



科迪 5

400131

河南科迪乳业股份有限公司

Henan Kedi Dairy Industry Co., Ltd



年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李瑞生、主管会计工作负责人范乃超及会计机构负责人（会计主管人员）安媛媛保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经两网公司或退市公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理	25
第六节	财务会计报告	30

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	河南科迪乳业股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
科迪乳业、公司、本公司、股份公司	指	河南科迪乳业股份有限公司
元（万元）	指	人民币元（万元）
报告期	指	2025年1月1日-2025年12月31日
上年同期	指	2024年1月1日-2024年12月31日
科迪集团、实际控制人	指	科迪食品集团股份有限公司
发投集团、实际控制人	指	商丘市发展投资集团有限公司
洛阳巨尔公司	指	科迪巨尔乳业洛阳有限公司
科迪生物公司	指	河南科迪生物工程有限公司
科迪牧场公司	指	河南科迪商丘现代牧场有限公司
科迪超领鲜公司	指	河南科迪超领鲜食品有限公司
管理人	指	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
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理的两网和退市公司板块
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
中原证券	指	本公司现主办券商中原证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南科迪乳业股份有限公司		
英文名称及缩写	Henan Kedi Dairy Industry Co., Ltd		
	KEDI DAIRY		
法定代表人	李瑞生	成立时间	2005年1月20日
控股股东	控股股东为（科迪食品集团股份有限公司）	实际控制人及其一致行动人	商丘市发展投资集团股份有限公司，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-食品制造业-食品饮料-乳制品制造		
主要产品与服务项目	公司主要产品包括常温灭菌乳、调制乳、含乳饮料、乳味饮品和低温巴氏奶、发酵乳等液态乳制品。公司生产的乳制品属日常消费品，直接供消费者饮用。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统有限责任公司代为管理的两网公司及退市公司板块		
证券简称	科迪5	证券代码	400131
进入退市板块时间	2022年8月24日	分类情况	每周交易五次
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	1,970,762,034
主办券商（报告期内）	中原证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	郑州市郑东新区商务外环路10号		
联系方式			
董事会秘书姓名	范乃超	联系地址	河南省虞城县产业集聚区科迪大道16号
电话	0370-4218059	电子邮箱	kdryzqb@163.com
传真	0370-4218062		
公司办公地址	河南省虞城县产业集聚区科迪大道16号	邮政编码	476300
公司网址	http://www.kedidairy.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91410000770869001P		
注册地址	河南省商丘市虞城县产业集聚区科迪大道16号		
注册资本（元）	1,970,762,034	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事乳制品、乳饮料和饮料的研发、生产和销售以及配套的奶牛养殖、繁育和销售，属于食品制造业。报告期内，公司主营业务未发生重大变化。目前，公司产品销售市场已从之前主要集中在豫鲁苏皖地区逐渐发展为全国市场。2025年，乳制品行业持续增速放缓，终端消费疲软的特征延续。行业受“奶周期”影响，进入供需失衡阶段，上游产业链原料奶供应过剩，下游消费不及预期，消费者更加趋于理性，致使产品价格战常态化存在。随着健康饮食风尚兴起及人们对均衡营养的认知逐步提升，导致乳品需求端差异较大，呈现两极化消费趋势，一种是追求高品质、高营养的高消费人群，另一种是追求高性价比平替乳品的消费人群。针对复杂的市场形势及目前的市场大环境还处在低谷阶段，公司总体思路为回归基本面，做好基本功，持续贯彻公司进机关、进学校、进社区、进农村的“四进”营销策略，重点市场织密织牢、做实做透，一般市场先覆盖、再深耕，切实做好市场基础工作，让消费者看得到、买得到、买得起，做到品牌入眼、产品入心。未来，公司将进一步加强品牌管理、严格把控产品质量，加强自身竞争优势，把握发展机遇，提高经营业绩。

