 3					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,870,022,949.38	99.72	4,545,563.50	0.24	1,865,477,385.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,456,348.39	0.08	283,500.00	46.76	1,172,848.39
其他应收款组合 4					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,703,881.91	0.20	1,087,818.74	29.37	2,616,063.17
合计	1,875,183,179.68	100.00	5,916,882.24		1,869,266,297.44

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
科迪食品集团股份有限公司	1,858,333,572.02	929,166,786.01	50.00	科迪集团破产重整，预计无法收回全部款项
法院扣划款项	20,152,976.87	20,152,976.87	100.00	预计无法收回
合计	1,878,486,548.89	949,319,762.88		

② 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州农村商业银行股份有限公司	850,000.00			短期借款保证金
科迪食品集团电子商务有限公司	129,699.94			关联方
合计	979,699.94			

③ 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	443,211.52	22,160.57	5.00
1 至 2 年	207,794.40	20,779.44	10.00
2 至 3 年	151,217.75	30,243.55	20.00
3 至 4 年	485,444.27	242,722.14	50.00
4 至 5 年	1,039,487.12	831,589.70	80.00
5 年以上	8,000.00	8,000.00	100.00
合 计	2,335,155.06	1,155,495.40	

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
其他应收款	5,916,882.24	944,845,908.12	4,032.08	283,500.00	950,475,258.28
合 计	5,916,882.24	944,845,908.12	4,032.08	283,500.00	950,475,258.28

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账 龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
科迪食品集团股份有限公司	往来款	718,357.62	1 年以内	0.04	359,178.81
		1,857,615,214.40	1 至 2 年	98.71	928,807,607.20
法院扣划款项	司法划扣	19,337,547.78	1 年以内	1.03	19,337,547.78
		815,429.09	1 至 2 年	0.04	815,429.09
广州农村商业银行股份有限公司	保证金	850,000.00	2 至 3 年	0.05	
北京易典饮品技术研究所	材料款	72,500.00	3 至 4 年		36,250.00
		389,290.77	4 至 5 年	0.02	311,432.62
陕西海创实业发展有限公司	材料款	336,708.31	4 至 5 年	0.02	269,366.65
合 计		1,880,135,047.97		99.91	949,936,812.15

(五) 存货

1、存货分类

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	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	21,529,179.92		21,529,179.92	22,826,547.13		22,826,547.13
包装物	10,519,128.75		10,519,128.75	14,549,696.78		14,549,696.78
库存商品	5,851,211.99	1,143,124.41	4,708,087.58	7,070,157.40	1,425,546.25	5,644,611.15
周转材料	1,011,601.46		1,011,601.46	1,011,601.46		1,011,601.46
在产品				294,284.91		294,284.91
合计	38,911,122.12	1,143,124.41	37,767,997.71	45,752,287.68	1,425,546.25	44,326,741.43

2、存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,425,546.25	1,143,124.41		1,425,546.25		1,143,124.41
合计	1,425,546.25	1,143,124.41		1,425,546.25		1,143,124.41

3、存货跌价准备计提的依据

期末存货按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。确定可变现净值的依据为：以存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	13,464.76	27,967.75
预缴企业所得税	559,631.51	559,631.51
增值税待抵扣进项税	9,377,385.79	9,683,768.29
合计	9,950,482.06	10,271,367.55

(七) 固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,274,467,772.81	1,312,103,615.09
固定资产清理		
合计	1,274,467,772.81	1,312,103,615.09

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值合计					
1. 上年年末余额	978,174,677.77	686,207,853.83	15,861,019.40	23,306,414.84	1,703,549,965.84
2. 本期增加金额	2,228,113.45	37,762,792.40	110,619.47	584,849.77	40,686,375.09
购置	2,228,113.45	17,531,899.89	110,619.47	584,849.77	20,455,482.58
在建工程转入		20,230,892.51			20,230,892.51
3. 本期减少金额		2,705,523.65	4,035,584.57		6,741,108.22
处置或报废		2,705,523.65	4,035,584.57		6,741,108.22
其他					
4. 期末余额	980,402,791.22	721,265,122.58	11,936,054.30	23,891,264.61	1,737,495,232.71
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	128,807,170.23	242,127,983.18	6,194,376.28	13,152,192.08	390,281,721.77
2. 本期增加金额	30,526,470.24	40,014,876.41	1,325,457.44	4,237,680.49	76,104,484.58
计提	30,526,470.24	40,014,876.41	1,325,457.44	4,237,680.49	76,104,484.58
3. 本期减少金额		2,576,754.87	1,873,846.22		4,450,601.09
处置或报废		2,576,754.87	1,873,846.22		4,450,601.09
其他					
4. 期末余额	159,333,640.47	279,566,104.72	5,645,987.50	17,389,872.57	461,935,605.26
三、减值准备					
1. 上年年末余额		1,131,266.35	15,204.40	18,158.23	1,164,628.98
2. 本期增加金额					
计提					
3. 本期减少金额		69,974.80	2,799.54		72,774.34
处置或报废		69,974.80	2,799.54		72,774.34
4. 期末余额		1,061,291.55	12,404.86	18,158.23	1,091,854.64
四、账面价值合计					
1. 期末账面价值	821,069,150.75	440,637,726.31	6,277,661.94	6,483,233.81	1,274,467,772.81

2. 上年年初账面价值	849,367,507.54	442,948,604.30	9,651,438.72	10,136,064.53	1,312,103,615.09
-------------	----------------	----------------	--------------	---------------	------------------

(2) 期末暂时闲置的固定资产

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	165,932,762.88	20,684,266.50		145,248,496.38
机器设备	73,542,784.49	47,221,020.98	1,061,291.55	25,260,471.96
运输设备	362,071.68	132,064.42	12,404.86	217,602.40
电子设备	52,527.12	34,368.89	18,158.23	
合计	239,890,146.17	68,071,720.79	1,091,854.64	170,726,570.74

(八) 在建工程

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	9,426,446.01	16,705,319.80
工程物资		
合计	9,426,446.01	16,705,319.80

2、在建工程

(1) 在建工程情况

工程名称	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
低温乳品改扩建项目及冷链物流建设项目	4,733,150.44		4,733,150.44
洁净灌装车间工程	3,518,584.07		3,518,584.07
输送带安装工程	1,174,711.50		1,174,711.50
合计	9,426,446.01		9,426,446.01
工程名称	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
饮用水生产线	12,193,919.66		12,193,919.66
低温乳品改扩建项目及冷链物流建设项目	4,511,400.14		4,511,400.14
合计	16,705,319.80		16,705,319.80

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	上年年末余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
------	--------	------	--------	------	------

饮用水生产线	12,193,919.66		11,882,427.46	311,492.20	
合 计	12,193,919.66		11,882,427.46	311,492.20	

(续)

单位:万元

工程名称	预算数	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
饮用水生产线	6,000.00	78.36	100.00	212.23			自筹
合 计	6,000.00			212.23			

(九) 生产性生物资产

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一. 账面原值合计	10,786,223.17	12,539,637.18	20,902,692.89	2,423,167.46
其中: 成熟性	1,288,959.33	1,033,940.18	1,150,476.68	1,172,422.83
未成熟性	9,497,263.84	11,505,697.00	19,752,216.21	1,250,744.63
二. 累计折旧合计	169,490.94	415,819.73	195,057.56	390,253.11
其中: 成熟性	169,490.94	415,819.73	195,057.56	390,253.11
未成熟性				
三. 账面净值合计	10,616,732.23			2,032,914.35
其中: 成熟性	1,119,468.39			782,169.72
未成熟性	9,497,263.84			1,250,744.63
四. 减值准备合计				
其中: 成熟性				
未成熟性				
五. 账面价值合计	10,616,732.23			2,032,914.35
其中: 成熟性	1,119,468.39			782,169.72
未成熟性	9,497,263.84			1,250,744.63

(十) 无形资产

项 目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	57,079,292.61	96,555.56	57,175,848.17
2. 本期增加金额			
(1) 购置			

3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	57,079,292.61	96,555.56	57,175,848.17
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	9,516,384.04	28,721.31	9,545,105.35
2. 本期增加金额	1,151,545.32	9,655.56	1,161,200.88
(1) 计提	1,151,545.32	9,655.56	1,161,200.88
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	10,667,929.36	38,376.87	10,706,306.23
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	46,411,363.25	58,178.69	46,469,541.94
2. 上年年初账面价值	47,562,908.57	67,834.25	47,630,742.82

(十一) 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加	本期摊销	期末余额
管道燃气建设费	539,916.57		117,808.80	422,107.77
车间地坪墙面修缮费		342,022.94	2,850.19	339,172.75
其他	457,129.14	63,303.79	279,410.98	241,021.95
合 计	997,045.71	405,326.73	400,069.97	1,002,302.47

(十二) 递延所得税资产与递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	127,032,159.84	31,758,039.96	7,121,656.44	1,780,414.11

可抵扣亏损	102,243,142.52	25,560,785.63	102,243,142.52	25,560,785.63
预提项目	62,805,145.36	15,701,286.34	62,805,145.36	15,701,286.34
合计	292,080,447.72	73,020,111.93	172,169,944.32	43,042,486.08

2、未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	11,611,255.68	2,902,813.92	12,859,343.52	3,214,835.88
可供出售金融资产公允价值变动				
合计	11,611,255.68	2,902,813.92	12,859,343.52	3,214,835.88

