

河南科迪乳业股份有限公司  
2022 年度合并及母公司财务报表  
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816



# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件





## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 审计报告

中兴华审字（2023）第 110064 号

河南科迪乳业股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了河南科迪乳业股份有限公司（以下简称“科迪乳业”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科迪乳业 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

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

#### 三、强调事项

（一）我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注“十三-1”描述了商丘市发展投资集团有限公司收购的科迪乳业债权，以债抵债的事项的影响，根据科迪乳业与商丘市发展投资集团有限公司、科迪食品集团股份有限公司（以下简称“科迪集团”）签订的《债权债务抵偿协议补充协议》，抵偿的债权金额 926,160,643.27 元自动废止。

（二）我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注“十三-2”描述了科迪乳





业应收控股股东科迪集团资金占用款 1,534,088,671.58 元事项的影响，根据科迪集团重整草案，申报普通债权清偿比例 5%，计提坏账准备 1,457,384,238.00 元。

（三）我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注“十二”描述了科迪乳业重整进展，重整计划及未来实施情况的影响。

#### 四、其他信息

河南科迪乳业股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括科迪乳业 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

河南科迪乳业股份有限公司管理层（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，管理层负责评估河南科迪乳业股份有限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科迪乳业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督河南科迪乳业股份有限公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。





同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对科迪乳业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致科迪乳业股份不能持续经营。

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

（6）就科迪乳业实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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





（此页无正文，为审计报告签盖页）



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023 年 4 月 28 日



# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：河南科迪乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	39,129,854.84	18,016,066.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	3,348,051.13	7,795,655.62
应收款项融资			
预付款项	六、3	5,523,573.43	11,339,321.92
其他应收款	六、4	78,334,522.19	1,033,858,411.70
买入返售金融资产			
存货	六、5	55,000,845.06	54,435,089.77
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	六、6	39,794,552.19	39,257,738.28
<b>流动资产合计</b>		<b>221,131,398.84</b>	<b>1,164,702,283.51</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
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	六、7	697,913,079.49	1,175,701,606.11
在建工程	六、8		4,262,173.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	17,809,310.23	19,987,637.67
无形资产	六、10	41,263,704.66	45,320,494.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	85,176.99	941,777.37
递延所得税资产	六、12		8,380,812.56
其他非流动资产	六、13	2,484,721.76	4,939,080.25
<b>非流动资产合计</b>		<b>759,555,993.13</b>	<b>1,259,533,582.45</b>
<b>资产总计</b>		<b>980,687,391.97</b>	<b>2,424,235,865.96</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

李瑞印

主管会计工作负责人：

范超

会计机构负责人：

李全



(承上页)

## 合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：河南科迪乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14	464,556,976.66	570,403,688.60
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	202,766,917.45	201,921,553.64
预收款项			
合同负债	六、16	36,868,546.05	47,048,981.03
应付职工薪酬	六、17	21,824,839.49	26,009,191.96
应交税费	六、18	18,245,781.65	13,934,636.87
其他应付款	六、19	2,823,879,761.10	1,115,372,036.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20	1,496,347.49	
其他流动负债	六、21	3,748,445.02	6,135,315.87
<b>流动负债合计</b>		<b>3,573,387,614.91</b>	<b>1,980,825,404.16</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、22	4,204,917.28	3,951,018.26
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、23	20,800,084.42	23,848,503.06
长期应付款	六、24	3,500,000.00	3,500,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、25	110,457,709.26	235,020,194.51
递延收益	六、26	6,073,031.76	7,087,835.64
递延所得税负债			791,480.94
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>145,035,742.72</b>	<b>274,199,032.41</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,718,423,357.63</b>	<b>2,255,024,436.57</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、27	1,094,867,797.00	1,094,867,797.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	6,318,678.34	6,318,678.34
减：库存股			
其他综合收益	六、29	-7,943,614.73	
专项储备			
盈余公积	六、30	49,575,995.23	49,575,995.23
未分配利润	六、31	-3,880,554,821.50	-981,551,041.18
归属于母公司股东权益合计		-2,737,735,965.66	169,211,429.39
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>-2,737,735,965.66</b>	<b>169,211,429.39</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>980,687,391.97</b>	<b>2,424,235,865.96</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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

## 2022年度

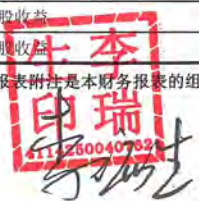
编制单位：河南科迪乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		630,653,232.35	591,126,728.69
其中：营业收入	六、32	630,653,232.35	591,126,728.69
二、营业总成本		668,388,792.81	787,169,863.52
其中：营业成本	六、32	588,539,854.09	559,762,936.85
税金及附加	六、33	5,760,035.78	8,835,748.99
销售费用	六、34	28,872,777.88	24,792,964.26
管理费用	六、35	39,482,080.03	41,726,330.99
研发费用			
财务费用	六、36	5,734,045.03	152,051,882.43
其中：利息费用		5,224,197.26	153,008,139.85
利息收入		44,129.94	32,470.48
加：其他收益	六、37	1,918,966.34	2,545,947.59
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38		0.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-950,171,784.38	266,071,458.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-423,261,791.50	-14,404,786.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	3,848,168.21	177,930.95
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,405,402,001.79	58,347,416.33
加：营业外收入	六、42	4,049,502.00	11,554,039.54
减：营业外支出	六、43	62,616,636.51	2,587,685.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,463,969,136.30	67,313,770.80
减：所得税费用	六、44	-354,283.11	1,439,559.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,463,614,853.19	65,874,211.77
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,463,614,853.19	65,874,211.77
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,463,614,853.19	65,874,211.77
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-7,943,614.73	
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-7,943,614.73	
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-7,943,614.73	
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他		-7,943,614.73	
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）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		-1,471,558,467.92	65,874,211.77
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-1,471,558,467.92	65,874,211.77
（二）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		-1.34	0.06
（二）稀释每股收益		-1.34	0.06

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

  
 李瑞  
 11260040792

主管会计工作负责人：

  
 赵范

会计机构负责人：

  
 李建



# 合并现金流量表

2022年度

编制单位：河南科迪乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		653,877,471.03	639,984,732.71
收到的税费返还		184,336.61	464,522.89
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	8,503,743.03	1,622,536.03
经营活动现金流入小计		<b>662,565,550.67</b>	<b>642,071,791.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		514,686,713.53	532,002,405.75
支付给职工以及为职工支付的现金		71,216,356.49	74,164,136.86
支付的各项税费		5,489,978.74	11,459,342.75
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	45,806,786.16	29,125,067.94
经营活动现金流出小计		<b>637,199,834.92</b>	<b>646,750,953.30</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>25,365,715.75</b>	<b>-4,679,161.67</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		140,332.19	131,249.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			10,396,679.07
投资活动现金流入小计		<b>140,332.19</b>	<b>10,527,928.31</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,894,783.21	2,019,730.72
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		491,652.86	
投资活动现金流出小计		<b>2,386,436.07</b>	<b>2,019,730.72</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-2,246,103.88</b>	<b>8,508,197.59</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			3,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			1,497,772.13
筹资活动现金流入小计			<b>4,497,772.13</b>
偿还债务支付的现金		1,287,231.83	3,823,098.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		109,568.52	796,094.45
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		1,270,777.64	
筹资活动现金流出小计		<b>2,667,577.99</b>	<b>4,619,193.43</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-2,667,577.99</b>	<b>-121,421.30</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-253,899.02	1,229,582.57
五、现金及现金等价物净增加额		<b>20,198,134.86</b>	<b>4,937,197.19</b>
加：期初现金及现金等价物余额		9,853,844.58	4,916,647.39
六、期末现金及现金等价物余额		<b>30,051,979.44</b>	<b>9,853,844.58</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

李瑞印  
41425002459

主管会计工作负责人：

范超  
41425002459

会计机构负责人：

李建安  
41425002459



合并股东权益变动表  
2022年度

编制单位：河南科通乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	1,094,867,797.00				6,318,678.34				49,575,995.23	-981,551,041.18	169,211,429.39		169,211,429.39
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,094,867,797.00				6,318,678.34				49,575,995.23	-1,435,388,927.13	-1,435,388,927.13		-1,435,388,927.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-2,416,939,968.31	-1,266,177,497.74		-1,266,177,497.74
（一）综合收益总额							-7,943,614.73			-1,463,614,853.19	-1,471,558,467.92		-1,471,558,467.92
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
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		-7,943,614.73		49,575,995.23	-3,880,554,821.50	-2,737,735,965.66		-2,737,735,965.66

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

李生印  
李瑞  
4114250248762

主管会计工作负责人：

范超  
范超  
4114250034559

会计机构负责人：

李建安  
李建安



# 合并股东权益变动表 (续)

2022年度

金额单位: 人民币元

上期金额

归属于母公司股东权益

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,094,867,797.00				6,318,678.34				49,575,995.23	-1,047,425,252.95	103,337,217.62		103,337,217.62
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,094,867,797.00				6,318,678.34				49,575,995.23	-1,047,425,252.95	103,337,217.62		103,337,217.62
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额										65,874,211.77	65,874,211.77		65,874,211.77
(二) 股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
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				49,575,995.23	-981,551,041.18	169,211,429.39		169,211,429.39

主管会计工作负责人:

李印瑞



会计机构负责人:

李印瑞



李印瑞



# 资产负债表

2022年12月31日

编制单位：河南科迪乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		35,156,638.90	9,098,869.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	5,420,729.41	10,884,115.74
应收款项融资			
预付款项		5,428,761.69	11,086,621.02
其他应收款	十四、2	222,222,562.79	1,168,602,940.44
存货		47,447,537.05	42,643,184.23
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		39,700,159.13	39,225,004.55
<b>流动资产合计</b>		<b>355,376,388.97</b>	<b>1,281,540,735.59</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3		121,810,917.69
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		613,562,724.25	958,637,026.50
在建工程			4,262,173.81
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		22,894,799.31	23,454,346.35
使用权资产		3,290,312.68	3,653,765.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			304,970.53
递延所得税资产			7,943,614.73
其他非流动资产		2,484,721.76	4,939,080.25
<b>非流动资产合计</b>		<b>642,232,558.00</b>	<b>1,125,005,895.28</b>
<b>资产总计</b>		<b>997,608,946.97</b>	<b>2,406,546,630.87</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

李 瑞 志

主管会计工作负责人：

李 瑞 志

会计机构负责人：

李 瑞 志



(承上页)

## 资产负债表(续)

2022年12月31日

编制单位:河南科迪乳业股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款		438,914,284.79	539,910,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		360,808,890.32	355,434,562.69
预收款项			
合同负债		33,838,777.23	43,524,717.55
应付职工薪酬		18,158,994.26	22,778,026.04
应交税费		15,860,961.06	13,354,096.22
其他应付款		2,807,320,174.14	1,099,570,113.17
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		238,149.06	
其他流动负债		3,357,247.21	5,658,213.28
<b>流动负债合计</b>		<b>3,678,497,478.07</b>	<b>2,080,229,728.95</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		3,884,237.32	4,354,994.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		110,457,709.26	235,020,194.51
递延收益		569,999.04	896,665.80
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>114,911,945.62</b>	<b>240,271,854.67</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,793,409,423.69</b>	<b>2,320,501,583.62</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本		1,094,867,797.00	1,094,867,797.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		31,439,596.03	31,439,596.03
减: 库存股			
其他综合收益		-7,943,614.73	
专项储备			
盈余公积		37,793,950.59	37,793,950.59
未分配利润		-3,951,958,205.61	-1,078,056,296.37
<b>所有者权益合计</b>		<b>-2,795,800,476.72</b>	<b>86,045,047.25</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>997,608,946.97</b>	<b>2,406,546,630.87</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 利润表

## 2022年度

编制单位：河南科迪乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	545,079,540.25	502,801,694.42
减：营业成本	十四、4	513,469,410.38	484,686,925.24
税金及附加		4,779,961.13	7,637,238.09
销售费用		19,988,559.01	14,145,287.48
管理费用		22,518,167.30	20,287,024.10
研发费用			
财务费用		303,442.80	148,802,005.98
其中：利息费用		264,056.28	148,802,738.81
利息收入		42,584.02	29,478.77
加：其他收益		330,496.31	530,068.58
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-944,569,559.40	-96,287,167.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-426,316,639.75	-464,923.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,386,535,703.21	-268,978,808.48
加：营业外收入		3,124,221.16	10,186,196.62
减：营业外支出		56,690,321.81	2,219,277.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,440,101,803.86	-261,011,889.44
减：所得税费用			1,824,955.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,440,101,803.86	-262,836,845.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,440,101,803.86	-262,836,845.01
（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		-7,943,614.73	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-7,943,614.73	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他		-7,943,614.73	
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,448,045,418.59	-262,836,845.01

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

李瑞生  
4114250024553

主管会计工作负责人：

范超  
13 4114250024553

会计机构负责人：

李健全



# 现金流量表

2022年度

编制单位：河南科迪乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		589,113,076.80	549,232,843.42
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,408,733.46	1,250,352.89
经营活动现金流入小计		<b>593,521,810.26</b>	<b>550,483,196.31</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		474,030,732.12	470,671,559.42
支付给职工以及为职工支付的现金		53,841,398.82	57,378,584.47
支付的各项税费		3,213,326.77	8,127,173.93
支付其他与经营活动有关的现金		34,478,844.34	22,602,315.78
经营活动现金流出小计		<b>565,564,302.05</b>	<b>558,779,633.60</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>27,957,508.21</b>	<b>-8,296,437.29</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		135,332.19	
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			26,254,405.76
投资活动现金流入小计		<b>135,332.19</b>	<b>26,254,405.76</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,841,682.21	1,526,914.66
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		491,652.86	566,234.36
投资活动现金流出小计		<b>2,333,335.07</b>	<b>2,093,149.02</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-2,198,002.88</b>	<b>24,161,256.74</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			566,234.36
筹资活动现金流入小计			<b>566,234.36</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,919.16	
支付其他与筹资活动有关的现金		484,745.10	15,596,559.31
筹资活动现金流出小计		<b>496,664.26</b>	<b>15,596,559.31</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-496,664.26</b>	<b>-15,030,324.95</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		939,157.64	104,663.14
六、期末现金及现金等价物余额		<b>26,201,998.71</b>	<b>939,157.64</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 股东权益变动表

## 2022年度

金额单位：人民币元

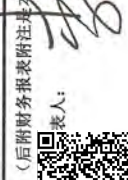
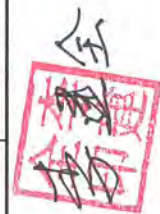
本期金额

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,094,867,797.00				31,439,596.03				37,793,950.59	-1,078,056,296.37	86,045,047.25
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,094,867,797.00				31,439,596.03				37,793,950.59	-2,511,856,401.75	-1,347,755,058.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-7,943,614.73			-1,440,101,803.86	-1,448,045,418.59
（一）综合收益总额							-7,943,614.73				
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
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		-7,943,614.73		37,793,950.59	-3,951,958,205.61	-2,795,800,476.72

编制单位：河南科迪乳业股份有限公司



主管会计工作负责人：  
  
 会计机构负责人：  

# 股东权益变动表 (续)

2022年度

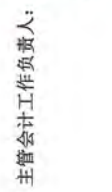
金额单位: 人民币元

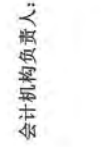
项目	上期金额				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股					
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	1,094,867,797.00			31,439,596.03		37,793,950.59	-815,219,451.36	348,881,892.26	
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	1,094,867,797.00			31,439,596.03		37,793,950.59	-815,219,451.36	348,881,892.26	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本									
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
(三) 利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配									
4、其他									
(四) 股东权益内部结转									
1、资本公积转增股本									
2、盈余公积转增股本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
(五) 专项储备									
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		37,793,950.59	-1,078,056,296.37	86,045,047.25	

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)



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

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称: 河南科迪乳业股份有限公司

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

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)。

河南科迪乳业股份有限公司(以下简称“科迪乳业”或“本公司”)前身为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,以截至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号为《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27,340万股为基础,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。

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的批复》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 576,246,209.00 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。

2022 年 6 月 23 日科迪乳业公司被深圳证券交易所决定终止上市；2022 年 9 月 8 日，商丘市中级人民法院裁定受理债权人郑州互通合众文化传媒有限公司对科迪乳业的破产重整申请，依法裁定科迪乳业“具有重整价值”；2022 年 10 月 15 日作出（2022）豫 14 破 3 号民事决定书指定河南华豫律师事务所和中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所担任破产重整管理人。2022 年 11 月 25 日商丘市中级人民法院主持并召开了第一次债权人会议。

2022 年 10 月 24 日，管理人以“科迪巨尔乳业洛阳有限公司、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与科迪乳业公司财务制度、人员混同、资金混同、法人人格高度混同，区分财产的成本较高，严重损害债权人公平清偿利益”为由申请对科迪乳业等四家公司合并重整。2022 年 11 月 22 日，商丘市中级人民法院作出（2022）豫 14 破 3 号之八民事裁定书，裁定科迪乳业与三家关联公司合并重整。2022 年 12 月 24 日商丘市中级人民法院主持并召开了合并重整后第一次债权人会议。

## 2、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 28 日决议批准报出。

## 3、合并财务报表范围及变化

### （1）本报告期末纳入合并范围的子公司及孙公司

序号	公司全称	公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	河南科迪生物工程有限公司	科迪生物	100.00	
2	河南科迪商丘现代牧场有限公司	科迪牧场	100.00	
3	科迪巨尔乳业洛阳有限公司	巨尔乳业	100.00	
4	洛阳巨尔牧业有限公司	巨尔牧业		100.00
5	洛阳巨澳牧场有限公司	巨澳牧场		100.00

说明：1、巨尔牧业为本公司之全资子公司巨尔乳业的全资子公司；

2、巨澳牧场为本公司之全资子公司巨尔乳业的全资子公司；

上述公司 2022 年度纳入合并范围，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

### （2）本报告期内合并财务报表范围变化

本公司 2022 年报告期内合并范围未发生变化

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15



日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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）的披露规定编制。

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

## 2、持续经营

本公司因缺乏清偿到期债务的能力，债权人向河南省商丘市中级人民法院申请重整，河南省商丘市中级人民法院于 2022 年 9 月 8 日(2022)豫 14 破 3 号《民事裁定书》受理科迪乳业公司的破产重整申请。