1、主要产品及用途

公司主要产品包括常温灭菌乳、调制乳、含乳饮料、乳味饮品和低温巴氏奶、发酵乳等液态乳制品。公司生产的乳制品属日常消费品，直接供消费者饮用。

2、主要经营模式

本公司拥有独立的采购、生产和销售体系，公司根据自身实力、宏观经济形势、市场变化，独立自主开展生产经营活动。

(1) 采购模式

公司成立了供应部，分别负责原料生鲜乳的采购，辅助材料、包装材料、耗材等的采购，供应部根据生产计划及公司安全库存制定采购计划，主要有集中定点、长期战略合作等多种模式。

(2) 生产模式

对于常温乳制品，公司销售部门首先按周统计经销商购货需求，同时预估特定时期的销售变化，这样一方面可以平滑生鲜乳采购，避免部分时段产品短缺或过剩，另一方面也可以满足节假日期间顾客对公司产品集中增加的需求。低温乳制品由于保质期短，不易储存，公司完全按照以销定产的模式进行生产。

(3) 销售模式

公司乳制品业务主要采用了经销商模式，通过经销商销售产品，销售渠道遍布全国主要省市。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
------	----	------	-------

营业收入	738,723,128.68	780,434,097.74	-5.34%
毛利率%	18.86%	20.66%	-
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	80,498,786.82	51,374,675.76	56.69%
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	32,699,162.15	45,882,260.04	-28.73%
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算）	13.19%	9.40%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.36%	8.39%	-
基本每股收益	0.04	0.03	33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	926,947,084.16	922,086,884.56	0.53%
负债总计	276,608,839.81	352,247,427.03	-21.47%
归属于两网公司或退市公司股东的净资产	650,338,244.35	569,839,457.53	14.13%
归属于两网公司或退市公司股东的每股净资产	0.33	0.29	13.79%
资产负债率%（母公司）	40.25%	46.79%	-
资产负债率%（合并）	29.84%	38.20%	-
流动比率	1.91	1.84	-
利息保障倍数	1,354.67	732.61	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	135,565,786.82	91,812,519.86	47.66%
应收账款周转率	100.11	179.69	-
存货周转率	7.22	6.64	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.53%	5.53%	-
营业收入增长率%	-5.34%	16.21%	-
净利润增长率%	56.69%	-97.00%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	181,297,671.13	19.56%	180,481,064.87	19.58%	0.45%
应收票据					

应收账款	9,165,053.21	0.99%	4,375,751.82	0.47%	109.45%
交易性金融资产	55,000,000.00	5.93%	0.00	0.00%	-
预付款项	25,807,352.82	2.78%	44,190,108.46	4.79%	-41.60%
其他应收款	3,598,721.90	0.39%	67,454,187.85	7.32%	-94.66%
存货	71,154,441.20	7.68%	87,795,071.48	9.52%	-18.95%
其他流动资产	39,897,316.90	4.30%	40,237,889.90	4.36%	-0.85%
固定资产	404,966,650.66	43.69%	436,247,821.39	47.31%	-7.17%
在建工程	44,707.96	0.00%	2,500.00	0.00%	1,688.32%
使用权资产	2,540,976.61	0.27%	2,800,199.95	0.30%	-9.26%
无形资产	39,419,642.29	4.25%	40,528,554.86	4.40%	-2.74%
长期待摊费用	12,965,346.96	1.40%	14,297,749.46	1.55%	-9.32%
递延所得税资产	890,860.21	0.11%	2,490,728.11	0.27%	-64.23%
其他非流动资产	80,198,342.31	8.65%	1,185,256.41	0.13%	6,666.33%
应付账款	117,943,956.59	12.72%	125,594,708.84	13.62%	-6.09%
合同负债	29,711,562.52	3.21%	45,926,794.80	4.98%	-35.31%
应付职工薪酬	9,204,455.91	0.99%	9,977,265.37	1.08%	-7.75%
应交税费	5,722,513.17	0.62%	5,525,791.59	0.60%	3.56%
其他应付款	35,996,147.02	3.88%	39,858,879.64	4.32%	-9.69%
一年内到期的非流动负债	229,530.16	0.02%	221,768.27	0.02%	3.50%
其他流动负债	2,868,479.94	0.31%	3,417,649.04	0.37%	-16.07%
租赁负债	2,468,290.77	0.27%	2,623,386.15	0.28%	-5.91%
长期应付款	3,500,000.00	0.38%	3,500,000.00	0.38%	0.00%
预计负债	64,561,179.30	6.96%	110,457,709.26	11.98%	-41.55%
递延收益	3,767,480.28	0.41%	4,443,424.08	0.48%	-15.21%
递延所得税负债	635,244.15	0.07%	700,049.99	0.08%	-9.26%