3、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	31,175,850.89	10,647,346.33
可抵扣暂时性差异	733,537,909.46	471,145.15
合计	764,713,760.35	11,118,491.48

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2021年			
2022年			
2023年			
2024年	8,594,571.73	10,647,346.33	
2025年	22,581,279.16		
合计	31,175,850.89	10,647,346.33	

(十三) 其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程设备款	6,114,115.44	26,601,918.85
合计	6,114,115.44	26,601,918.85

(十四) 短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	1,101,476,403.75	1,101,506,403.75
抵押借款	176,316,787.58	177,708,484.57

质押借款	45,000,000.00	45,000,000.00
合 计	1,322,793,191.33	1,324,214,888.32

2、期末保证借款明细情况

单位：万元

借款银行	借款性质	借款起始日	借款终止日	金额	保证人
中国信达资产管理股份有限公司河南省分公司	流资	2019-9-3	2020-9-3	3,500.00	河南科迪速冻食品有限公司、科迪食品集团股份有限公司、河南省科迪面业有限责任公司、张清海、许秀云
中国信达资产管理股份有限公司河南省分公司	流资	2019-9-4	2020-9-4	3,000.00	河南科迪速冻食品有限公司、科迪食品集团股份有限公司、河南省科迪面业有限责任公司、张清海、许秀云
中国信达资产管理股份有限公司河南省分公司	流资	2019-9-26	2020-9-26	500.00	河南科迪速冻食品有限公司、科迪食品集团股份有限公司、河南省科迪面业有限责任公司、张清海、许秀云
中国信达资产管理股份有限公司河南省分公司	流资	2019-8-14	2020-1-6	10,000.00	科迪食品集团股份有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、张清海、许秀云、张枫华
中国信达资产管理股份有限公司河南省分公司	流资	2019-8-14	2020-1-6	15,000.00	科迪食品集团股份有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、张清海、许秀云、张枫华
招商银行股份有限公司郑州分行	流资	2019-4-29	2019-10-28	500.00	科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云
招商银行股份有限公司郑州分行	流资	2019-4-2	2019-10-2	750.00	科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云
招商银行股份有限公司郑州分行	流资	2019-4-3	2019-10-3	747.00	科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云
招商银行股份有限公司郑州分行	流资	2019-4-28	2019-10-28	1,000.00	科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云
招商银行股份有限公司郑州分行	流资	2019-4-25	2019-10-25	1,000.00	科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云
招商银行股份有限公司郑州分行	流资	2019-4-26	2019-10-26	1,000.00	科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云
招商银行股份有限公司郑州分行	流资	2019-4-28	2019-10-26	1,000.00	科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云
上海浦东发展银行股份有限公司	流资	2018-9-4	2019-9-3	2,000.00	科迪食品集团股份有限公司

公司郑州分行					司、河南科迪速冻食品有限公司、河南省科迪面业有限责任公司、张清海
上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	流资	2018-9-5	2019-9-4	2,000.00	科迪食品集团股份有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、河南省科迪面业有限责任公司、张清海
广发银行股份有限公司郑州金水路支行	流资	2019-5-27	2020-5-8	7,994.00	科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云
华夏银行股份有限公司郑州分行	流资	2019-12-23	2020-12-23	2,000.00	科迪食品集团股份有限公司、河南省科迪面业有限责任公司、张清海
华夏银行股份有限公司郑州分行	流资	2019-12-23	2020-12-23	2,000.00	科迪食品集团股份有限公司、河南省科迪面业有限责任公司、张清海
平安银行股份有限公司郑州分行	流资	2018-11-20	2019-11-18	2,000.00	科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云
平安银行股份有限公司郑州分行	流资	2019-3-14	2020-3-13	1,000.00	科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云
平安银行股份有限公司郑州分行	流资	2019-3-15	2020-3-13	1,000.00	科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云
平安银行股份有限公司郑州分行	流资	2019-3-15	2020-3-13	1,000.00	科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云
平安银行股份有限公司郑州分行	流资	2019-3-18	2020-3-13	1,000.00	科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云
平安银行股份有限公司郑州分行	流资	2019-3-19	2020-3-13	1,000.00	科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云
中信银行股份有限公司商丘分行	流资	2019-9-6	2020-9-6	3,000.00	科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云、张枫华、马之林
中信银行股份有限公司商丘分行	流资	2019-9-6	2020-9-6	5,000.00	科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云、张枫华、马之林
恒丰银行股份有限公司郑州分行	流资	2018-12-4	2019-12-4	5,000.00	科迪食品集团股份有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、张清海、许秀云
中原银行股份有限公司商丘分行	流资	2018-4-25	2019-4-25	266.29	科迪食品集团股份有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、张清海、许秀云
中原银行股份有限公司商丘分行	流资	2019-6-26	2020-6-26	4,700.00	科迪食品集团股份有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、张清海、许秀云、张枫华、马之林
郑州银行股份有限公司管城	流资	2019-11-7	2020-1-8	2,000.00	科迪食品集团股份有限公

支行					司、河南科迪大磨坊食品有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、张清海、许秀云
郑州银行股份有限公司管城支行	流资	2019-11-7	2020-1-8	4,000.00	科迪食品集团股份有限公司、河南科迪大磨坊食品有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、张清海、许秀云
郑州银行股份有限公司管城支行	流资	2019-11-7	2020-1-8	4,000.00	科迪食品集团股份有限公司、河南科迪大磨坊食品有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、张清海、许秀云
中国光大银行股份有限公司郑州东风支行	流资	2020-3-20	2021-3-19	4,000.00	科迪食品集团股份有限公司、河南省科迪面业有限责任公司、张清海
河南农投产业投资有限公司	流资	2018-11-30	2019-11-30	18,700.35	科迪食品集团股份有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、河南省科迪面业有限责任公司、张清海、许秀云、张枫华
平顶山银行股份有限公司郑州分行	流资	2019-11-26	2020-11-25	2,000.00	科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云
平顶山银行股份有限公司郑州分行	流资	2019-11-26	2020-11-25	3,000.00	科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云
广州农村商业银行股份有限公司	流资	2019-5-15	2020-5-15	8,000.00	科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云
虞城县农村信用合作联社	流资	2019-4-24	2020-4-24	490.00	河南科迪速冻食品有限公司、张枫华、张清海
合计				125,147.64	

说明：①上表中公司在中国信达资产管理股份有限公司河南省分公司借款 32,000.00 万元，其中 7,000.00 万元初始债权人为中国民生银行股份有限公司郑州分行，该债权转让基准日为 2020 年 9 月 17 日，债权转让合同签署日为 2020 年 12 月 31 日，剩余 25,000.00 万元初始债权人为兴业银行股份有限公司郑州分行，于 2020 年 6 月 23 日转让给中国信达资产管理股份有限公司河南省分公司。

②上表中公司在广州农村商业银行股份有限公司借款 8,000 万元，原债权人为长安国际信托股份有限公司，因逾期未还涉及诉讼事项被原状退回。

3、期末抵押借款明细情况

单位：万元

借款银行	借款性质	借款起始日	借款终止日	金额	抵押物
中国信达资产管理股份有限公司河南省分公司	流资	2019-8-14	2020-1-6	15,000.00	土地使用权、房产
交通银行股份有限公司洛阳分行	流资	2018-7-9	2019-7-5	1,571.68	土地使用权、房产
中国银行股份有限公司洛阳南昌路支行	流资	2019-3-29	2020-3-29	760.00	土地使用权、房产
洛阳银行股份有限公司洛阳自贸区支行	流资	2019-5-29	2020-5-24	300.00	土地使用权、房产
合计				17,631.68	

说明：①上表中公司在中国信达资产管理股份有限公司河南省分公司借款15,000.00万元，原债权人兴业银行股份有限公司郑州分行，且签订了编号为兴银豫保证字第2019172号的最高额保证合同，保证人为科迪食品集团股份有限公司，担保最高额度为25,000.00万元；签订了编号为兴银豫保证字第2019173号的最高额保证合同，保证人为张清海，担保最高额度为25,000.00万元；签订了编号为兴银豫保证字第2019174号的最高额保证合同，保证人为许秀云，担保最高额度为25,000.00万元；签订了编号为兴银豫保证字第2019175号的最高额保证合同，保证人为河南科迪速冻食品有限公司，担保最高额度为25,000.00万元；签订了编号为兴银豫保证字第2019176号的最高额保证合同，保证人为张枫华，担保最高额度为25,000.00万元；签订了编号为兴银豫抵押字第2019023号的最高额抵押合同，抵押物是编号为豫（2019）虞城县不动产权第0000643号土地使用权、抵押物编号虞房权证城关镇字第1600049091号的房产。该笔15,000.00万元借款于2020年6月23日转让给中国信达资产管理股份有限公司河南省分公司。

②上表中公司在交通银行股份有限公司洛阳分行借款1,571.68万元，签订了编号C180702GR4130456的保证合同和编号为C180702MG4130455的抵押合同，保证人为科迪食品集团股份有限公司，担保最高额度为3,000.00万元；抵押担保的最高债权额为3,544.04万元，抵押物是编号为豫（2018）洛阳市不动产权第10615246号、豫（2018）洛阳市不动产权第10615247号、豫（2018）洛阳市不动产权第10615248号、豫（2018）洛阳市不动产权第10615249号、豫（2018）洛阳市不动产权第10615066号、豫（2018）洛阳市不动产权第10615065号的房产及土地使用权。