2023 年 4 月 7 日，债权人大会通过《科迪乳业公司破产重整方案》。科迪乳业破产管理人以重整计划草案已被债权人会议表决通过为由向河南省商丘市中级人民法院提交《批准重整计划的报告》；2023 年 4 月 24 日河南省商丘市中级人民法院《民事裁定书》（2022）豫 14 破 3 号之十三裁定：“一、批准河南科迪乳业股份有限公司等四家公司合并重整计划；二、终止河南科迪乳业股份有限公司等四家公司合并重整程序”。

2021 年 4 月 13 日，重整投资人签订《重整投资协议》，约定重整投资人在人民法院裁定批准后 30 日内，向科迪乳业管理人账户支付用于破产费用、共益债务、职工债权、税款债权、有财产担保债权等的款项，以促成重整计划执行，为企业持续经营提供保障。

## 三、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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事乳制品、乳饮料、饮料的生产与销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。



### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，



以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（3）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公





司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时



的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

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) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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



若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明



该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

#### (5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利



得。

#### (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

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	

##### ② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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。
应收账款组合 2	账龄组合	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。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

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额前 5 名或人民币 100 万元以上应收账款。



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：

应收账款账龄	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

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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	

### B. 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

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本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：

#### A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化：





B. 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、财务或经济状况的不利变化；

C. 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；

D. 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；

E. 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；

F. 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；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品、库存商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别计价法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用五五摊销法

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法

## 12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。



### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

#### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

#### (2) 初始投资成本确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资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，调整留存收



益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

### （3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司 2020 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单



位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 14、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------



类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3-5	4.75-2.38
机器设备	年限平均法	5-15	3-5	19.40-6.33
电子设备	年限平均法	5-10	3-5	19.40-9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00

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

#### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

#### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产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。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### （5）其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### 16、借款费用

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



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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

## 17、生物资产

### （1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，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。

### （2）生物资产的分类

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。

#### ①消耗性生物资产

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，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

#### ②生产性生物资产

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，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益

#### ③公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和



水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

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

本公司生物资产包括生产性生物资产成熟性-成乳牛。本公司对生物资产的后续计量按照成本计量。

### (3) 生产性生物资产的使用寿命和折旧方法

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。本公司生产性生物资产成熟性-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。

成熟性-成乳牛估计的使用年限以及残值率，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
畜牧养殖业：			
成熟性-成乳牛	5	3	19.4

## 18、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

#### ① 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用年限	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。





## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用

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

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的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是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产



组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

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。

## 21、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 22、职工薪酬

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。其中：

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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 23、预计负债

(1) 如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；



③该义务的金额能够可靠地计量。

## (2) 预计负债的计量方法

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。

## 24、股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

#### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

#### (4) 股份支付计划实施的会计处理

##### A. 以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

##### B. 以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### (5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权



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

#### (6) 股份计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外)，本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## 25、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。



## 26、合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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



与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本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,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

### (4) 所得税的抵销

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,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 29、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或



支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

##### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ②后续计量

本公司自租赁期开始的次月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

##### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

##### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### (2) 本公司作为出租人



本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 30、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更

##### (1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称“试运行销售”）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。





## (2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理：“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

## (2) 会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更。

## 31、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实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而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定期复核，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，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### (1) 租赁的归类

#### ① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

#### ② 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，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作出分析和判断。

#### ③ 租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断



及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

#### (2) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (3) 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。

#### (4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### (5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）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作出重大判断。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有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (6) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和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。

#### (7) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### (8) 递延所得税资产

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

#### (9) 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。

### 五、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	应税收入	9、13
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
企业所得税	应纳税所得额	25

#### 2、税收优惠及批文

(1) 增值税: 本公司鲜奶产品销项税税率为 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。

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〈农产品征税范围注释〉的通知》(财税字[1995]52 号)。本公司之子公司科迪生物、科迪牧场及本公司之孙公司巨尔牧业从事奶牛、鲜奶、奶牛胚胎的生产和销售业务免征增值税。

(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以及本公司之子公司科迪生物、科迪牧场及本公司之孙公司巨尔牧业从事牲畜



饲养和农产品初加工取得的所得免交企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	59,603.50	86,520.95
银行存款	30,900,538.37	9,769,833.30
其他货币资金	8,169,712.97	8,159,711.97
合 计	39,129,854.84	18,016,066.22
其中：存放在境外的款项总额		

注：根据银行函证结果，因冻结受限的货币资金 9,077,875.40 元。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,132,468.22	6,721,745.76
1 至 2 年	3,270,148.01	321,332.53
2 至 3 年	6,980.80	918,460.77
3 至 4 年	268,886.16	
4 至 5 年		885,314.94
5 年以上	885,314.94	135,779.93
小 计	9,563,798.13	8,982,633.93
减：坏账准备	6,215,747.00	1,186,978.31
合 计	3,348,051.13	7,795,655.62

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	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 (%)	
1、按单项计提坏账准备	6,105,474.13	63.84	5,844,300.72	95.72	261,173.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,105,474.13	63.84	5,844,300.72	95.72	261,173.41
2 按组合计提坏账准备的应收	3,458,324.00	36.16	371,446.28	10.74	3,086,877.72



类别	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 (%)	
账款					
组合 1: 关联方组合					
组合 2: 账龄组合	3,458,324.00	36.16	371,446.28	10.74	3,086,877.72
合计	9,563,798.13	100.00	6,215,747.00	64.99	3,348,051.13

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
1、按单项计提坏账准备	1,043,023.67	11.61	1,043,023.67	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,043,023.67	11.61	1,043,023.67	100.00	
2、按组合计提坏账准备的应收账款	7,939,610.26	88.39	143,954.64	1.81	7,795,655.62
组合 1: 关联方组合	5,520,189.30	26.94			5,520,189.30
组合 2: 账龄组合	2,419,420.96	61.45	143,954.64	5.95	2,275,466.32
合计	8,982,633.93	100.00	1,186,978.31	13.21	7,795,655.62

## ① 单项计提情况

公司名称	期末余额	计提金额	计提比例	原因
科迪便利连锁商贸有限责任公司	707,513.00	672,137.35	95.00%	预计无法收回
科迪食品集团电子商务有限公司	4,465,152.59	4,241,894.96	95.00%	预计无法收回
科迪食品集团股份有限公司	50,272.60	47,758.97	95.00%	预计无法收回
河南科迪大磨坊有限公司	530.00	503.50	95.00%	预计无法收回
商丘市古城区谢丹丹	398,276.93	398,276.93	100.00%	预计无法收回
商丘市乡镇 3 号线路文静	199,961.98	199,961.98	100.00%	预计无法收回
商丘市区凯西区崔黎明	198,245.93	198,245.93	100.00%	预计无法收回
山东临沂市兰山区三博副食品超市倪廷华	76,830.10	76,830.10	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
合计	6,105,474.13	5,844,300.72		

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,186,978.31	5,028,768.69			6,215,747.00

## (4) 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	与本公司关系	期末余额	坏账准备金额	占应收账款总额的比例 (%)
科迪食品集团电子商务有限公司	关联方	4,465,152.59	4,241,894.96	46.69
洛阳华媒云商科技有限公司	客户	1,374,492.80	68,724.64	14.37
河南大张实业有限公司(总部)	客户	1,142,444.50	57,122.23	11.95
科迪便利连锁商贸有限责任公司	关联方	707,513.00	19,822.22	7.40
商丘市古城区谢丹丹	客户	398,276.93	398,276.93	4.16
合计		8,087,879.82	4,785,840.98	84.57

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,328,878.75	96.48	11,254,576.30	99.25
1-2 年	194,694.68	3.52	84,745.62	0.75
2-3 年				
3-4 年				
合计	5,523,573.43	100.00	11,339,321.92	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 2,680,965.74 元,占预付账款期末余额合计数的比例为 48.54%。

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例 (%)
国网河南省电力公司虞城县供电公司	非关联	896,609.83	1 年以内	16.23
郑州麦甜商贸有限公司	非关联	777,848.02	1 年以内	14.08



单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例 (%)
商丘市大京九包装有限公司	非关联	353,551.29	1 年以内	6.40
丹尼斯克(中国)有限公司	非关联	329,150.49	1 年以内	5.96
河南赛之安商贸有限公司	非关联	323,806.11	1 年以内	5.86
合 计		2,680,965.74		48.53

#### 4、其他应收款

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	78,334,522.19	1,033,858,411.70
合 计	78,334,522.19	1,033,858,411.70

##### (1) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,514,402,269.44	401,276,715.15
1 至 2 年	8,109,958.56	169,805,683.41
2 至 3 年	1,033,715.06	965,306,864.08
3 至 4 年	7,235,876.49	463,246.02
4 至 5 年	131,101.43	26,830,014.28
5 年以上	5,964,742.31	49,689.75
小 计	1,536,877,663.29	1,563,732,212.69
减：坏账准备	1,458,543,141.10	529,873,800.99
合 计	78,334,522.19	1,033,858,411.70

###### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款项	1,534,390,173.92	1,544,508,217.55
法院执行款	35,474.61	15,879,099.95
材料款	2,102,660.67	1,909,910.21
保证金及押金	177,461.83	851,000.00
备用金	171,892.26	261,233.60
其他		322,751.38
小 计	1,536,877,663.29	1,563,732,212.69