项目重大变动原因

1、交易性金融资产 2025 年年末余额较 2024 年年末余额增加 5,500.00 万元，主要为报告期增加结构性存款所致。

2、应收账款 2025 年年末余额较 2024 年年末余额增加 478.93 万元，同比增加 109.45%，主要为本报告期增加部分优秀经销商信用额度所致。

3、预付款项 2025 年年末余额较 2024 年年末余额减少 1,838.28 万元，同比减少

41.60%，主要为本报告期部分供应商付款方式变更，不再预付所致。

4、其他应收款 2025 年年末余额较 2024 年年末余额减少 6,385.55 万元，同比减少 94.66%，主要为本报告期收回大股东资金占用所致。

5、在建工程 2025 年年末余额较 2024 年年末余额增加 4.22 万元，同比增加 1688.32%，主要为本报告期期末新购入资产未达可使用状态所致。

6、递延所得税资产 2025 年年末余额较 2024 年年末余额减少 159.99 万元，同比减少 64.23%，主要为本报告期收回大股东资金占用，该部分款项计提的坏账准备冲回后对应的递延所得税资产计提减少所致。

7、其他非流动资产 2025 年年末余额较 2024 年年末余额增加 7,901.31 万元，同比增加 6666.33%，主要为本报告期预付购买商丘市汇嘉置业有限公司预售的商丘市金融中心写字楼增加所致。

8、合同负债 2025 年年末余额较 2024 年年末余额减少 1,621.52 万元，同比减少 35.31%，主要为 2024 年年末预收客户的货款在本报告期交付商品所致。

9、预计负债 2025 年年末余额较 2024 年年末余额减少 4,589.65 万元，同比减少 41.55%，主要为上期末证据不足暂时无法认定债权在本报告期取得最新证据调减所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	738,723,128.68	-	780,434,097.74	-	-5.34%
营业成本	599,379,106.30	81.14%	619,183,940.73	79.34%	-3.20%
毛利率%	18.86%	-	20.66%	-	-
税金及附加	8,600,650.24	1.16%	7,183,215.74	0.92%	19.73%

销售费用	63,534,797.85	8.60%	68,580,751.03	8.79%	-7.36%
管理费用	33,811,499.94	4.58%	30,798,131.10	3.95%	9.78%
研发费用	5,365,213.88	0.73%	5,572,790.16	0.71%	-3.72%
财务费用	-366,415.75	-0.05%	7,690.19	0.00%	-4,864.72%
其中：利息费用	60,600.98	0.01%	69,047.67	0.01%	-12.23%
利息收入	579,588.78	0.08%	249,988.89	0.03%	131.85%
加：其他收益	822,634.32	0.11%	829,739.07	0.11%	-0.86%
投资收益(损失以“-”号填列)	1,008,420.14	0.14%	5,109,962.81	0.65%	-80.27%
信用减值损失（损失以“-”号填列)	6,107,269.88	0.83%	-3,713,657.26	-0.48%	264.45%
资产减值损失（损失以“-”号填列)	-202,257.69	-0.03%	-2,225,449.55	-0.29%	90.91%
资产处置收益（损失以“-”号填列)	0.00	0.00%	1,239,010.17	0.16%	-100.00%
营业利润（亏损以“-”号填列)	36,134,342.87	4.89%	50,347,184.03	6.45%	-28.23%
加：营业外收入	46,658,399.91	6.32%	277,861.46	0.04%	16,691.97%
减：营业外支出	758,893.90	0.10%	109,009.27	0.01%	596.17%
利润总额（亏损总额以“-”号填列)	82,033,848.88	11.10%	50,516,036.22	6.47%	62.39%
减：所得税费用	1,535,062.06	0.21%	-858,639.54	-0.11%	-278.78%
净利润（净亏损以“-”号填列)	80,498,786.82	10.90%	51,374,675.76	6.58%	56.69%