③上表中公司在中国银行股份有限公司洛阳南昌路支行共借款760.00万元，签订了编号为BNCL20E2019001最高额保证合同和编号：DNCL20E2019001的最高额抵押合同，保证人为科迪食品集团股份有限公司，担保最高额度为780.00万元；抵押物是编号为豫（2018）洛阳市不动产权第10615237号的房产及土地使用权。

④上表中公司在洛阳银行股份有限公司洛阳自贸区支行借款300.00万元，签订了编号为198822610206522765245D的最高额抵押合同，抵押物是编号为豫（2018）洛阳市不动产权第10614275号的房产及土地使用权。

4、期末质押借款明细情况

单位：万元

借款银行	借款性质	借款起始日	借款终止日	金额	质押物
虞城县发展投资有限公司	流资	2019-8-13	2020-8-12	1,000.00	股权
虞城县发展投资有限公司	流资	2019-8-17	2020-8-16	1,000.00	股权
虞城县发展投资有限公司	流资	2019-9-6	2020-9-5	1,500.00	股权
虞城县发展投资有限公司	流资	2019-10-25	2020-10-24	1,000.00	股权
合计				4,500.00	

说明：①上表中公司在虞城县发展投资有限公司借款3,500.00万元，分别签订了编号为KDF2019003-1号、KDF2019001-1号、KDF2019004-1号的股权质押合同。质押标的为本公司在子公司河南科迪生物工程有限公司投资的股权，质押股权金额合计为壹仟零伍拾万股价值伍仟贰佰伍拾万元整。

②上表中公司在虞城县发展投资有限公司借款1,000.00万元，签订了编号为KDF2019006-1号的股权质押合同，质押标的为本公司在子公司河南科迪商丘现代牧场有限公司投资的股权，质押股权金额为壹仟伍佰万股价值壹仟肆佰柒拾万元整。

5、已逾期未偿还的短期借款情况

单位：万元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
中国信达资产管理股份有限公司河南省分公司	3,500.00	6.9600%	2020-9-3	13.9200%
中国信达资产管理股份有限公司河南省分公司	3,000.00	6.9600%	2020-9-4	13.9200%
中国信达资产管理股份有限公司河南省分公司	500.00	6.9600%	2020-9-26	13.9200%
中国信达资产管理股份有限公司河南省分公司	15,000.00	5.4375%	2020-1-6	8.1563%
中国信达资产管理股份有限公司河南省分公司	10,000.00	5.4375%	2020-1-6	8.1563%
招商银行股份有限公司郑州分行	500.00	6.0900%	2019-10-28	9.1350%
招商银行股份有限公司郑州分行	750.00	6.0900%	2019-10-2	9.1350%
招商银行股份有限公司郑州分行	747.00	6.0900%	2019-10-3	9.1350%

招商银行股份有限公司郑州分行	1,000.00	6.0900%	2019-10-28	9.1350%
招商银行股份有限公司郑州分行	1,000.00	6.0900%	2019-10-25	9.1350%
招商银行股份有限公司郑州分行	1,000.00	6.0900%	2019-10-26	9.1350%
招商银行股份有限公司郑州分行	1,000.00	6.0900%	2019-10-26	9.1350%
上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	2,000.00	5.6550%	2019-9-3	7.3515%
上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	2,000.00	5.6550%	2019-9-4	7.3515%
广发银行股份有限公司郑州金水路支行	7,994.00	5.2200%	2020-5-8	7.8300%
华夏银行股份有限公司郑州分行	2,000.00	5.5000%	2020-7-11	8.2500%
华夏银行股份有限公司郑州分行	2,000.00	5.5000%	2020-7-11	8.2500%
平安银行股份有限公司郑州分行	2,000.00	5.5900%	2019-11-18	8.3850%
平安银行股份有限公司郑州分行	1,000.00	5.5900%	2020-3-13	8.3850%
平安银行股份有限公司郑州分行	1,000.00	5.5900%	2020-3-13	8.3850%
平安银行股份有限公司郑州分行	1,000.00	5.5900%	2020-3-13	8.3850%
平安银行股份有限公司郑州分行	1,000.00	5.5900%	2020-3-13	8.3850%
平安银行股份有限公司郑州分行	1,000.00	5.5900%	2020-3-13	8.3850%
平安银行股份有限公司郑州分行	1,000.00	5.5900%	2020-3-13	8.3850%
中信银行股份有限公司商丘分行	3,000.00	5.2200%	2020-9-6	7.8300%
中信银行股份有限公司商丘分行	5,000.00	5.2200%	2020-9-6	7.8300%
恒丰银行股份有限公司郑州分行	5,000.00	4.8679%	2019-12-4	7.3019%
中原银行股份有限公司商丘分行	266.29	4.6200%	2019-4-25	6.9300%
中原银行股份有限公司商丘分行	4,700.00	6.9300%	2020-6-26	10.3950%
郑州银行股份有限公司管城支行	2,000.00	5.6550%	2020-1-8	8.4825%
郑州银行股份有限公司管城支行	4,000.00	5.6550%	2020-1-8	8.4825%
郑州银行股份有限公司管城支行	4,000.00	5.6550%	2020-1-8	8.4825%
河南农投产业投资有限公司	18,700.35	5.0025%	2019-11-30	5.0025%
平顶山银行股份有限公司郑州分行	2,000.00	5.0050%	2020-11-25	7.5075%
平顶山银行股份有限公司郑州分行	3,000.00	5.0050%	2020-11-25	7.5075%
广州农村商业银行股份有限公司	8,000.00	9.5000%	2020-5-15	14.2500%
虞城县发展投资有限公司	1,000.00	12.0000%	2020-8-12	15.4000%
虞城县发展投资有限公司	1,000.00	12.0000%	2020-8-16	15.4000%
虞城县发展投资有限公司	1,500.00	12.0000%	2020-9-5	15.4000%

虞城县发展投资有限公司	1,000.00	12.0000%	2020-10-24	15.4000%
虞城县农村信用合作联社	490.00	9.5580%	2020-04-24	14.3370%
交通银行股份有限公司洛阳分行	1,571.68	5.8725%	2019-7-5	8.8088%
合 计	127,219.32			

(十五) 应付账款

1、应付账款列示:

款项性质	期末余额	上年年末余额
材料款	206,780,921.77	229,380,410.45
长期资产款	12,543,556.78	13,243,505.67
劳务款	3,524,804.25	4,442,860.37
其他	176,735.44	97,699.90
合 计	223,026,018.24	247,164,476.39

2、期末，应付账款余额中无账龄超过一年的重要应付账款。

(十六) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约货款	63,338,473.82	84,487,807.36
合 计	63,338,473.82	84,487,807.36

(十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 短期薪酬	27,376,853.28	48,810,966.92	48,131,368.37	28,056,451.83
(2) 离职后福利-设定提存计划	309,097.20	260,410.57	146,810.57	422,697.20
(3) 辞退福利				
(4) 一年内到期的其他福利				
合 计	27,685,950.48	49,071,377.49	48,278,178.94	28,479,149.03

2、短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	20,484,687.96	45,657,174.55	45,288,887.70	20,852,974.81
(2) 职工福利费		1,130,749.49	1,130,749.49	
(3) 社会保险费	416,598.31	801,194.54	640,996.58	576,796.27

其中：①医疗保险费	42,374.73	638,311.36	637,466.40	43,219.69
②工伤保险费		3,530.18	3,530.18	
③生育保险费	2,883.58	313.00		3,196.58
④新型农村合作医疗	371,340.00	159,040.00		530,380.00
(4) 住房公积金	10,800.00	767,346.70	765,846.70	12,300.00
(5) 工会经费和职工教育经费	6,464,767.01	454,501.64	304,887.90	6,614,380.75
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合 计	27,376,853.28	48,810,966.92	48,131,368.37	28,056,451.83

3、设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 基本养老保险费	77.68	140,836.10	140,836.10	77.68
(2) 失业保险费	419.52	5,974.47	5,974.47	419.52
(3) 新型农村社会养老保险	308,600.00	113,600.00		422,200.00
合 计	309,097.20	260,410.57	146,810.57	422,697.20

(十八) 应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	3,278,686.07	1,482,714.62
应交所得税	36,176,776.65	36,176,776.65
房产税	6,236,352.75	3,889,224.32
土地使用税	4,443,458.94	2,794,866.79
其他	850,244.22	827,923.28
合 计	50,985,518.63	45,171,505.66

(十九) 其他应付款

1、总表情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	160,563,546.94	41,154,833.66
应付股利		

其他应付款	52,207,557.84	55,606,624.01
合 计	212,771,104.78	96,761,457.67

2、应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息	202,530.06	74,432.06
短期借款应付利息	160,361,016.88	41,080,401.60
合 计	160,563,546.94	41,154,833.66

(2) 期末已逾期未支付利息 156,979,709.62 元。

3、其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
客户保证金	9,304,353.88	9,298,190.58
市场运营费	18,130,393.20	30,309,798.41
承运押金	6,058,294.00	860,000.00
土地租赁费	4,394,134.21	3,790,580.36
往来款	5,311,057.99	485,000.00
其他	9,009,324.56	10,863,054.66
合 计	52,207,557.84	55,606,624.01