减：坏账准备	1,458,543,141.10	529,873,800.99
合计	78,334,522.19	1,033,858,411.70

## 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）	
2022 年 1 月 1 日余额	529,873,800.99			529,873,800.99
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	945,130,360.50			945,130,360.50
本期转回				
本期转销	16,461,020.39			16,461,020.39
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,458,543,141.10			1,458,543,141.10

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转销或核销	其他变动	
坏账准备	529,873,800.99	945,130,360.50	16,461,020.39		1,458,543,141.10
合计	529,873,800.99	945,130,360.50	16,461,020.39		1,458,543,141.10

注：本期实际核销其他应收款坏账准备 16,461,020.39 元。

## ⑤单项计提情况

公司名称	期末余额	计提金额	计提比例	原因
科迪食品集团股份有限公司	1,534,229,150.58	1,457,517,693.05	95.00	预计无法收回
科迪食品集团电子商务有限公司	129,699.94	123,214.94	95.00	预计无法收回
其他	31,323.40	29,757.23	95.00	预计无法收回
合计	1,534,390,173.92	1,457,670,665.22	95.00	

## 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	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	1,534,229,150.58	1 年以内、1-2 年、3-4 年	99.34	1,457,517,693.05
有权机关	暂扣款	419,193.62	1 年以内	0.03	20,959.68
商丘万泰物流有限公 司	往来款	222,757.00	1 年以内	0.01	11,137.85
纾困小组	专项资金	153,706.15	1 年以内	0.01	7,685.31
科迪食品集团电子商 务有限公司	往来款	129,699.94	3-4 年	0.01	123,214.94
合计		1,535,154,507.29		99.88	1,457,680,690.83

⑦本期无涉及政府补助的应收款项

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

#### 5、存货

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	48,394,760.91	4,784,381.26	43,610,379.65
库存商品	14,588,192.93	4,016,044.93	10,572,148.00
周转材料	607,002.34	100,004.25	506,998.09
委托加工物资	311,319.32		311,319.32
合 计	63,901,275.50	8,900,430.44	55,000,845.06

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	37,245,216.53	220,867.02	37,024,349.51
库存商品	14,537,732.66	2,003,896.66	12,533,836.00
周转材料	4,869,028.16		4,869,028.16
委托加工物资	7,876.10		7,876.10
合 计	56,659,853.45	2,224,763.68	54,435,089.77

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

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	
原材料	220,867.02	4,563,514.24				4,784,381.26



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	2,003,896.66	2,012,148.27				4,016,044.93
周转材料		100,004.25				100,004.25
委托加工物资						
合 计	2,224,763.68	6,675,666.76				8,900,430.44

## 6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	38,284,927.06	38,284,927.06
待抵扣进项税	593,080.38	54,105.48
预缴其他税金	916,544.75	918,705.74
合 计	39,794,552.19	39,257,738.28

## 7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	642,978,782.91	1,175,701,606.11
固定资产清理	54,934,296.58	
合 计	697,913,079.49	1,175,701,606.11

## (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					
1、年初余额	972,387,410.93	694,958,143.38	7,802,920.19	26,301,502.33	1,701,449,976.83
2、本期增加金额	766,493.62	3,328,233.84	344,369.01	47,139.92	4,486,236.39
(1) 购置	766,493.62	3,328,233.84	344,369.01	47,139.92	4,486,236.39
3、本期减少金额	74,047,233.22	12,978,183.80	1,506,928.28	333,867.24	88,866,212.54
(1) 处置或报废	74,047,233.22	12,978,183.80	1,506,928.28	333,867.24	88,866,212.54
4、期末余额	899,106,671.33	685,308,193.42	6,640,360.92	26,014,775.01	1,617,070,000.68
二、累计折旧					
1、年初余额	184,717,175.20	310,249,896.66	4,180,656.60	11,982,118.41	511,129,846.87
2、本期增加金额	26,360,270.77	40,007,471.00	632,531.31	1,775,177.17	68,775,450.25
(1) 计提	26,360,270.77	40,007,471.00	632,531.31	1,775,177.17	68,775,450.25
3、本期减少金额	18,839,031.55	10,096,494.13	1,188,667.88	313,962.46	30,438,156.02
(1) 处置或报废	18,839,031.55	10,096,494.13	1,188,667.88	313,962.46	30,438,156.02
4、期末余额	192,238,414.42	340,160,873.53	3,624,520.03	13,443,333.12	549,467,141.10



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
三、减值准备					
1、年初余额	10,583,949.96	4,034,573.89			14,618,523.85
2、本期增加金额	381,160,990.76	29,808,390.76	276,645.69	48,255.82	411,294,283.03
（1）计提	381,160,990.76	29,808,390.76	276,645.69	48,255.82	411,294,283.03
3、本期减少金额	665,195.24	73,762.45	549,772.52		1,288,730.21
（1）处置或报废	665,195.24	73,762.45	549,772.52		1,288,730.21
4、期末余额	391,079,745.48	33,769,202.20	-273,126.83	48,255.82	424,624,076.67
四、账面价值					
1、期末账面价值	315,788,511.43	311,378,117.69	3,288,967.72	12,523,186.07	642,978,782.91
2、年初账面价值	777,086,285.77	380,673,672.83	3,622,263.59	14,319,383.92	1,175,701,606.11

注：被抵押给公司的债权人的固定资产154,570,117.42元。

①固定资产清理情况

项 目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	52,014,880.20	
机器设备	2,618,136.72	
运输设备	301,279.66	
电子设备		
办公设备		
其他设备		
合计	54,934,296.58	

8、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程		4,262,173.81
工程物资		
合 计		4,262,173.81

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
输送设备	828,728.61	828,728.61		743,589.74		743,589.74
无菌净化车间	3,518,584.07	3,518,584.07		3,518,584.07		3,518,584.07
10 台百利包及 无菌管道系统	734,513.27	734,513.27				



项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
改造安装工程						
合 计	5,081,825.95	5,081,825.95		4,262,173.81		4,262,173.81

### 9、使用权资产

项 目	期末余额	上年年末余额
使用权资产	17,809,310.23	19,987,637.67
合 计	17,809,310.23	19,987,637.67

#### (1) 使用权资产情况

项 目	土地使用权	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	22,208,486.31		22,208,486.31
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	22,208,486.31		22,208,486.31
二、累计折旧			
1、年初余额	2,220,848.64		2,220,848.64
2、本期增加金额	2,178,327.44		2,178,327.44
(1) 计提	2,178,327.44		2,178,327.44
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	4,399,176.08		4,399,176.08
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			



项 目	土地使用权	房屋及建筑物	合 计
四、账面价值			
1、期末账面价值	17,809,310.23		17,809,310.23
2、年初账面价值	19,987,637.67		19,987,637.67

## 10、无形资产

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	96,555.56	53,754,470.19	53,851,025.75
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额		3,902,055.96	3,902,055.96
4、期末余额	96,555.56	49,852,414.23	49,948,969.79
二、累计摊销			
1、上年年末余额	48,032.43	8,482,498.64	8,530,531.07
2、本期增加金额	9,655.56	1,094,972.70	1,104,628.26
(1) 计提	9,655.56	1,094,972.70	1,104,628.26
3、本期减少金额		949,894.20	949,894.20
4、期末余额	57,687.99	8,627,577.14	8,685,265.13
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	38,867.57	41,224,837.09	41,263,704.66
2、上年年末账面价值	48,523.13	45,271,971.55	45,320,494.68

## 11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少金 额	期末余额
车间环氧树脂地坪 及内墙面粉刷工程	304,970.53		34,202.28	270,768.25	
燃气管道建设费	304,298.97		117,808.80	186,490.17	
其他	332,507.87	148,831.86	194,608.05	201,554.69	85,176.99
合计	941,777.37	148,831.86	346,619.13	658,813.11	85,176.99



## 12、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			3,036,825.36	759,206.34
信用减值准备			1,258,559.60	314,639.90
可抵扣亏损				
预提项目			29,227,865.28	7,306,966.32
合计			33,523,250.24	8,380,812.56

## 13、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	84,592.03	
预付工程设备款	2,400,129.73	4,939,080.25
合计	2,484,721.76	4,939,080.25

## 14、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		80,000,000.00
抵押借款	21,343,555.98	25,593,688.60
保证借款	443,213,420.68	464,810,000.00
合 计	464,556,976.66	570,403,688.60

注： 1、抵押借款：

2019年3月28日科迪巨尔乳业向中国银行股份有限公司洛阳南昌路支行借款3,500,000.00元、4,300,000.00元。科迪巨尔乳业以其拥有的豫（2018）洛阳市不动产第10615237号房产及土地使用权提供担保额为780万元的最高额抵押担保，抵押合同编号为DNCL20E2019001。截至2022年12月31日尚有6,465,706.76元未偿还，且已经逾期。

2018年7月3日科迪巨尔乳业向交通银行洛阳自贸区支行借款17,000,000.00元，借款期限2018年7月9日至2019年7月5日，借款年利率5.2625%。科迪巨尔乳业洛以其拥有房产及土地使用权抵押担保，抵押的权利证书编号豫（2018）洛阳市不动产权第10615066号、豫（2018）洛阳市不动产权第10615249号、豫（2018）洛阳市不动产权第10615065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10615246号房产及土地使用权抵押担保。抵押合同编号为C180702MG4130455。截至2022年12月31日尚有14,877,849.22元未偿还，且已经逾期。