项目重大变动原因

1. 本年度实现营业收入 73,872.31 万元，同比降低 5.34%，本报告期在乳品行业终端价格竞争激烈的情况下，公司主营业务收入略有所下降。

2. 本年度销售毛利润 13,934.40 万元，毛利率 18.86%，毛利率同比减少 1.80%，主要为本报告期行业竞争加剧，公司根据市场变化下调相关产品售价所致。

3. 本年度净利润 8,049.88 万元，同比增加 56.69%，主要为上期末因证据不足暂时无法认定债权在本报告期取得最新证据调减形成的利润增加所致。

4. 扣除非经常性损益后的净利润 3,269.92 万元，较同期减少 28.73%，主要为报告期毛利润降低导致经营性净利润减少所致。

5. 本年度销售费用 6,353.48 万元，同比减少 7.36%，主要为销售人员职工薪酬、广宣费减少所致。

6. 本年度管理费用 3,381.15 万元，同比增加 9.78%，主要为后勤办公等人员职工薪酬等费用增加所致。

7. 本年度研发费用 536.52 万元，同比降低 3.72%，波动不大。

8. 财务费用-36.64 万元，同比减少 4864.72%，主要为本报告期使用闲置自有资金进行现金管理增加收益所致。

9. 本年度投资收益 100.84 万元，同比减少 80.27%，主要为本报告期末产生破产重整收益所致。

10. 本年度信用减值损失为 610.73 万元，同比减少 264.45%，主要为本报告期收回大股东资金占用导致原计提的坏账准备冲回所致。

11. 本年度资产减值损失为-20.23 万元，同比减少 90.91%，主要为本报告期末产生固定资产减值所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	738,097,600.16	779,559,772.82	-5.32%
其他业务收入	625,528.52	874,324.92	-28.46%
主营业务成本	598,347,453.67	610,295,915.05	-1.96%
其他业务成本	1,031,652.63	8,888,025.68	-88.39%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
常温奶制品	611,560,646.06	499,327,314.78	18.35%	0.62%	8.37%	-5.84%
低温乳制品	108,037,479.98	78,859,394.45	27.01%	-31.74%	-39.35%	9.16%
其他	18,499,474.12	20,160,744.44	-8.98%	37.26%	3.31%	35.81%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

其他业务成本同比下降 88.39%，主要为内部交易在上年度使用主营业务成本科目抵消，本年度使用其他业务成本科目抵消，改变抵消规则所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	173,500,447.65	21.33%	否
2	客户 2	63,192,381.99	7.77%	否
3	客户 3	20,266,524.85	2.49%	否
4	客户 4	17,138,798.94	2.11%	否
5	客户 5	14,994,772.25	1.84%	否
合计		289,092,925.68	35.54%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	89,167,243.00	17.51%	否
2	供应商 2	34,010,026.90	6.68%	否
3	供应商 3	26,833,550.32	5.27%	否
4	供应商 4	27,188,065.40	5.34%	否
5	供应商 5	27,152,920.50	5.33%	否
合计		204,351,806.12	40.13%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	135,565,786.82	91,812,519.86	47.66%
投资活动产生的现金流量净额	-142,601,890.89	13,729,408.55	-1,138.66%
筹资活动产生的现金流量净额	-313,152.00	-313,152.00	0.00%

现金流量分析

1、2025 年度经营活动产生的现金流量净额较 2024 年度增加 4,375.33 万元，同比增加 47.66%，主要为本报告期实现的净利润以现金收回且收回大股东占用资金所致。