(2) 其他应付款期末余额中无账龄超过一年的重要应付款项。

(二十) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	239,606.56	227,138.74
合 计	239,606.56	227,138.74

(二十一) 长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	5,174,633.22	5,558,723.87
合 计	5,174,633.22	5,558,723.87

说明：抵押借款为 2005 年 12 月 8 日洛阳市洛龙区财政局（债权人）与本公司之子公司科迪巨尔乳业洛阳有限公司（以下简称“科迪巨尔”）（债务人）签订了“关于亚洲开发银行贷款豫西

农业综合开发项目转贷协议”以白马寺厂房、土地 58 亩（价值 1083.77 万元）和 1014.975 万元的资产作抵押。之后洛阳市高新区财政局与科迪巨尔签署了“关于亚洲开发银行贷款豫西农业综合开发项目省市区财政原转贷协议的补充协议”，依据《洛阳市人民政府市长办公会会议纪要》（[2007]106 号）的内容，科迪巨尔原通过洛龙区财政局担保承担的亚行贷款及其他与洛龙区有关的债权债务相应清算划转高新区财政局，科迪巨尔根据洛阳市财政局债务科下发的洛阳市亚行豫西项目还本付息通知单逐期还本付息。

（二十二）长期应付款

1、总表情况

款项性质	初始金额	期末余额	上年年末余额
长期应付款	3,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00
专项应付款			
合计	3,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00

2、长期应付款

（1）长期应付款分类列示

款项性质	初始金额	期末余额	上年年末余额
洛阳市财政局	3,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00
减：一年内到期长期应付款			
合计	3,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00

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

（二十三）预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
对外提供担保	192,773,553.55		判决承担连带担保责任
合计	192,773,553.55		

（二十四）递延收益

1、按类别列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	9,584,658.96		1,214,803.92	8,369,855.04	政府补助
与收益相关的政府补助					
合 计	9,584,658.96		1,214,803.92	8,369,855.04	

2、与政府补助相关的递延收益

项 目	上年年末余额	本期新增补 助金额	本期计入其他收 益金额	其他变 动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
乳品安全质量检测系 统建设项目	949,999.90		126,666.72		823,333.18	与资产相关
农副产品冷链物流系 统改造项目	499,999.75		200,000.04		299,999.71	与资产相关
农副产品（低温乳制 品）冷链物流系统改 造项目	499,999.75		200,000.04		299,999.71	与资产相关
中央财政现代农业生 产发展资金	3,792,339.56		142,857.12		3,649,482.44	与资产相关
奶牛标准化规模养殖 小区（场）建设项目 资金 2012	900,000.00		48,000.00		852,000.00	与资产相关
河南省先进制造业专 项引导补贴资金	2,942,320.00		497,280.00		2,445,040.00	与资产相关
合 计	9,584,658.96		1,214,803.92		8,369,855.04	

(二十五) 股本

单位：万元

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	109,486.78						109,486.78
合 计	109,486.78						109,486.78

(二十六) 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	6,318,678.34			6,318,678.34
其他资本公积				
合 计	6,318,678.34			6,318,678.34

(二十七) 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	70,659,129.08			70,659,129.08
任意盈余公积				
合 计	70,659,129.08			70,659,129.08

(二十八) 未分配利润

项 目	期末余额	上年年末余额
调整前上年未分配利润	405,157,155.97	600,936,277.20
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	405,157,155.97	600,936,277.20
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-1,273,342,045.75	-174,976,633.09
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		20,802,488.14
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-868,184,889.78	405,157,155.97

(二十九) 营业收入和营业成本

1、营业收入及营业成本分类列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	475,259,796.89	455,643,915.18	563,862,438.35	558,083,571.77
其他业务	609,880.79	329,805.30	1,660,062.16	8,544,910.89
合 计	475,869,677.68	455,973,720.48	565,522,500.51	566,628,482.66

2、主营业务—分产品

产品名称	本期发生额		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
常温乳制品	368,778,596.11	343,488,737.64	25,289,858.47
低温乳制品	100,049,524.04	101,507,069.85	-1,457,545.81
其他	6,431,676.74	10,648,107.69	-4,216,430.95
合 计	475,259,796.89	455,643,915.18	19,615,881.71
产品名称	上期发生额		

	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
常温乳制品	386,623,332.74	353,609,408.49	33,013,924.25
低温乳制品	166,049,301.25	176,047,740.34	-9,998,439.09
其他	11,189,804.36	28,426,422.94	-17,236,618.58
合计	563,862,438.35	558,083,571.77	5,778,866.58

(三十) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	2,857,878.19	3,091,460.25
土地使用税	1,701,553.48	1,917,399.00
印花税	216,623.73	436,737.08
其他	1,092,889.33	563,303.08
合计	5,868,944.73	6,008,899.41

(三十一) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	1,492,674.90	1,613,914.92
市场运营费	790,606.37	33,752,241.63
工资福利费	9,729,553.49	12,988,346.19
广告宣传费	834,660.42	3,120,444.94
社会保险费	466,960.98	1,308,283.23
折旧费用	1,265,310.14	1,451,181.82
其他	2,151,309.92	1,190,997.73
合计	16,731,076.22	55,425,410.46

(三十二) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资福利费	10,561,971.32	16,652,745.79
业务招待费	549,747.37	515,674.35
中介服务费	523,936.38	1,906,275.96
社会保险费	450,607.99	1,841,674.04
办公会议费	515,423.08	224,119.61
折旧摊销费用	16,008,398.27	12,065,403.59
土地使用费	1,442,573.73	908,622.12

修理费	410,030.23	510,167.47
工会经费及职工教育经费	165,011.21	123,719.73
奶牛养殖保险费		262,208.00
存货过期处置	4,951,291.97	
其他费用	4,205,879.36	1,850,953.88
合 计	39,784,870.91	36,861,564.54

(三十三) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	120,487,596.47	83,643,278.19
减：利息资本化		
减：利息收入	60,663.62	7,895,416.75
汇兑损益		-79,913.86
减：汇兑损益资本化		
手续费	237,276.41	138,065.66
其他	200.00	415.00
合 计	120,664,409.26	75,806,428.24

(三十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
乳品安全质量检测系统建设项目	126,666.72	126,666.72
农副产品冷链物流系统改造项目	200,000.04	200,000.04
农副产品（低温乳制品）冷链物流系统改造项目	200,000.04	200,000.04
中央财政现代农业生产发展资金	142,857.12	142,857.12
奶牛标准化规模养殖小区（场）建设项目资金 2012	48,000.00	48,000.00
河南省先进制造业专项引导补贴资金	497,280.00	497,280.00
青贮玉米补贴资金		1,923,359.40
失业保险稳岗补贴	2,208,676.00	
洛阳市财政局农业生产发展资金	520,000.00	
个税手续费返还	1,566.37	
合 计	3,945,046.29	3,138,163.32

(三十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品的投资收益	99.70	1,226.77
合计	99.70	1,226.77

(三十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-944,841,876.04	-5,476,391.33
应收账款坏账损失	-791,343.24	-17,582.10
合计	-945,633,219.28	-5,493,973.43

(三十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,143,124.41	-1,425,546.25
固定资产减值损失		-215,194.87
商誉减值损失		-30,928,342.34
合计	-1,143,124.41	-32,569,083.46

(三十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失合计		
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失合计	-2,909,610.87	-54,534.57
其中：固定资产处置	-329,639.75	-22,508.89
在建工程处置		
生产性生物资产处置	-2,579,971.12	-32,025.68
无形资产处置		
非流动资产债务重组利得或损失合计		
非货币性资产交换利得或损失合计		
合计	-2,909,610.87	-54,534.57

(三十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得合计	118,314.57	74,592.54	118,314.57

其中：无形资产毁损报废利得			
生产性生物资产毁损报废利得	118,314.57	74,592.54	118,314.57
与企业日常活动无关的政府补助	467,612.94	1,461,000.00	467,612.94
其他	1,314,209.21	1,831,311.31	1,314,209.21
合 计	1,900,136.72	3,366,903.85	1,900,136.72

其中，计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额		
	金 额	相关批准文件	与资产相关/ 与收益相关
退税	467,612.94	洛高税通[2020]17066号	与收益相关
合 计	467,612.94		

项 目	上期发生额		
	金 额	相关批准文件	与资产相关/ 与收益相关
中央环保督查搬迁补贴	1,422,000.00	洛阳高新区党工委管委会联席办公会议纪要[2019]30号	与收益相关
2017年度青贮奖补资金	4,000.00		与收益相关
2018年市级农业产业化发展奖励金	25,000.00	洛市农计[2018]57号	与收益相关
2018年度“三品一标”农产品及农业标准化生产示范基地奖补资金	10,000.00	洛财预[2018]554号	与收益相关
合 计	1,461,000.00		

(四十) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	1,349,205.60	2,100,553.75	1,349,205.60
其中：固定资产毁损报废损失	1,178,543.81	69,913.88	1,178,543.81
在建工程处置损失		1,134,435.71	
生产性生物资产毁损报废损失	170,661.79	896,204.16	170,661.79
对外捐赠	50,000.00		50,000.00
其他	2,464,918.64	4,125,482.42	2,464,918.64
诉讼损失、预计负债	192,773,553.55		192,773,553.55
合 计	196,637,677.79	6,226,036.17	196,637,677.79