2、保证借款：

向上海浦东发展银行郑州分行借款40,000,000.00元，借款年利率5.655%，保证人为张清海、科迪食品集团股份有限公司、河南省科迪面业有限公司、河南科迪速冻食品有限公司，保证合



同编号分别为为 ZB7625201700000011、ZB7625201700000008、ZB7625201700000010、ZB7625201700000009；已逾期。截至 2022 年 12 月 31 日，债权申报认定 38,000,000.00 元

中信银行商丘分行借款 80,000,000.00 元，借款年利率 5.22%，保证人为张枫华、马之林、科迪食品集团股份有限公司，保证合同编号分别为为 2019 信豫银最保字第 1910080-1 号、2019 信豫银最保字第 1910080-2 号、2019 信豫银最保字第 1910080-3 号；已逾期。截至 2022 年 12 月 31 日，债权申报认定 75,999,989.84 元。

向中国光大银行郑州东风支行借款 40,000,000.00 元，借款年利率 5.655%，保证人为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，保证合同编号分别为 B 光郑东风支 DK2019025、B 光郑东风支 DK2019025A、GB 光郑东风支 DK2019025；已逾期。截至 2022 年 12 月 31 日，债权申报认定 40,000,000.00 元。

向华夏银行郑州分行借款 40,000,000.00 元，借款年利率 5.5%，保证人为科迪食品集团股份有限公司，保证合同编号为 ZZ03（高保）20190024；已逾期。截至 2022 年 12 月 31 日，债权申报认定 38,000,000.00 元。

向平安银行郑州分行借款 70,000,000.00 元，借款年利率 6.09%，保证人为科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云，保证合同编号分别为平银郑州额保字 20181113 第 001-1 号、平银郑州额保字 20181113 第 001-2 号、平银郑州额保字 20181113 第 001-3 号；已逾期。截至 2022 年 12 月 31 日，债权申报认定 66,500,000.00 元。

向广发银行郑州金水路支行借款 79,940,000.00 元，借款年利率 5.22%，保证人为科迪食品集团股份有限公司、张清海，保证合同编号分别为(2017)郑银综授额字第 000435 号-担保 01，(2017)郑银综授额字第 000435 号-担保 02；已逾期。截至 2022 年 12 月 31 日，债权申报认定 75,943,000.00 元。

向恒丰银行股份有限公司郑州分行借款 50,000,000.00 元，借款年利率 5.50%，保证人为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，保证合同编号分别为 2018 年恒银郑高保字第 001104001 号、2018 年恒银郑高保字第 001112040321 号、2018 年恒银郑高保字第 001112040031 号；已逾期。截至 2022 年 12 月 31 日，债权申报认定 47,500,000.00 元

向招商银行郑州东风路支行借款 60,000,000.00 元，借款年利率 4.31%。保证人为河南科迪速冻食品有限公司、王宇骅、张清海，保证合同编号分别为 2012 年 3720 保字 082 号、2012 年 3720 保字 083 号、2012 年 3720 保字 084 号；已逾期。截至 2022 年 12 月 31 日，债权申报认定 56,971,294.95 元。

科迪生物向虞城县农村信用合作联社借款 4,900,000.00 元，月利率为 7.965%，保证人为河南科迪乳业股份有限公司、河南科迪速冻食品有限公司、张枫华、张清海；已逾期。截至 2022 年 12 月 31 日，债权申报认定 4,299,135.89 元。

## 15、应付账款

### (1) 应付账款列示



项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	193,535,746.22	182,116,989.90
应付工程款	9,077,447.95	16,198,119.13
应付费用		3,345,465.91
应付其他	153,723.28	260,978.70
合 计	202,766,917.45	201,921,553.64

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
商丘市联鑫商贸有限公司	12,702,686.42	暂时无法偿付
合肥市华丰印务有限公司	11,319,589.39	暂时无法偿付
山东兴安彩印有限公司	7,545,937.74	暂时无法偿付
安徽鸿路钢结构(集团)股份有限公司	6,040,030.00	暂时无法偿付
朝阳佛瑞达科技有限公司	5,204,252.51	暂时无法偿付
合 计	42,812,496.06	——

## 16、合同负债

## 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收商品款	37,090,074.85	47,301,966.16
减：计入其他非流动负债	221,528.80	252,985.13
合 计	36,868,546.05	47,048,981.03

## 17、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	25,395,380.96	68,155,330.05	71,898,714.38	21,651,996.63
二、离职后福利-设定提存计划	613,811.00	2,047,552.88	2,488,521.02	172,842.86
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	26,009,191.96	70,202,882.93	74,387,235.40	21,824,839.49

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,322,187.69	62,027,676.33	66,791,046.84	8,558,817.18
2、职工福利费	77,760.00	1,891,325.32	1,878,885.32	90,200.00
3、社会保险费	349,305.72	851,337.57	845,588.05	355,055.24





项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	343,095.22	749,458.62	747,458.93	345,094.91
工伤保险费	6,210.50	101,878.95	98,129.12	9,960.33
生育保险费				
商业险				
4、住房公积金	50,010.00	611,238.00	609,396.00	51,852.00
5、工会经费和职工教育经费	6,222,710.36	450,219.56	829,819.08	5,843,110.84
6、非货币性福利			191,896.60	-191,896.60
7、其他短期薪酬	5,373,407.19	2,323,533.27	752,082.49	6,944,857.97
合 计	25,395,380.96	68,155,330.05	71,898,714.38	21,651,996.63

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	132,777.04	1,681,143.54	1,671,685.20	142,235.38
2、失业保险费	135,809.49	82,859.90	195,119.26	23,550.13
3、农村合作养老保险	345,224.47	283,549.44	621,716.56	7,057.35
合 计	613,811.00	2,047,552.88	2,488,521.02	172,842.86

## 18、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	4,886,191.72	3,432,930.95
个人所得税	57,525.51	31,125.55
城市维护建设税	249,716.10	148,259.78
房产税	7,934,422.09	5,556,352.04
教育费附加	177,661.12	86,790.00
地方教育费附加	86,777.06	57,860.01
资源税	441,728.36	528,449.76
城镇土地使用税	2,934,397.33	1,510,637.68
土地增值税	64,812.20	
印花税	508,950.09	499,445.72
其他	903,600.07	2,082,785.38
合 计	18,245,781.65	13,934,636.87

## 19、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	118,146,841.39	136,518,285.93



项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	2,705,732,919.71	978,853,750.26
合 计	2,823,879,761.10	1,115,372,036.19

## (1) 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	140,824.74	98,441.15
企业债券利息		
短期借款应付利息	118,006,016.65	136,419,844.78
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其中：工具 1		
工具 2		
合 计	118,146,841.39	136,518,285.93

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款项	2,602,781,984.93	882,978,436.10
预提费用	1,244,813.57	1,452,740.56
其他	101,706,121.21	94,422,573.60
合 计	2,705,732,919.71	978,853,750.26

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
商丘市发投产业投资有限公司	1,014,331,435.00	暂时无法偿付
河南科迪速冻食品有限公司	1,848,388.66	暂时无法偿付
虞城利民物流有限公司	1,977,822.75	持续合作
王明哲	500,000.00	暂时无法偿付
张乐	220,727.98	暂时无法偿付
合 计	1,018,878,374.39	

## 20、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	1,496,347.49	



一年内到期的预计负债	
合计	1,496,347.49

**21、其他流动负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	3,748,445.02	6,135,315.87
合 计	3,748,445.02	6,135,315.87

**22、长期借款**

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款	4,204,917.28	3,951,018.26
保证借款		
信用借款		
减：一年内到期的长期借款		
合 计	4,204,917.28	3,951,018.26

**23、租赁负债**

项目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租 赁	本期 利息	其他		
租赁付款额	40,142,860.36				2,942,959.64	37,199,900.72
减：未确认融资费用	16,294,357.30				1,390,888.49	14,903,468.81
一年内到期的租赁负 债				1,496,347.49		1,496,347.49
租赁负债净额	23,848,503.06			-1,496,347.49	1,552,071.15	20,800,084.42

**24、长期应付款**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	3,500,000.00			3,500,000.00
专项应付款				
合计	3,500,000.00			3,500,000.00

**25、预计负债**

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保		235,020,194.51	对外提供担保
债权申报中暂不认定	110,457,709.26		债权申报中因证 据不足暂未认定
产品质量保证			
重组义务			



待执行的亏损合同			
应付退货款			
资产弃置义务			
合同预计损失			
合计	110,457,709.26	235,020,194.51	

**26、递延收益**

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,087,835.64	445,603.90	1,460,407.78	6,073,031.76	产业支持
合计	7,087,835.64	445,603.90	1,460,407.78	6,073,031.76	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增补助金 额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他收益 金额	其他 变动	期末余额	与资产/收益相关
乳品安全质量检测系 统建设项目	696,666.46			126,667.42		569,999.04	与资产/收益相关
农副产品冷链物流系 统改造项目	99,999.67			99,999.67			与资产/收益相关
农副产品(低温乳制 品)冷链物流系统改 造项目	99,999.67			99,999.67			与资产/收益相关
中央财政现代农业生 产发展资金	3,435,409.84			190,857.12		3,244,552.72	与资产/收益相关
奶牛标准化规模养殖 小区(场)建设项目	808,000.00					808,000.00	与资产/收益相关
资金秸秆养奶牛示范 场项目青贮氨化池补 助	1,947,760.00			497,280.00		1,450,480.00	与资产/收益相关
稳岗补贴		445,603.90		445,603.90			与资产/收益相关
合计	7,087,835.64	445,603.90		1,460,407.78		6,073,031.76	