2、2025 年度投资活动产生的现金流量净额较 2024 年度减少 15,633.13 万元，同比减少 1138.66%，主要为本报告期购买商丘市汇嘉置业有限公司预售的商丘市金融中心写字楼及存入结构性存款所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
河南科迪生物工程公司	控股子公司	原奶生产销售	40,000,000.00	179,643,618.63	159,100,644.68	14,957.16	-1,524,388.13
科迪商丘现代牧场有限公司	控股子公司	原奶生产销售	50,000,000.00	26,270,137.36	-125,321,358.78	0.00	-612,346.69
科迪	控股	乳制	20,500,000.00	82,002,340.53	-16,179,108.64	105,007,748.86	6,632,014.90

巨尔乳业洛阳有限公司	子公司	品生产销售					
河南科迪超领鲜食品有限公司	控股子公司	豆制品生产销售	10,000,000.00	4,286,897.43	4,274,927.17	3,706.93	-479.63

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
上海浦东发展银行	银行理财产品	利多多公司稳利26JG3110期(月月滚利承接款B)人民币对公结构性存款	45,000,000.00		自有资金
广发银行股份有限公司	银行理财产品	“名利双收”W款2025年第69期人民币结构性存款	10,000,000.00		自有资金
合计	-	-	55,000,000.00		-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
破产重整	2022年9月8日，商丘市中级人民法院做出（2022）豫14破申3号民事裁定书，受理河南科迪乳业股份有限公司破产重整

	<p>申请，并于 2022 年 10 月 15 日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）河南分所担任河南科迪乳业股份有限公司破产重整管理人。</p> <p>2022 年 11 月 22 日，商丘市中级人民法院做出（2022）豫 14 破 3 号之八《民事裁定书》，裁定洛阳巨尔公司、科迪生物公司、科迪现代牧场公司与科迪乳业公司合并重整。</p> <p>2023 年 4 月 24 日，商丘中院《民事裁定书》（2022）豫 14 破 3 号之十三，裁定批准公司及三家子公司合并重整计划，并终止合并重整程序。</p> <p>2023 年 9 月 27 日，公司根据重整计划之出资人权益调整方案办理出资人权益调整事项资本公积转增股本事项实施完毕。</p> <p>2023 年 12 月 18 日，商丘中院出具《民事裁定书》（2022 豫 14 破 3 号之十六），裁定确认公司及三家子公司合并重整计划执行完毕，并终结公司及三家子公司重整程序。</p> <p>截至本报告披露日，公司除管理人因债权争议过大不做认定的债权，公司债务清偿率达到 99%以上，并于 2024 年 3 月 20 日开市起在退市板块恢复交易。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

单位：元

占用主体	占用性质	占用形成时间	占用金额	已归还金额	占用余额	单日最高占用余额
科迪食品集团股份有限公司	借款	2019年12月31日	71,963,971.16	71,963,971.16	0	71,963,971.16

合计	-	-	71,963,971.16	71,963,971.16	0	71,963,971.16
----	---	---	---------------	---------------	---	---------------

发生原因、整改情况及对公司的影响

科迪集团重整计划已经法院批准，依法按照重整计划偿还，现已提前归还完毕。

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	77,651,034.00	77,731,725.00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司与关联方之间的交易是公司正常业务来往，不存在危害公司和其他股东利益的行为，公司的关联交易是公允的。公司购买商丘市汇嘉置业有限公司关联交易金额超出 8.07 万元，超出部分未达到董事会及股东大会的审批标准及披露标准，公司已按照《公司章程》的规定履行了内部审批程序。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022年9月30日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