(四十一) 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-30,289,647.81	-38,068,985.40
合 计	-30,289,647.81	-38,068,985.40

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-1,303,631,693.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	-325,907,923.39
子公司适用不同税率的影响	94,969,562.47
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-116,903.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	74,183.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	200,691,433.13
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除费用的影响	
其他	
子公司实际缴纳所得税费用	
所得税费用	-30,289,647.81

(四十二) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,197,855.31	3,384,359.40
客户保证金	615,741.48	6,263,025.00
利息收入	60,424.54	7,895,416.75
奶牛保险赔偿	440,000.00	1,256,000.00
往来款中收到的现金	11,211,006.14	
其他	2,249,561.61	3,180,694.27

合 计	17,774,589.08	21,979,495.42
-----	---------------	---------------

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用中列支的现金	284,850.02	666,136.66
管理费用中列支的现金	1,054,733.18	1,017,726.28
财务费用中列支的现金	42,092.12	152,771.68
营业外支出中列支的现金	26,358.98	3,970,253.91
往来款中列支的现金	46,121,985.78	40,837,929.56
其他	268,387.64	2,208,272.23
合 计	47,798,407.72	48,853,090.32

3、收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
控股股东及其他关联方	1,610,000.00	4,768,713,714.00
合 计	1,610,000.00	4,768,713,714.00

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
控股股东及其他关联方		6,571,521,767.00
合 计		6,571,521,767.00

5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
虞城县发展投资有限公司		15,000,000.00
经济合作联社扶贫款	4,895,000.00	
其他	15,780,775.48	5,432,000.00
合 计	20,675,775.48	20,432,000.00

6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
信用保证金	15,380,499.03	23,540,197.00
其他	793,787.53	4,770,000.00
合 计	16,174,286.56	28,310,197.00

(四十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,273,342,045.75	-174,976,633.09
加: 资产减值准备	1,143,124.41	32,569,083.46
信用减值损失	945,633,219.28	5,493,973.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	76,520,304.31	86,091,159.43
无形资产摊销	1,161,200.88	1,166,800.92
长期待摊费用摊销	400,069.97	439,008.50
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)	2,909,610.87	54,534.57
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,230,891.03	-6,477,252.30
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	120,487,596.47	83,563,364.33
投资损失(收益以“-”号填列)	-99.70	-1,226.77
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-29,977,625.85	-37,756,279.29
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-312,021.96	-312,706.11
存货的减少(增加以“-”号填列)	6,558,743.72	32,673,175.10
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	11,972,314.69	11,812,223.30
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-62,650,735.57	7,666,272.39
其他	191,558,749.63	-1,214,803.92
经营活动产生的现金流量净额	-6,706,703.57	40,790,693.95
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	4,916,647.39	1,009,026.89
减: 现金的期初余额	1,009,026.89	1,671,585,234.26
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	3,907,620.50	-1,670,576,207.37
--------------	--------------	-------------------

说明：上表中的其他为母公司本期确认的预计负债金额与递延收益中与资产相关的政府补助本期计入其他收益的金额。

2、现金及和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一. 现金	4,916,647.39	1,009,026.89
其中：库存现金	10,773.41	105,980.66
可随时用于支付的银行存款	4,905,873.98	903,046.23
可随时用于支付的其他货币资金		
二. 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三. 期末现金及现金等价物余额	4,916,647.39	1,009,026.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	9,641,992.96	保证金、司法冻结
固定资产	281,138,300.42	借款抵押
无形资产	44,737,423.31	借款抵押

六、合并范围的变更

报告期内合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
河南科迪生物工程有限 公司	河南虞城	河南省虞城县利民乡虞 单路西侧	原奶生产销售	100.00	同一控制下企 业合并
河南科迪商丘现代牧场 有限公司	河南虞城	虞城县利民镇工业园区 虞单路北侧 18 号	原奶生产销售	100.00	出资设立
科迪巨尔乳业洛阳有限 公司	河南洛阳	洛阳市高新技术产业开发 区河洛路 209 号	乳制品生产销售	100.00	非同一控制下 企业合并

(二) 在孙公司中的权益

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比	取得方式
-------	-------	-----	------	-----	------

				例(%)	
洛阳巨尔牧业有限公司	河南洛阳	洛阳市高新区辛店镇马赵营村	原奶生产销售	100.00	非同一控制下企业合并
洛阳巨澳牧场有限公司	河南洛阳	洛阳市宜阳县盐镇乡克村	原奶生产销售	100.00	非同一控制下企业合并

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。本公司在与赊销客户签订相关协议之前，会进行尽职调查，对信用风险进行评估，根据客户的资产财务状况、历史信用记录核定相应的信用期限，经过审批后签订相关协议，并在执行过程中实时监控，确保公司货款及时回收。公司通过对已有客户信用评级的年度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 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，包括利率风险和汇率风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的银行借款有关。公司持续关注市场利率水平，并依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率波动对公司造成的风险。

2、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动

的风险。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。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制，监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量进行滚动预测。公司建立资金监控管理制度，保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，降低现金流量波动的影响；同时实时监控资金流向，严格控制资金流动风险，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	统一社会信用代码
科迪食品集团股份有限公司	股份有限公司	河南 虞城	张清海	食品加工制造	91410000170010981J

（续）

母公司名称	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例 (%)	母公司对本公司表决 权比例 (%)	本公司最终 控制方
科迪食品集团股份有限公司	500,000.00	44.27	44.27	张清海、许秀云夫妇

说明：张清海先生、许秀云女士分别持有科迪食品集团股份有限公司 60.00%和 39.83%的股权，合计持有股权 99.83%，本公司的实际控制人为张清海、许秀云夫妇。

（二）本公司的子公司情况

1、通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)
河南科迪商丘现代牧场有限公司	全资子公司	有限责任 公司	河南虞城	张清海	奶牛养殖及 生鲜乳销售	5,000.00

续 1

子公司全称	统一社会信用代码	经营范围	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	是否合并 报表
河南科迪商丘现代牧场有限公司	914114005908366599	奶牛的养殖（仅限分公司凭证经营）；生鲜乳的销售。（依法须经批准的项目，经相关部	100.00	100.00	是

		门批准后方可开展经营活动)			
--	--	---------------	--	--	--

续 2

子公司全称	期末实际出资额 (万元)	实质上构成对子公司净投资 的其他项目余额	少数股东 权益	少数股东权益中 用于冲减少数股 东损益的金额
河南科迪商丘现代牧 场有限公司	5,000.00			

2、同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司 类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)
河南科迪生物工程有限公司	全资子公司	有限责 任公 司	河南虞城	张枫华	奶牛养殖及生 鲜乳销售等	4,000.00

续 1

子公司全称	统一社会信 用代码	经营范围	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	是否合并 报表
河南科迪生物工 程有限公司	91411400725 8452460	优质奶牛的养殖、繁育、销售；奶牛胚胎 生物技术研究、开发应用、产业化发展， 优质胚胎奶牛、奶牛胚胎、原料牛奶的生 产、销售及技术服务；青饲料、饲料牧草 的收购、销售（依法须经批准的项目，经 相关部门批准后方可开展经营活动）	100.00	100.00	是

续 2

子公司全称	期末实际出资额 (万元)	实质上构成对子公司净投资 的其他项目余额	少数股东 权益	少数股东权益中 用于冲减少数股 东损益的金额
河南科迪生物工程有 限公司	4,000.00			

3、非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司 类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)
科迪巨尔乳业洛阳有 限公司	全资子公司	有限责 任公 司	河南洛阳	张清海	乳制品生产与销售	2,050.00

续 1:

子公司全称	统一社会信用代码	经营范围	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	是否合并 报表
科迪巨尔乳业 洛阳有限公司	91410300171077619R	乳制品【液体乳（巴氏杀菌乳、调 制乳、灭菌乳、发酵乳）】饮料（蛋 白饮料类、其他饮料类）的生产与 销售（凭有效许可证经营）。日用百 货、建筑材料、五金交电的批发零 售；服装加工；机械制造。（依法 须经批准的项目，经相关部门批准 后方可开展经营活动）	100.00	100.00	是

续 2:

子公司全称	期末实际出资额 (万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
科迪巨尔乳业洛阳有限公司	10,560.00			

(三) 本公司的孙公司情况

非同一控制下企业合并取得的孙公司

孙公司全称	孙公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)
洛阳巨尔牧业有限公司	全资	有限责任公司	洛阳市高新区辛店镇马赵营村	张孟春	奶牛养殖及生鲜乳销售等	2,000.00
洛阳巨澳牧场有限公司	全资	一人有限责任公司	洛阳市宜阳县盐镇乡克村	张清海	奶牛养殖及生鲜乳销售等	1,000.00

续 1:

孙公司全称	统一社会信用代码	经营范围	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表
洛阳巨尔牧业有限公司	9141030068075194XP	奶牛饲养；原料奶生产与销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100.00	100.00	是
洛阳巨澳牧场有限公司	91410327MA3X591X02	奶牛饲养；原料奶生产与销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100.00	100.00	是

续 2:

孙公司全称	期末实际出资额 (万元)	实质上构成对孙公司净投资的其他项目余额	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
洛阳巨尔牧业有限公司	2,000.00			
洛阳巨澳牧场有限公司		1,134,435.71		