**27、股本**

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	1,094,867,797.00						1,094,867,797.00

**28、资本公积**

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	6,318,678.34			6,318,678.34



项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积				
合 计	6,318,678.34			6,318,678.34

**29、盈余公积**

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	49,575,995.23				49,575,995.23
合计	49,575,995.23				49,575,995.23

**30、其他综合收益**

项目	期初余额	发生金额			期末余额
		减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益					
重新计量设定受益计划变动额					
权益法下不能转损益的其他综合收益					
二、以后将重分类进损益的其他综合收益		7,943,614.73	-7,943,614.73		-7,943,614.73
权益法下可转损益的其他综合收益					
其他债权投资公允价值变动		7,943,614.73	-7,943,614.73		-7,943,614.73
金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
其他综合收益合计		7,943,614.73	-7,943,614.73		-7,943,614.73

**31、未分配利润**

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-981,551,041.18	-1,047,425,252.95
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,435,388,927.13	
调整后年初未分配利润	-2,416,939,968.31	-1,047,425,252.95
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,463,614,853.19	65,874,211.77
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		
期末未分配利润	-3,880,554,821.50	-981,551,041.18

**32、营业收入和营业成本**

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	625,658,018.23	583,492,795.36	579,167,075.62	548,132,444.68

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务收入	4,995,214.12	5,047,058.73	11,959,653.07	11,630,492.17
合计	630,653,232.35	588,539,854.09	591,126,728.69	559,762,936.85

## (1) 主营业务收入（分业务）

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
常温奶制品	509,635,599.97	458,772,440.59	461,518,118.68	427,227,013.18
低温乳制品	111,153,553.27	114,660,984.50	111,941,682.64	111,579,806.81
其他	4,868,864.99	10,059,370.27	5,707,274.30	9,325,624.69
合 计	625,658,018.23	583,492,795.36	579,167,075.62	548,132,444.68

## 33、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	253,274.78	450,663.68
教育费附加	123,887.68	240,658.09
地方教育费附加	82,591.55	160,438.72
房产税	2,688,688.11	5,641,664.53
城镇土地使用税	1,744,642.92	646,744.21
印花税	283,405.28	986,808.98
其他	583,545.46	708,770.78
合 计	5,760,035.78	8,835,748.99

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 34、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	15,943,672.16	14,444,805.60
差旅费	3,025,054.80	2,941,050.49
市场维护及促销	991,379.84	1,309,167.20
广告宣传费	1,820,648.50	1,334,088.53
业务招待费	152,458.30	132,965.26
其他	6,939,564.28	4,630,887.18
合 计	28,872,777.88	24,792,964.26

## 35、管理费用



项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	14,675,382.73	12,441,842.19
折旧	12,604,653.68	12,568,048.05
中介费	1,463,550.44	1,899,863.71
使用权资产折旧	2,178,327.44	2,220,848.64
报废损失		1,531,242.85
无形资产摊销	1,117,807.56	1,117,807.56
租赁费		2,287,577.22
业务招待费	439,397.43	436,766.06
办公维护等费用	1,977,022.78	1,355,675.31
咨询服务费	1,712,848.35	540,524.84
其他	3,313,089.62	5,326,134.56
合 计	39,482,080.03	41,726,330.99

**36、财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	5,224,197.26	153,008,139.85
减：利息收入	44,129.94	32,470.48
汇兑净损失	253,899.02	
减：汇兑收益		1,229,582.57
银行手续费	300,078.69	305,795.63
合 计	5,734,045.03	152,051,882.43

**37、其他收益**

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
其中：与递延收益相关的政府补助	1,724,279.67	1,969,419.34	与资产相关
与递延收益相关的政府补助		108,603.58	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目			
其他	194,686.67	467,924.67	
合 计	1,918,966.34	2,545,947.59	

**38、投资收益**

项 目	本期金额	上期金额
投资银行理财产品取得的投资收益		0.62



项 目	本期金额	上期金额
合计		0.62

**39、信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-5,028,768.69	-43,687.33
其他应收款坏账损失	-945,130,360.50	266,115,145.67
预付账款坏账损失	-12,655.19	
合计	-950,171,784.38	266,071,458.34

**40、资产减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-7,435,455.04	-759,868.13
持有待售资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失	-410,744,510.51	-13,644,918.21
工程物资减值损失		
在建工程减值损失	-5,081,825.95	
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合 计	-423,261,791.50	-14,404,786.34

**41、资产处置收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
持有待售处置利得或损失			
固定资产处置利得或损失		177,930.95	
在建工程处置利得或损失			
生物资产处置利得或损失			
无形资产处置利得或损失	3,848,168.21		3,848,168.21
合 计	3,848,168.21	177,930.95	3,848,168.21

**42、营业外收入**



项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		501,649.94	
其中：固定资产			
无形资产			
接受捐赠	66,925.52		66,925.52
罚款收入	3,022,098.30		3,022,098.30
其他	960,478.18	11,052,389.60	960,478.18
合 计	4,049,502.00	11,554,039.54	4,049,502.00

**43、营业外支出**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,149,154.63	515,460.96	2,149,154.63
其中：固定资产	2,149,154.63		2,149,154.63
无形资产			
公益性捐赠支出		150,182.37	
罚款及滞纳金	934,531.61	1,877,888.57	934,531.61
暂不认定债权	59,081,317.39		59,081,317.39
其他	451,632.88	44,153.17	451,632.88
合 计	62,616,636.51	2,587,685.07	62,616,636.51

**44、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-354,283.11	1,439,559.03
合 计	-354,283.11	1,439,559.03

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-1,463,969,136.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	-365,992,284.08
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	



项 目	本期金额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	405,726.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-354,283.11
本年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	365,586,557.39
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的额外可扣除费用	
子公司亏损影响	
其他	
所得税费用	-354,283.11

#### 45、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	44,129.94	30,929.23
除税费返还外的其他政府补助收入	903,742.46	
其他营业外收入	691,898.89	
收到的其他经营性往来	6,863,971.74	1,591,606.80
合 计	8,503,743.03	1,622,536.03

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
费用化支出	20,604,165.18	12,338,763.04
营业外支出	451,632.88	1,921,157.22
支付的其他经营性往来	24,750,988.10	14,865,147.68
合 计	45,806,786.16	29,125,067.94

##### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
控股股东及其他关联方		10,396,678.45
其他		0.62
合 计		10,396,679.07

##### (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
其他	1,270,777.64	1,497,772.13
合 计	1,270,777.64	1,497,772.13



## 46、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,463,614,853.19	65,874,211.77
加：资产减值准备	423,261,791.50	14,404,786.34
信用减值损失	950,171,784.38	-266,034,320.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	68,487,814.56	75,209,340.73
无形资产摊销	1,104,628.26	1,162,246.81
长期待摊费用摊销	734,663.99	374,277.37
使用权资产累计折旧	2,178,327.44	2,249,313.82
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）	-3,848,168.21	-177,930.95
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,149,154.63	13,811.02
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,478,096.28	150,174,383.30
投资损失（收益以“-”号填列）		-0.62
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	8,380,812.56	1,786,848.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-8,735,095.67	-347,289.64
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,241,422.05	-17,891,803.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	30,552,073.99	1,195,107.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	16,306,107.28	-31,912,974.65
其他		-759,168.91
经营活动产生的现金流量净额	25,365,715.75	-4,679,161.67
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	30,051,979.44	9,853,844.58
减：现金的年初余额	9,853,844.58	4,916,647.39
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		



补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	20,198,134.86	4,937,197.19

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	30,051,979.44	9,853,844.58
其中：库存现金	59,603.50	86,520.95
可随时用于支付的银行存款	29,992,375.94	9,767,323.63
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
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	30,051,979.44	9,853,844.58
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	9,077,875.40	8,162,221.64

## 47、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	8,169,712.97	保证金
银行存款	726,186.86	冻结
固定资产	154,570,117.42	抵押
无形资产	39,523,958.16	抵押
合计	202,989,975.41	

## 48、政府补助

## (1) 政府补助基本情况

种 类	期末余额	列报项目	计入当期损益的金额
低温乳制品冷链物流系统改造项目政府补助资金		递延收益	99,999.67
乳品安全质量检测系统建设项目政府补助资金	569,999.04	递延收益	126,667.42
农副产品冷链物流系统改造项目政府补助资金		递延收益	99,999.67
先进制造业引导项目补贴资金		递延收益	
中央财政现代农业生产发展资金	3,244,552.72	递延收益	190,857.12



奶牛标准化规模养殖小区(场)建设项目	808,000.00	递延收益	
资金秸秆养奶牛示范场项目青贮氨化池补助	1,450,480.00	递延收益	497,280.00
稳岗补贴		递延收益	445,603.90
合计	6,073,031.76		1,460,407.78

## 七、合并范围的变更

无。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
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

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### (一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风



险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

##### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司主要业务活动均以人民币计价结算，资产及负债均为人民币余额，管理层认为暂无该类风险情况。