实际控制人或控股股东	2022年9月30日	2023年9月30日	收购	股份增减持承诺	股份增减持承诺 在本次收购完成后 12 个月内不转让其所持有的科迪集团的股份；科迪集团承诺，在本次收购完成后 12 个月内不转让正在履行中其所持有的科迪乳业的股份。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2022年9月30日		收购	规范关联交易	如收购人在作为科迪乳业实际控制人期间与科迪乳业发生任何交易，其将严格遵守法律、法规、规章、科迪乳业公司章程规定的关联交易审批流程，保证交易价格、交易条件及其他协议内容公平合理，不以任何方式损害科迪乳业和其他股东的利益。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	流动资产	冻结	8,703,640.57	0.94%	由于破产重整前债务形成的冻结银行存款
总计	-	-	8,703,640.57	0.94%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司破产重整完成后，资产权利受限情况将逐步解决，未来不会对公司产生重大影响。其中8,159,713.07元为保证金账户，公司已通过法院诉讼已经获得胜诉，现银行还未解除限制。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	1,096,432,614	55.63%		1,096,432,614	55.63%
	其中：控股股东、实际控制人	71,112,998	3.61%		71,112,998	3.61%
	董事、监事、高管	204,475	0.01%		204,475	0.01%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	874,329,420	44.37%		874,329,420	44.37%
	其中：控股股东、实际控制人	676,606,941	34.33%		676,606,941	34.33%
	董事、监事、高管	613,425	0.03%		613,425	0.03%
	核心员工					
总股本		1,970,762,034	-		1,970,762,034	-
普通股股东人数						13,306

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持 股比 例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期 末 持 有 的 质 押 股 份 数 量	期 末 持 有 的 司 法 冻 结 股 份 数 量
1	科迪	427,466,420		427,466,420	21.6904 %	427,466,420			427,466,420

	食品集团股份有限公司								
2	商丘市发投产业投资有限公司	320,253,519		320,253,519	16.2502 %	249,140,521	71,112,998		
3	河南农投金控股股份有限公司	119,341,713		119,341,713	6.0556%		119,341,713		
4	河南省农业综合开发	94,148,674		94,148,674	4.7773%		94,148,674		

	有限公司								
5	中原资产管理有限公司	89,925,775		89,925,775	4.5630%	17,851,269	72,074,506		
6	河南科迪乳业股份有限公司破产企业财产处置专用账户	76,549,562		76,549,562	3.8843%	76,549,562			
7	河南农投产业	46,166,094		46,166,094	2.3426%		46,166,094		

	投资有限公司							
8	钟文	33,536,322	122,300	33,658,622	1.7079%		33,658,622	
9	河南省农业融资租赁股份有限公司	0	29,145,190	29,145,190	1.4789%		29,145,190	
10	中原证券股份有限公司	27,105,906		27,105,906	1.3754%	27,105,906		
	合计	1,234,493,985	29,267,490	1,263,761,475	64.1256%	798,113,678	465,647,797	427,466,420

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

科迪食品集团股份有限公司与商丘市发投产业投资有限公司系同一控制人，河南农投金控股份有限公司、河南农投产业投资有限公司、河南省农业融资租赁股份有限公司和河南省农业综合开发有限公司系同一控制人，未知其他普通股前十名股东间是否存在关联关系或属于一致行动人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

(一) 控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化，为科迪食品集团股份有限公司。
科迪食品集团股份有限公司，法定代表人为李瑞生，成立日期 1997 年 11 月 5 日，统一社会信用代码 91410000170010981J，注册资本 500000 万元人民币，经营范围为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）；挂面（普通挂面、花色挂面）小麦粉（通用、专用）的生产销售；批发兼零售预包装食品；农业技术开发推广及服务；投资咨询服务。（以上范围凡需审批的，未获批准前不得经营）。

(二) 实际控制人情况

报告期内，实际控制人未发生变更
实际控制人情况如下：商丘市发展投资集团有限公司，法定代表人刘本春，设立日期 2003 年 10 月 18 日，注册资本 700,000,000 元，主要业务房地产开发；对工业、农业、高新技术产业、城市基础设施项目的投资、经营与管理(非金融业务)；土地整理；工程服务；金融服务；房屋租赁。统一社会信用代码 914114007551579462，住所商丘市睢阳区中州南路 366 号。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