说明：洛阳巨澳牧场有限公司成立于 2015 年 8 月，注册资本 1000 万元（为股东认缴款），2019 年 9 月 15 日公司签订关于巨澳牧场停建的决议，洛阳巨尔牧业有限公司 2019 年 9 月 30 日与宜阳县盐镇乡克村村民委员会签订关于解除《土地租赁合同》的协议。协议中约定公司自愿将已建成的 100KVA 供电系统和 10 吨/小时 200 米深井自动供水系统无偿转让给宜阳县盐镇乡克村村民委员会。

(四) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
河南省农业综合开发公司	股东之一	91410000415802582Y
虞城县新时代奶牛养殖扶贫专业合作社联合社	法定代表人关联	93411425MA44K8RR1J
科迪便利连锁商贸有限责任公司	同一控制人	91410000MA40JP2P3C
河南省科迪面业有限责任公司	同一控制人	91410000767800433H

河南科迪速冻食品有限公司	同一控制人	914100007967953030
河南科迪罐头食品有限公司	同一控制人	91411400725824015P
河南科迪大磨坊食品有限公司	同一控制人	914100005610407823
河南省科迪便民超市有限公司	同一控制人	91410105706789189F
科迪食品集团电子商务有限公司	同一控制人	91410000MA3XABMG8G
五大连池市小兴安岭山珍特产开发有限公司	同一控制人	91231182MA19AJ4B9M
五大连池市国水冷矿泉开发有限公司	同一控制人	91231182MA18XA492L
科迪集团上海实业有限公司	同一控制人	91310110MA1G86QWOH
五大连池市非转基因大豆开发有限公司	同一控制人	91231182MA18WY556B
五大连池市绿色大米开发有限公司	同一控制人	91231182MA18WY5721
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员	

(五) 关联交易情况

1、关联采购与销售情况

(1) 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
河南科迪大磨坊食品有限公司	采购材料	49,620.00	0.01	188,754.40	0.04
河南省科迪面业有限责任公司	采购材料	38,394.34	0.01		
科迪食品集团股份有限公司	采购材料			613.52	
科迪食品集团电子商务有限公司	采购材料	248,535.39	0.07	6,205.50	
河南科迪速冻食品有限公司	采购材料	30,670.01	0.01	173,827.56	0.04
合计		367,219.74		369,400.98	

(2) 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
科迪食品集团股份有限公司	销售产品	334,589.62	0.07	529,421.93	0.07
河南省科迪面业有限责任公司	销售产品	168.14		7,585.10	
河南科迪速冻食品有限公司	销售产品	43,087.74	0.01	115,918.26	0.01
科迪食品集团电子商务有限公司	销售产品			5,468,864.87	0.67

科迪便利连锁商贸有限责任公司	销售产品	30,301,839.77	6.37	4,881,519.56	0.60
河南科迪大磨坊食品有限公司	销售产品	2,676.10		939.82	
合计		30,682,361.37		11,004,249.54	

2、关联担保情况

(1) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已 履行完毕
河南科迪速冻食品有限公司、科迪食品集团股份有限公司、河南省科迪面业有限公司、张清海、许秀云	3,500.00	2020-9-3	2022-9-3	否
河南科迪速冻食品有限公司、科迪食品集团股份有限公司、河南省科迪面业有限公司、张清海、许秀云	3,000.00	2020-9-4	2022-9-4	否
河南科迪速冻食品有限公司、科迪食品集团股份有限公司、河南省科迪面业有限公司、张清海、许秀云	500.00	2020-9-26	2022-9-26	否
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	500.00	2019-10-28	2021-10-28	否
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	750.00	2019-10-2	2021-10-2	否
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	747.00	2019-10-3	2021-10-3	否
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	1,000.00	2019-10-28	2021-10-28	否
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	1,000.00	2019-10-25	2021-10-25	否
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	1,000.00	2019-10-26	2021-10-26	否
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	1,000.00	2019-10-26	2021-10-26	否
科迪食品集团股份有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、张清海、许秀云、张枫华	10,000.00	2019-10-26	2021-10-26	否
科迪食品集团股份有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、张清海、许秀云、张枫华	15,000.00	2020-1-6	2022-1-6	否
科迪食品集团股份有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、河南省科迪面业有限公司、张清海	2,000.00	2020-1-6	2022-1-6	否
科迪食品集团股份有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、河南省科迪面业有限公司、张清海	2,000.00	2019-9-4	2021-9-4	否
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	7,994.00	2020-5-8	2022-5-8	否

科迪食品集团股份有限公司、河南省科迪面业有限责任公司、张清海	2,000.00	2020-12-23	2022-12-23	否
科迪食品集团股份有限公司、河南省科迪面业有限责任公司、张清海	2,000.00	2020-12-23	2022-12-23	否
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	2,000.00	2019-11-18	2021-11-18	否
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	1,000.00	2020-3-13	2022-3-13	否
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	1,000.00	2020-3-13	2022-3-13	否
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	1,000.00	2020-3-13	2022-3-13	否
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	1,000.00	2020-3-13	2022-3-13	否
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	1,000.00	2020-3-13	2022-3-13	否
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云、张枫华、马之林	3,000.00	2020-9-6	2022-9-6	否
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云、张枫华、马之林	5,000.00	2020-9-6	2022-9-6	否
科迪食品集团股份有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、张清海、许秀云	5,000.00	2019-12-4	2021-12-4	否
科迪食品集团股份有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、张清海、许秀云	266.29	2019-4-25	2021-4-25	否
科迪食品集团股份有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、张清海、许秀云、张枫华、马之林	4,700.00	2020-6-26	2022-6-26	否
科迪食品集团股份有限公司、河南科迪大磨坊食品有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、张清海、许秀云	2,000.00	2020-1-8	2022-1-8	否
科迪食品集团股份有限公司、河南科迪大磨坊食品有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、张清海、许秀云	4,000.00	2020-1-8	2022-1-8	否
科迪食品集团股份有限公司、河南科迪大磨坊食品有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、张清海、许秀云	4,000.00	2020-1-8	2022-1-8	否
科迪食品集团股份有限公司、河南省科迪面业有限责任公司、张清海	4,000.00	2021-3-19	2023-3-19	否
科迪食品集团股份有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、河南省科迪面业有限责任公司、张清海、许秀云、张枫华	18,700.35	2019-11-30	2021-11-30	否
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	2,000.00	2020-11-25	2022-11-25	否
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	3,000.00	2020-11-25	2022-11-25	否

科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	8,000.00	2020-5-15	2022-5-15	否
河南科迪速冻食品有限公司、张枫华、张清海	490.00	2020-4-24	2022-4-24	否
科迪食品集团股份有限公司	1,571.68	2019-7-5	2021-7-5	否
科迪食品集团股份有限公司	335.00	2020-3-29	2022-3-29	否
科迪食品集团股份有限公司	425.00	2020-3-29	2022-3-29	否
合 计	127,479.32			

(2) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	是否应履行 担保责任	担保是否已 履行完毕
河南科迪速冻食品有限公司	1,500.00	2019-4-25	司法判决	是	否
科迪食品集团股份有限公司	3,825.59	2017-3-10	司法判决	是	否
科迪食品集团股份有限公司	7,500.00		司法判决	是	否
科迪食品集团股份有限公司	850.05		司法判决	是	否
张清海	1,745.00	2018-4-8	司法判决	是	是
河南省科迪面业有限责任公司	4,920.00	2017-9-8	司法判决	是	否
河南省科迪面业有限责任公司	900.00	2019-9-16	判决日	否	
河南科迪大磨坊食品有限公司	2,190.36	2020-2-4	判决日	否	
合 计	23,431.00				

说明：1. 被担保方为河南省科迪面业有限责任公司的 900 万元的担保及河南科迪大磨坊食品有限公司的 2,190.36 万元的担保违反了公司法第 16 条及最高人民法院于 2019 年 11 月 8 日公布《全国法院民商事审判工作会议纪要》的规定，所以不应承担担保责任。

(六) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方名称	期末余额	上年年末余额
应收账款	科迪食品集团电子商务有限公司	1,848,268.55	1,885,887.84
应收账款	科迪食品集团股份有限公司	18,349.40	323,530.06
应收账款	河南科迪速冻食品有限公司		52,125.36
应收账款	科迪便利连锁商贸有限责任公司	1,280,839.20	954,669.34
应收账款	河南省科迪面业有限责任公司		975.00
合同负债	许秀云	22.40	22.40

其他应收款	河南省科迪面业有限责任公司		1,268.80
其他应收款	科迪食品集团股份有限公司	929,166,786.01	1,865,477,385.88
其他应收款	河南科迪速冻食品有限公司		7,161.60
其他应收款	科迪食品集团电子商务有限公司	129,699.94	129,699.94
其他应付款	河南科迪大磨坊食品有限公司	10,094.40	10,094.40
其他应付款	河南科迪速冻食品有限公司	129,746.17	53,000.00
其他应付款	科迪食品集团股份有限公司	57,382.00	
其他应付款	张枫华	200.00	200.00
应付账款	河南科迪速冻食品有限公司	3,160.80	122,689.49
应付账款	科迪食品集团电子商务有限公司	136,500.00	

(七) 支付关键管理人员薪酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,072,763.00	2,535,365.00
合 计	2,072,763.00	2,535,365.00

十、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司及子公司作为担保方对外提供违规担保形成的或有事项：