##### (2) 利率风险—公允价值变动风险

本公司管理层认为暂无该类风险情况。

##### (3) 其他价格风险

本公司管理层认为暂无该类风险情况。

#### 2、信用风险

2022 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

#### 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

#### (二) 金融资产转移

本年数未发生金融资产转移。

### 十、关联方及关联交易

#### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
科迪食品集团股份有限公司	河南虞城	食品加工制造	500,000.00	44.27	44.27

#### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系	社会统一信用代码
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	法定代表人关联	93411425MA44K8RR1J



合营或联营企业名称	与本公司的关系	社会统一信用代码
社联合社		
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	91310110MA1G86WOH
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	
许钦秀	许秀云之弟	
蔡爱田	许秀云之妹夫	
张存海	张清海之弟	

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
河南科迪大磨坊食品有限公司	采购材料		168,386.80
科迪食品集团股份有限公司	采购材料		10,950.00
科迪食品集团电子商务有限公司	采购材料	59,734.49	7,200.00
河南科迪速冻食品有限公司	采购材料	1,020.56	101,487.08
合计		60,755.05	288,023.88

#### 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
科迪食品集团股份有限公司	销售产品	214,307.40	61,517.60



关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
河南省科迪面业有限责任公司	销售产品		45,835.00
河南科迪速冻食品有限公司	销售产品	43,457.50	76,450.00
科迪食品集团电子商务有限公司	销售产品	6,113,711.50	967,261.00
科迪便利连锁商贸有限责任公司	销售产品	40,065,027.60	47,101,115.80
河南科迪大磨坊食品有限公司	销售产品		
合计		46,436,504.00	48,552,179.40

## (2) 关联担保情况

## ①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南科迪速冻食品有限公司	15,000,000.00	2019.4.25	司法判决	否
科迪食品集团股份有限公司	38,255,900.00	2017.3.10	司法判决	否
科迪食品集团股份有限公司	75,000,000.00		司法判决	否
科迪食品集团股份有限公司	8,500,500.00		司法判决	否
河南省科迪面业有限责任公司	49,200,000.00	2017.9.8	司法判决	否
河南省科迪面业有限责任公司	9,000,000.00	2019.9.16	判决日	
河南科迪大磨坊食品有限公司	21,903,600.00	2020.2.4	判决日	
合计	216,860,000.00		—	

关联担保情况说明：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。其他的担保已经在破产重整中申报了债权。

## ①本公司及子（孙）公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河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	35,000,000.00	2020.9.3	2022.9.3	是
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	30,000,000.00	2020.9.4	2022.9.4	是
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	5,000,000.00	2020.9.26	2022.9.26	是





担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
限责任公司、张清海、许秀云				
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	5,000,000.00	2019.10.28	2021.10.28	是
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	7,500,000.00	2019.10.2	2021.10.2	是
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	7,470,000.00	2019.10.3	2021.10.3	是
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	10,000,000.00	2019.10.28	2021.10.28	是
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	10,000,000.00	2019.10.25	2021.10.25	是
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	10,000,000.00	2019.10.26	2021.10.26	是
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	10,000,000.00	2019.10.26	2021.10.26	是
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	100,000,000.00	2019.10.26	2021.10.26	是
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	150,000,000.00	2020.1.6	2022.1.6	是
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	20,000,000.00	2020.1.6	2022.1.6	是
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	20,000,000.00	2019.9.4	2021.9.4	是
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	79,940,000.00	2020.5.8	2022.5.8	是
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	20,000,000.00	2020.12.23	2022.12.23	是
科迪食品集团股份有限公司、河南省科	20,000,000.00	2020.12.23	2022.12.23	是



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
迪面业有限责任公司、张清海				
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	20,000,000.00	2019.11.18	2021.11.18	是
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	10,000,000.00	2020.3.13	2022.3.13	是
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	10,000,000.00	2020.3.13	2022.3.13	是
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	10,000,000.00	2020.3.13	2022.3.13	是
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	10,000,000.00	2020.3.13	2022.3.13	是
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	10,000,000.00	2020.3.13	2022.3.13	是
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云、张枫华、马之林	30,000,000.00	2020.9.6	2022.9.6	是
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云、张枫华、马之林	50,000,000.00	2020.9.6	2022.9.6	是
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	50,000,000.00	2019.12.4	2021.12.4	是
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	2,662,900.00	2019.4.25	2021.4.25	是
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	47,000,000.00	2020.6.26	2022.6.26	是
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	20,000,000.00	2020.1.8	2022.1.8	是
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	40,000,000.00	2020.1.8	2022.1.8	是
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	40,000,000.00	2020.1.8	2022.1.8	是



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
品有限公司、张清海、许秀云				
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	40,000,000.00	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	187,003,500.00	2019.11.30	2021.11.30	是
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	20,000,000.00	2020.11.25	2022.11.25	是
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	30,000,000.00	2020.11.25	2022.11.25	是
科迪食品集团股份有限公司、张清海、许秀云	80,000,000.00	2020.5.15	2022.5.15	是
河南科迪速冻食品有限公司、张枫华、张清海	4,900,000.00	2020.4.24	2022.4.24	是
科迪食品集团股份有限公司	15,716,800.00	2019.7.5	2021.7.5	是
科迪食品集团股份有限公司	3,350,000.00	2020.3.29	2022.3.29	是
科迪食品集团股份有限公司	4,250,000.00	2020.3.29	2022.3.29	是
合计	1,274,793,200.00	—		

## (2) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,227,932.00	1,500,880.00

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	科迪食品集团电子商务有限公司	4,465,152.59	4,241,894.96	4,545,547.70	
应收账款	科迪食品集团股份有限公司	50,272.60	47,758.97	26,945.40	
应收账款	河南科迪速冻食品有限公司			10,950.00	



项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	科迪便利连锁商贸有限责任公司	707,513.00	672,137.35	958,675.00	
其他应收款	科迪食品集团电子商务有限公司	129,699.94	123,214.94		
其他应收款	河南科迪大磨坊食品有限公司	54,944.00	52,196.80		
其他应收款	科迪食品集团股份有限公司	1,533,991,742.40	1,457,292,155.28	1,534,088,671.58	511,690,123.07

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合同负债	许秀云		22.40
应付账款	河南科迪速冻食品有限公司	143,329.80	141,215.70
应付账款	科迪食品集团电子商务有限公司	330,000.00	
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	1,089,055.60	96,732.00
其他应付款	科迪食品集团股份有限公司	6,919,771.69	
其他应付款	张枫华	357,107.00	

## 十一、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在重大承诺事项。

## 2、或有事项

## 1、预计负债事项

截至报告日。根据科迪乳业破产重组管理人的认定结果，存在因证据不足暂时无法认定债权 18 家，金额共计 110,457,709.26 元。对于此项暂无认定的款项，全额计提预计负债 110,457,709.26 元。

## 2、未决诉讼事项

截至报告日，已向破产法院核实，尚未收到投资人的相关诉讼事项；科迪乳业破产管理人已将可能发生的预计诉讼损失，在重整计划里进行预留。

## 十二、资产负债表日后事项

1、2023 年 4 月 4 日科迪乳业重整管理人组织召开出资人组会议，同日科迪乳业出具《河南科迪乳业股份有限公司出资人组会议决议公告》（公告编号“2023-021”）。会议审议通过《河南科迪乳业股份有限公司关于出资人权益调整方案的议案》，其中议案内容“（1）债权人对科迪乳业



进行债务豁免形成资本公积，债权人向科迪乳业出具《债务豁免通知书》，无条件豁免对科迪乳业的债权约 8.50 亿元（最终以实际豁免的金额为准）。根据企业会计准则相关规定，该等豁免的债务应当作为权益性交易记入公司的资本公积。”

截至报告日，管理人收到《债务豁免通知书》五份，豁免金额 812,850,302.16 元，其中：中原资产管理有限公司 111,597,499.90 元，商丘市发投产业投资有限公司 540,930,616.39 元，河南农投金控股份有限公司 109,322,272.20 元，河南云佰企业管理咨询有限公司 29,144,079.50 元，河南云佰企业管理咨询有限公司 21,855,834.17 元。

2、2023 年 4 月 2 日，科迪乳业破产管理人召开了合并重整第二次债权人会议，并对《河南科迪乳业股份有限公司等四家公司合并重整计划草案》进行分组表决；2023 年 4 月 7 日，债权人大会通过《科迪乳业公司破产重整方案》。科迪乳业破产管理人以重整计划草案已被债权人会议表决通过为由向河南省商丘市中级人民法院提交《批准重整计划的报告》；2023 年 4 月 24 日河南省商丘市中级人民法院《民事裁定书》（2022）豫 14 破 3 号之十三裁定：“一、批准河南科迪乳业股份有限公司等四家公司合并重整计划；二、终止河南科迪乳业股份有限公司等四家公司合并重整程序”。

3、2023 年 4 月 13 日，科迪乳业及科迪乳业管理人与商丘市发投产业投资有限公司、河南农投产业投资有限公司、河南农投金控股份有限公司、河南省云佰企业管理咨询有限公司签署《关于河南科迪乳业股份有限公司、科迪巨尔乳业洛阳有限公司、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合并重整案之重整投资协议》（以下简称“《重整投资协议》”），协议约定：“重整投资人从重整计划经债权人会议表决通过并经人民法院裁定批准后 30 日内，向科迪乳业管理人账户支付偿债资金人民币 157,244,835.65 元，用于支付破产费用、共益债务、职工债权、税款债权、有财产担保债权等。”