五、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李瑞生	董事、董事长	男	1971年5月	2023年3月30日	2026年4月13日				
李盛玺	董事、总经理	男	1980年12月	2023年4月14日	2026年4月13日	817,900		817,900	0.0415%
赵恰	董事	男	1983年12月	2025年11月28日	2026年4月13日				
范乃超	董事、副总经理、董事会秘书、财务总监	男	1970年6月	2023年4月14日	2026年3月13日				
徐汝冰	董事、副总经理	男	1970年6月	2025年5月14日	2026年3月13日				
李明	董事	男	1976年1月	2023年4月14日	2026年3月13日				
闫炳男	董事	男	1985年7月	2025年5月14日	2026年3月13日				
王晓	董事	男	1988年	2023年4月	2026年				

聪			11月	月14日	3月13日				
李健全	职工董事	男	1980年2月	2023年4月14日	2026年3月13日				
卢艳峰	董事	男	1981年8月	2023年4月14日	2026年3月13日				
王复生	董事	男	1962年9月	2023年4月14日	2026年3月13日				
杨保强	董事	男	1970年10月	2023年4月14日	2026年3月13日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

报告期内，公司非独立董事8名，除职工董事外均为公司股东提名董事。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
高宇飏	董事、副总经理	离任	无	退休
邢礼厂	董事	离任	无	工作调动
徐汝冰	无	新任	董事、副总经理	补任
赵恰	监事、监事会主席	新任	董事	机构改革
闫炳男	无	新任	董事	补任
李亚兴	监事	离任	无	机构改革
王子乐	监事	离任	无	机构改革
徐沛东	职工监事	离任	无	机构改革
谭恒宇	职工监事	离任	无	机构改革

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

徐汝冰先生,1970年6月出生,中国国籍,无境外居留权,本科学历,曾任职于虞城县镇里垌乡政府乡长,虞城县张集镇党委书记,虞城县司法局局长,公路事业发展中心党委书记、主任,金融服务中心党组书记、主任,住房保障中心主任。

闫炳男先生,1985年7月出生,中国国籍,无境外居留权,研究生学历,曾任职于北京和君创业咨询集团顾问,北京正略集团战略规划经理,北京绿融控股集团战略投资总监,现任商丘市发展投资集团有限公司战略投资总监兼商丘市发投产业投资有限公司执行董事。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	131		20	111
销售人员	163		29	134
技术人员	209		32	177
财务人员	25		1	24
行政人员	82		5	77
员工总计	610		87	523

本报告期根据公司对生产车间的临时包装工、作业线和销售部的超市促销人员进行了岗位外包。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	71	81
专科	115	140
专科以下	421	299
员工总计	610	523

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 员工薪酬政策

公司在遵循政府指导和市场调节的基础上，兼顾内部公平，根据公司组织结构特点与生产经营水平，针对不同的岗位，设立了一系列具有激励性的薪酬管理政策。公司选拔人才和定薪定酬以个人工作能力、工作业绩和职业素养为依据，晋升通道开放、公平，为公司培养出一批具有向心力、归属感和责任感的生产、营销和管理人员，为公司储备了人才，保证了公司持续健康发展的持久动力。

2、培训计划

公司根据行业特点和公司经营发展实际，重视员工与企业的共同成长与全面发展。报告期内，公司组织员工进行了包括身体素质、团队精神、职业道德、业务水平、管理水平等一系列的培训活动。公司坚持在综合素质普遍提高的基础上，对不同岗位的员工开展有重点的专项培训，积极贯彻以人为本理念，通过员工个人素质的提升、员工团队的优化，全面提升了公司生产发展的活力。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司始终严格按照《公司法》、《证券法》、中国证监会、全国股份转让系统等有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构，建设现代企业制度，规范公司运作。公司股东会、董事会和监事会按照《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《独立董事工作制度》等制度开展工作。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

审计委员会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司生产经营、人员、资产、财务都保持独立性，具备自主经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，审计委员会依据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》等法律、行政法规和本公司章程的有关规定开展工作，行使检查监督权利。

1、报告期内，董事会能够依据国家有关法律、法规和公司章程的规定履行职责，决策程序符合相关规定；未发现公司董事及高级管理人员在履行职责时，存在违反法律、法规以及公司章程等的规定或损害公司及股东利益的行为；未发现公司有违法违规经营的行为。