序号	原告/申请人	被告或被申请人	涉讼金额 (万元)	案件进展情况
1	上海汐麟投资管理有限公司	科迪食品集团股份有限公司、本公司、张清海、许秀云	3,825.59	已裁定，执行中
2	郑州农业担保股份有限公司	马强、袁利娟、张清海、本公司	270.15	已判决，执行中
3	郑州农业担保股份有限公司	李华义、付春梅、本公司、张清海	270.11	已判决，执行中
4	郑州农业担保股份有限公司	王星、张玉平、本公司、张清海	270.12	已判决，执行中
5	郑州农业担保股份有限公司	蔡娟、周向阳、本公司、张清海	270.08	已判决，执行中
6	郑州农业担保股份有限公司	詹文伟、高平、张清海、本公司	270.09	已判决，执行中
7	郑州农业担保股份有限公司	孙丽影、高兴江、张清海、本公司	270.09	已判决，执行中
8	郑州农业担保股份有限公司	周瑜、张清海、本公司	270.08	已判决，执行中
9	郑州农业担保股份有限公司	陈涛、南艳芳、张清海、本公司	270.11	已判决，执行中
10	郑州农业担保股份有限公司	田爱芹、孟庆龙、张清海、本公司	270.15	已判决，执行中

11	郑州农业担保股份有限公司	薛兴群、陈亚丽、张清海、本公司	270.14	已判决，执行中
12	郑州农业担保股份有限公司	孟新、贾冬艳、本公司、张清海	270.14	已判决，执行中
13	河南省中原小额贷款有限公司	河南省科迪面业有限责任公司、本公司、科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	5,210.66	已判决，执行中
14	杨云晶	科迪食品集团股份有限公司、本公司、河南科迪速冻食品有限公司、河南省科迪面业有限责任公司、张清海、许秀云、张枫华	8,303.33	执行中
15	虞城县农村信用合作联社	河南科迪速冻食品有限公司、商丘市科苑农业发展有限公司、张清海、本公司、科迪食品集团股份有限公司	1,500.00	执行中
16	申丽英	科迪食品集团股份有限公司、本公司、许秀云、河南科迪大磨坊食品有限公司	1,691.13	执行中
	合 计		23,501.97	

除上述事项外，截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。本公司已对上述担保事项计提预计负债 19,277.36 万元。

十一、承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）大股东对资金占用的偿还情况

公司同意科迪集团以货币资金、第三方承债（承接公司应付款项）方式用以偿还科迪集团欠公司部分资金，截止 2021 年 4 月 29 日，科迪集团尚欠公司 173,325.28 万元。

（二）本公司控股股东所持股份被质押

公司之母公司科迪食品集团股份有限公司截至 2021 年 4 月 29 日持有公司股份 484,690,000.00 股，累计质押股份 484,500,000.00 股，股份质押比例为 99.96%；累积被冻结和轮候冻结股份共计 484,500,000.00 股，占其持有公司股份的 99.96%。

（三）立案调查

公司于 2019 年 8 月 16 日收到《中国证券监督管理委员会立案调查通知书》（编号：豫调查字 2019043 号），决定对公司进行立案调查。截至 2021 年 4 月 29 日，证

监会的立案调查工作仍在进行中，尚未收到证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。

（四）子公司停产

截止 2021 年 4 月 29 日，本公司之子公司河南科迪生物工程有限公司、河南科迪商丘现代牧场有限公司因生物资产已处置完毕，处于停产状态。

上述事项外，本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

（一）本公司基本银行账户被冻结

公司因诉讼事项造成银行基本户中国银行股份有限公司商丘分行营业部账户被冻结。

（二）持续经营能力

公司部分银行账户、资产因诉讼事项被冻结、查封，大部分银行借款逾期未付，期末存在涉讼事项及控股股东破产重整等不确定事项。为保证持续经营能力，公司已采取如下措施予以应对：积极转变发展思路，创新发展方式，增强造血功能；强化供应、生产、销售各环节联动、管理，在确保产品高质量情况下压缩材料成本、生产管理费用、市场费用等，减少一切不必要的开支，优化库存，减轻了包袱和资金压力；加快老市场巩固发展及新市场开发；加强新品研发，提升市场竞争力；以现金、资产、承债等多种方式积极化解欠款问题。目前公司资金已得到有效缓解，未来 12 个月内持续经营不存在问题。

（三）法律诉讼或仲裁情况

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司及子公司涉及的重要法律诉讼或仲裁情况如下：

案号	原告/申请人	案由	涉诉金额 (万元)	判决/执 行书日期	截至报告日案 件进展情况
(2020)豫01执1646号 (2020)豫01民初1095号	平安银行股份有限 公司郑州分行	金融借款合 同纠纷	7,000.00	2020年10 月27日	执行中
(2020)豫14执202号 (2020)豫14民初70号	中信银行股份有限 公司商丘分行	金融借款合 同纠纷	8,000.00	2020年8 月14日	执行中
(2020)豫01执1332号	中国民生银行股份 有限公司郑州分行	金融借款合 同纠纷	7,000.00	2020年8 月27日	执行中

(2020)豫01民初821号					
(2020)豫01执1191号 (2020)豫01执1192号 (2020)豫01民初162号 (2020)豫01民初163号 (2020)豫01执保124号	郑州银行股份有限公司管城支行	金融借款合同纠纷	10,000.00	2020年7月1日	执行中
(2020)豫01执1211号 (2020)豫01民初387号	招商银行股份有限公司郑州分行	金融借款合同纠纷	6,000.00	2020年7月22日	执行中
(2020)豫01民初122号 (2021)豫01执4号	兴业银行股份有限公司郑州分行	金融借款合同纠纷	25,000.00	2020年6月10日	执行中
(2019)豫1425民初5060号 (2020)豫1425执1278号	虞城县农村信用合作联社	金融借款合同纠纷	490.00	2020年11月7日	执行中
(2019)豫1425民初5059号 (2020)豫1425执1248号	虞城县农村信用合作联社	金融借款合同纠纷	1,500.00	2020年11月4日	执行中
(2018)京03执888号 (2018)京03民初482号 (2019)京03执423号	上海汐麟投资管理有限公司	民间借贷纠纷	3,825.59	2019年8月20日	执行中
(2019)沪0115民初77087号 (2019)沪01民辖终1716号 (2020)沪0115执16893号	上海界龙永发包装印刷有限公司	加工合同纠纷	208.31	2020年5月18日	执行中
(2020)豫01执1421号 (2020)豫01民初773号	华夏银行股份有限公司郑州分行	金融借款合同纠纷	4,000.00	2020年8月26日	执行中
(2020)豫01执1049号 (2020)豫01民初368号	上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行	金融借款合同纠纷	4,000.00	2020年8月12日	执行中

(2020)苏0282民初5522号 (2021)苏0282执98号	江苏申乾包装有限公司	分期付款买卖合同纠纷	1,028.51	2021年1月6日	执行中
(2019)豫1425民初5041号 (2020)豫1425执1780号	申丽英	债权转让合同纠纷	1,691.13	2020年4月3日	执行中
(2019)豫1425民初4145号 (2020)豫1425执1827号	李自梅	民间借贷纠纷	3,000.00	2021年3月15日	执行中
(2019)豫0102民初8208号 (2019)豫0102民初8079号 (2019)豫0102民初8210号 (2019)豫0102民初8207号 (2019)豫0102民初8209号 (2019)豫0102民初8211号 (2019)豫0102民初8085号 (2019)豫0102民初8077号 (2019)豫0102民初8083号 (2019)豫0102民初8206号 (2019)豫0102民初8081号	郑州农业担保股份有限公司	追偿权纠纷	2,971.31	2019年8月9日, 2019年8月20日	执行中
(2020)豫01执62号	河南省中原小额贷款有限公司	借款合同纠纷案件执行	5,210.66	2020年1月13日	执行中
(2019)豫0305民初3541号 (2020)豫0305执600号	苗林莉	民间借贷纠纷	430.00	2020年4月2日	执行中
(2019)豫0311民初5886号 (2020)豫0311执4990号 (2020)豫03民终2596	交通银行股份有限公司洛阳分行	金融借款合同纠纷	1,620.80	2020年9月24日	执行中

号					
(2019)豫01民初1812号 (2020)豫01执87号	杨云晶	民间借贷纠纷	8,303.33	2020年5月13日	执行中
(2019)内0122执900号 (2019)内0122民初575号	托克托县盛德奶牛养殖场	买卖合同	204.80	2019年11月13日	执行中
(2019)豫0191民初24524号	魏霞	民间借贷纠纷	1,828.31	2019年8月12日	执行中
(2020)粤01民初150号	广州农村商业银行股份有限公司	金融借款合同纠纷	8,518.66	2020年12月7日	执行中

说明：1、因利息、罚息等金额随时间变动，涉诉金额会有变动。

2、本公司及子公司涉及的重要法律诉讼或仲裁指金额在200万元以上。

(四) 控股股东破产重整

公司于2020年12月21日收到控股股东科迪集团转发的商丘市中级人民法院《民事裁定书》，债权人以科迪集团“仍具备重整价值”等为由提交了破产重整申请书。商丘市中级人民法院受理了债权人的申请并作出了(2020)豫14破申20号《民事裁定书》。截止目前，控股股东重整尚在进行。截止2020年12月31日，公司及子公司应收科迪集团185,833.36万元，计提信用减值损失92,916.68万元。