### 十三、其他重要事项

1、2021 年 12 月 30 日，科迪集团因自身生产经营需要，欠科迪乳业资金未及时归还。为了保护科迪乳业股东的合法权益，尽快解决欠款问题，根据科迪集团现状，科迪乳业同意与商丘市发展投资集团有限公司、科迪集团签订《债权债务抵偿协议》，用商丘市发展投资集团有限公司收购的科迪乳业债权，以债抵债的方式等额抵偿科迪集团因资金占用而对科迪股份负有的债务。同日，科迪乳业发布《关于签订债权债务抵偿协议暨关联交易的公告》（公告编号 2021-065 号），本次抵偿的债权金额 926,160,643.27 元。

2021 年 12 月 31 日，科迪股份与商丘市发展投资集团有限公司、科迪集团签订《债权债务抵偿协议补充协议》，协议约定：“三方签订原协议是以保持乙方正常上市地位为前提，若科迪乳业被终止上市，原协议中第二条关于《债权债务抵偿安排》自动废止。”

2022 年 6 月 23 日，科迪乳业在深交所摘牌退市。以上《债权债务抵偿协议》失效。



2、2022 年 4 月 20 日，河南省商丘市中级人民法院（2020）豫 14 破 8 号之十八《民事裁定书》批准《科迪食品集团股份有限公司等十家公司合并重整计划草案》，科迪乳业应收控股股东科迪集团资金占用款 1,534,088,671.58 元，根据以上科迪集团重整草案，申报普通债权清偿比例 5%，计提坏账准备 1,457,384,238.00 元。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,028,519.81	8,224,211.26
1 至 2 年	7,893,044.67	1,918,477.62
2 至 3 年	258,780.80	772,993.57
3-4 年	271,823.83	
4-5 年		918,314.94
5 年以上	1,021,094.87	135,779.93
小 计	11,473,263.98	11,969,777.32
减：坏账准备	6,052,534.57	1,085,661.58
合 计	5,420,729.41	10,884,115.74

###### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	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 (%)	
1、按单项计提坏账准备	6,105,474.13	53.21	5,844,300.72	95.72	261,173.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,105,474.13	53.21	5,844,300.72	95.72	261,173.41
2、按组合计提坏账准备的应收账款	5,367,789.85	46.79	208,233.85	3.88	5,159,556.00
组合 1:关联方组合	5,056,943.40	44.08			5,056,943.40
组合 2: 账龄组合	310,846.45	2.71	208,233.85	66.99	102,612.60
合 计	11,473,263.98	100	6,052,534.57	52.75	5,420,729.41

(续)

类 别	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 (%)	



类别	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 (%)	
1、按单项计提坏账准备	1,043,023.67	8.71	1,043,023.67	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,043,023.67	8.71	1,043,023.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	10,926,753.65	91.29	42,637.91	0.93	10,884,115.74
组合 1: 关联方组合	10,472,094.70	87.49			10,472,094.70
组合 2: 账龄组合	454,658.95	3.80	42,637.91	9.38	412,021.04
合计	11,969,777.32	100.00	1,085,661.58	9.07	10,884,115.74

## (3) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,236.09	661.80	5.00
1 至 2 年	17,948.80	1,794.88	10.00
2 至 3 年	11,993.60	2,398.72	20.00
3-4 年	128,579.03	64,289.52	50.00
4-5 年			80.00
5 年以上	139,088.93	139,088.93	100.00
小计	310,846.45	208,233.85	

## (4) 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	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)
科迪巨尔乳业洛阳有限公司	关联方	5,040,185.40	43.93
科迪食品集团电子商务有限公司	关联方	4,465,152.59	38.92
科迪便利连锁商贸有限责任公司	关联方	707,513.00	6.17
商丘市古城区谢丹丹	客户	398,276.93	3.47
商丘市乡镇 3 号线 路文静	客户	199,961.98	1.74
合计		10,811,089.90	94.23

## (5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	1,085,661.58	4,966,872.99			6,052,534.57



类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备					

## 2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
其他应收款	222,222,562.79	1,168,602,940.44
合计	222,222,562.79	1,168,602,940.44

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,527,591,749.02	723,931,660.82
1 至 2 年	78,105.28	10,016,827.38
2 至 3 年	1,029,221.46	948,899,398.31
3 至 4 年	143,653,995.56	427,238.79
4 至 5 年	95,752.17	12,857,560.76
5 年以上	469,476.70	36,980.95
小计	1,672,918,300.19	1,696,169,667.01
减：坏账准备	1,450,695,737.40	527,566,726.57
合计	222,222,562.79	1,168,602,940.44

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	124,402.63	851,000.00
往来款	1,526,246,313.36	1,653,933,029.25
法院执行款		16,217,271.77
材料款	1,907,943.53	1,869,992.41
备用金		63,095.74
其他	144,639,640.67	23,235,277.84
小计	1,672,918,300.19	1,696,169,667.01
减：坏账准备	1,450,695,737.40	527,566,726.57
合计	222,222,562.79	1,168,602,940.44

## (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）	
2022 年 1 月 1 日余额	527,566,726.57			527,566,726.57
本期计提	939,590,031.22			939,590,031.22
本期转回				
本期转销	16,461,020.39			16,461,020.39
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,450,695,737.40			1,450,695,737.40

## (4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	527,566,726.57	939,590,031.22		16,461,020.39	1,450,695,737.40

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	291,081,583.32	291,081,583.32		291,081,583.32	169,270,665.63	121,810,917.69
对联营、合营企业投资						
合计	291,081,583.32	291,081,583.32		291,081,583.32	169,270,665.63	121,810,917.69

## (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河南科迪生物工程有	65,120,917.69			65,120,917.69		



限公司					
河南科迪商丘现代牧场有限公司	56,690,000.00		56,690,000.00		
洛阳巨尔乳业公司	169,270,665.63		169,270,665.63	121,810,917.69	291,081,583.32
合计	291,081,583.32		291,081,583.32	121,810,917.69	291,081,583.32

#### 4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	540,255,477.73	508,557,208.19	491,830,659.28	473,660,556.39
其他业务	4,824,062.52	4,912,202.19	10,971,035.14	11,026,368.85
合计	545,079,540.25	513,469,410.38	502,801,694.42	484,686,925.24

##### (1) 主营业务收入（分业务）

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
常温奶制品	487,429,341.45	435,731,253.38	442,808,233.19	405,993,827.40
低温乳制品	47,985,110.73	62,796,818.35	43,315,151.79	58,365,963.93
其他	4,841,025.55	10,029,136.46	5,707,274.30	9,300,765.06
合计	540,255,477.73	508,557,208.19	491,830,659.28	473,660,556.39

## 十五、补充资料

### 1、本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	1,699,013.58	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时		



项 目	金 额	说 明
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	-423,261,791.50	
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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-950,171,784.38	
对外委托贷款取得的损益		
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	-56,417,979.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-1,428,152,542.18	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-1,428,152,542.18	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、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	260.15	-1.34	-1.34



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
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.30	-0.03	-0.03



河南科迪乳业股份有限公司

二〇二三年四月二十八日

法定代表人:

李瑞生  
4114250040763

主管会计工作负责人:

范超  
4114250024559

会计机构负责人:

李健全





# 营业执照

(副本) (5-4)

统一社会信用代码

91110102082881146K

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账；一般项目：经相关部门批准后方可开展经营活动（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）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 6871万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

登记机关



2023年03月08日

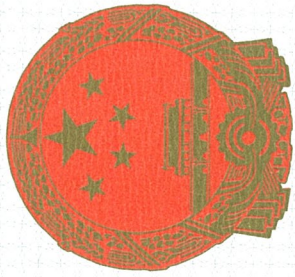
企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制





# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人：李尊农  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11000167  
 批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号  
 批准执业日期：2013年10月25日

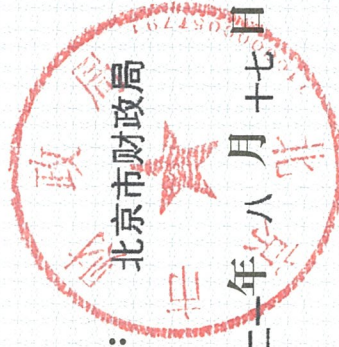


证书序号：0014686

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

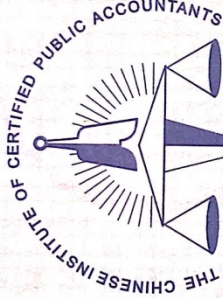


姓 Full name 刘 勇  
性 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1982-07-05  
工作单位 Working unit 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所  
身份证号码 Identity card No. 370920620705499









中国注册会计师

姓名 Full name	贝仁良
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1985-10-02
工作单位 Working unit	中兴华会计师事务所 (普通合伙) 济南分所
身份证号码 Identity card No.	371482198510021432



济南市  
82

371482198510021432

中兴华会计师事务所(普通合伙)  
注册会计师

1985-10-02



本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:  
No. of Certificate

110001670278

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2019 年 /y 06 /m 28 /d

年 /y 月 /m 日 /d