上述事项外，本公司无其他需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	1,345,365.90
1至2年	1,940,450.17
2至3年	
3至4年	885,314.94
4至5年	135,779.93
小计	4,306,910.94
减：坏账准备	1,034,644.40
合计	3,272,266.54

2、按坏账准备计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收账款组合 1					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,129,107.75	72.65			3,129,107.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,039,681.27	24.14	1,021,331.87	98.24	18,349.40
应收账款组合 2					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	138,121.92	3.21	13,312.53	9.64	124,809.39
合计	4,306,910.94	100.00	1,034,644.40		3,272,266.54

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收账款组合 1					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	6,640,762.65	71.93			6,640,762.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,331,424.76	14.42			1,331,424.76
应收账款组合 2					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,260,002.65	13.65	227,591.12	18.06	1,032,411.53
合计	9,232,190.06	100.00	227,591.12		9,004,598.94

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
科迪食品集团电子商务有限公司	1,848,268.55			关联方
科迪便利连锁商贸有限责任公司	1,280,839.20			关联方
合计	3,129,107.75			

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

科迪食品集团股份有限公司	18,349.40			关联方
经销商谢丹丹	398,276.93	398,276.93	100.00	预计无法收回
经销商路文静	199,961.98	199,961.98	100.00	预计无法收回
经销商崔黎明	198,245.93	198,245.93	100.00	预计无法收回
北京市天然深泉饮用水公司	104,772.00	104,772.00	100.00	预计无法收回
临沂市兰山区三博副食品超市	76,830.10	76,830.10	100.00	预计无法收回
商丘市科迪桶装水直营店	34,316.93	34,316.93	100.00	预计无法收回
河南世纪联华超市有限公司	8,691.00	8,691.00	100.00	预计无法收回
芜湖市徽冠商贸有限公司	237.00	237.00	100.00	预计无法收回
合计	1,039,681.27	1,021,331.87		

(3) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,993.20	499.66	5.00
1 至 2 年	128,128.72	12,812.87	10.00
合计	138,121.92	13,312.53	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款	227,591.12	810,164.72	3,111.44		1,034,644.40
合计	227,591.12	810,164.72	3,111.44		1,034,644.40

其中本期收回或转回金额重要的: 无。

4、本公司报告期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
科迪食品集团电子商务有限公司	74,416.10	1 年以内	1.73	
	1,773,852.45	1 至 2 年	41.19	
科迪便利连锁商贸有限责任公司	1,242,607.20	1 年以内	28.85	

	38,232.00	1至2年	0.89	
经销商谢丹丹	398,276.93	3至4年	9.25	398,276.93
经销商路文静	199,961.98	3至4年	4.64	199,961.98
经销商崔黎明	198,245.93	3至4年	4.60	198,245.93
合计	3,925,592.59		91.15	796,484.84

6、公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(二) 其他应收款

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,280,293,867.14	1,859,034,660.87
合计	1,280,293,867.14	1,859,034,660.87

2、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	21,704,627.45
1至2年	1,829,712,969.96
2至3年	4,318,608.79
3至4年	5,831,904.77
4至5年	4,524,664.02
小计	1,866,092,774.99
减：坏账准备	585,798,907.85
合计	1,280,293,867.14

(2) 其他应收款按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	1,843,111,033.62	1,855,671,546.99
法院扣划款项	20,152,642.81	4,545,563.50
保证金	852,000.00	855,000.00
材料款	1,574,852.34	2,502,063.92

其他	402,246.22	1,341,896.60
小计	1,866,092,774.99	1,864,916,071.01
减：坏账准备	585,798,907.85	5,881,410.14
合计	1,280,293,867.14	1,859,034,660.87

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020年1月1日余额	1,052,346.64		4,829,063.50	5,881,410.14
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	39,132.39		580,161,865.32	580,200,997.71
本期转回				
本期转销				
本期核销			283,500.00	283,500.00
其他变动				
2020年12月31日余额	1,091,479.03		584,707,428.82	585,798,907.85

(4) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其他应收款组合3					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,863,263,676.43	99.84	584,707,428.82	31.38	1,278,556,247.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	850,000.00	0.05			850,000.00

其他应收款组合 4					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,979,098.56	0.11	1,091,479.03	55.15	887,619.53
合计	1,866,092,774.99	100.00	585,798,907.85		1,280,293,867.14
	上年年末余额				
种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其他应收款组合 3					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,860,208,680.09	99.75	4,545,563.50	0.24	1,855,663,116.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,326,648.45	0.07	283,500.00	21.37	1,043,148.45
其他应收款组合 4					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,380,742.47	0.18	1,052,346.64	31.13	2,328,395.83
合计	1,864,916,071.01	100.00	5,881,410.14		1,859,034,660.87

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
科迪食品集团股份有限公司	1,129,109,572.02	564,554,786.01	50.00	科迪集团破产重整，预计无法收回全部款项
河南科迪生物工程有限公司	576,177,806.05			关联方
河南科迪商丘现代牧场有限公司	121,403,854.57			关联方
法院扣划款项	20,152,642.81	20,152,642.81	100.00	预计无法收回
科迪巨尔乳业洛阳有限公司	16,419,800.98			关联方
合计	1,863,263,676.43	584,707,428.82		

② 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州农村商业银行股份有限公司	850,000.00			短期借款保证金
合计	850,000.00			

③ 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	346,384.22	17,319.21	5.00
1至2年	34,862.00	3,486.20	10.00
2至3年	123,007.21	24,601.44	20.00
3至4年	446,013.11	223,006.56	50.00
4至5年	1,028,832.02	823,065.62	80.00
合计	1,979,098.56	1,091,479.03	

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
其他应收款	5,881,410.14	580,200,997.71		283,500.00	585,798,907.85
合计	5,881,410.14	580,200,997.71		283,500.00	585,798,907.85

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
科迪食品集团股份有限公司	往来款	718,357.62	1年以内	0.04	359,178.81
		1,128,391,214.40	1至2年	60.47	564,195,607.20
科迪生物工程有限公司	往来款	575,654.40	1年以内	0.03	
		575,602,151.65	1至2年	30.85	
河南科迪商丘现代牧场有限公司	往来款	413,349.50	1年以内	0.02	
		120,990,505.07	1至2年	6.48	
法院扣划款项	司法划扣	19,337,213.72	1年以内	1.04	19,337,213.72
		815,429.09	1至2年	0.04	815,429.09
科迪巨尔乳业洛阳有限公司	往来款	313,667.99	1年以内	0.02	
		3,878,807.75	1至2年	0.21	
		3,345,601.58	2至3年	0.18	
		5,385,891.66	3至4年	0.29	
		3,495,832.00	4至5年	0.19	

合 计		1,863,263,676.43		99.86	584,707,428.82
-----	--	------------------	--	-------	----------------

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	291,081,583.32			291,081,583.32
减：减值准备	139,090,918.46	30,179,747.17		169,270,665.63
合 计	151,990,664.86			121,810,917.69

2、长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	上年年末余额	增减变动	期末余额
河南科迪生物工程有限公司	成本法	65,120,917.69		65,120,917.69
河南科迪商丘现代牧场有限公司	成本法	56,690,000.00		56,690,000.00
科迪巨尔乳业洛阳有限公司	成本法	169,270,665.63		169,270,665.63
合 计		291,081,583.32		291,081,583.32

续：

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利 (万元)
河南科迪生物工程有限公司	100.00	100.00				
河南科迪商丘现代牧场有限公司	100.00	100.00				
科迪巨尔乳业洛阳有限公司	100.00	100.00		169,270,665.63	30,179,747.17	
合 计				169,270,665.63	30,179,747.17	

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入及营业成本分类列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	394,896,304.75	386,621,616.31	478,591,923.10	470,820,625.35
其他业务	326,826.06	319,918.41	1,680,413.26	8,870,698.98
合 计	395,223,130.81	386,941,534.72	480,272,336.36	479,691,324.33

2、主营业务—分产品

产品名称	本期发生额		
	主营业务收入	主营业务成本	毛利
常温乳制品	350,554,772.21	323,233,133.19	27,321,639.02
低温乳制品	37,948,855.80	52,845,845.02	-14,896,989.22
其他	6,392,676.74	10,542,638.10	-4,149,961.36
合计	394,896,304.75	386,621,616.31	8,274,688.44
产品名称	上期发生额		
	主营业务收入	主营业务成本	毛利
常温乳制品	366,902,691.53	334,667,074.59	32,235,616.94
低温乳制品	101,615,010.59	122,818,069.79	-21,203,059.20
其他	10,074,220.98	13,335,480.97	-3,261,259.99
合计	478,591,923.10	470,820,625.35	7,771,297.75

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-4,140,501.90	主要为处置生产性生物资产及固定资产所致
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,412,659.23	主要为收到失业保险稳岗补贴及农业生产发展资金所致
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-192,773,553.55	主要为母公司确认预计负债所致
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,200,709.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-929,166,786.01	其他为其他应收款中对控股股东科迪集团本期计提的坏账准备金额
非经常性损益总额	-1,122,868,891.66	
减：非经常性损益的所得税影响数	-189,044,969.38	
非经常性损益净额	-933,823,922.28	
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	-933,823,922.28	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-135.41	-1.16	-1.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-36.11	-0.31	-0.31

河南科迪乳业股份有限公司
二零二一年四月二十九日