2、报告期内，公司无募集资金投资项目；投资项目和投资资金支出均经过了必要的决策程序和审批程序。

3、报告期内，审计委员会及时了解公司经营情况和财务状况，认真核查了公司财务报告和有关文件。审计委员会认为公司董事会编制的公司 2025 年度各定期报告的程序符合法律、行政法规及中国证监会、全国股转公司的规定，报告内容真实、准确、完整地反映了公司的实际情况，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

4、报告期内，公司已依照国家有关法律、行政法规和公司章程的有关规定，建立健全治理结构，建立了比较完善的内部控制体系并且有效运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

报告期内，公司共计召开了 3 次股东会，采用现场投票和网络投票相结合方式，将投票方式通过公司公告予以披露。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华（2026）第 00007759 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层			
审计报告日期	2026 年 4 月 20 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	丁兆栋 2 年	张霞 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	60			

审 计 报 告

中兴华审字（2026）第 00004455 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 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 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 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于科迪乳业，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、其他信息

科迪乳业管理层对其他信息负责。其他信息包括科迪乳业 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估科迪乳业的持续经营能力，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。

五、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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：丁兆栋

中国·北京

中国注册会计师：张霞

2026年4月20日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	181,297,671.13	180,481,064.87
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		55,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	9,165,053.21	4,375,751.82
应收款项融资			
预付款项	五、3	25,807,352.82	44,190,108.46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	3,598,721.90	67,454,187.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	71,154,441.20	87,795,071.48
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	39,897,316.90	40,237,889.90
流动资产合计		385,920,557.16	424,534,074.38
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、7		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	404,966,650.66	436,247,821.39
在建工程	五、9	44,707.96	2,500.00
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、10	2,540,976.61	2,800,199.95
无形资产	五、11	39,419,642.29	40,528,554.86
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、12	12,965,346.96	14,297,749.46
递延所得税资产	五、13	890,860.21	2,490,728.11
其他非流动资产	五、14	80,198,342.31	1,185,256.41
非流动资产合计		541,026,527.00	497,552,810.18
资产总计		926,947,084.16	922,086,884.56
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	117,943,956.59	125,594,708.84
预收款项			
合同负债	五、17	29,711,562.52	45,926,794.80
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	9,204,455.91	9,977,265.37
应交税费	五、19	5,722,513.17	5,525,791.59
其他应付款	五、20	35,996,147.02	39,858,879.64
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	229,530.16	221,768.27
其他流动负债	五、22	2,868,479.94	3,417,649.04
流动负债合计		201,676,645.31	230,522,857.55
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	2,468,290.77	2,623,386.15

长期应付款	五、24	3,500,000.00	3,500,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、25	64,561,179.30	110,457,709.26
递延收益	五、26	3,767,480.28	4,443,424.08
递延所得税负债	五、13	635,244.15	700,049.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		74,932,194.50	121,724,569.48
负债合计		276,608,839.81	352,247,427.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	1,970,762,034.00	1,970,762,034.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	673,903,771.51	673,903,771.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	49,575,995.23	49,575,995.23
一般风险准备			
未分配利润	五、30	-2,043,903,556.39	-2,124,402,343.21
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		650,338,244.35	569,839,457.53
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		650,338,244.35	569,839,457.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计		926,947,084.16	922,086,884.56

法定代表人：李瑞生

主管会计工作负责人：范乃超

会计机构负责人：安媛媛

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		164,685,583.73	165,762,341.54
交易性金融资产		55,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	6,723,440.79	2,477,465.77
应收款项融资			
预付款项		25,207,555.24	42,647,938.16
其他应收款	十三、2	219,912,640.70	280,226,924.35

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		59,836,466.79	69,724,853.25
其中：数据资源			
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		39,828,656.85	39,547,206.68
流动资产合计		571,194,344.10	600,386,729.75
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	4,562,540.00	4,562,540.00
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		368,284,742.30	400,820,279.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,540,976.61	2,800,199.95
无形资产		22,488,291.10	23,118,018.95
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		9,367,240.98	11,462,379.18
递延所得税资产		876,775.91	2,476,760.40
其他非流动资产		80,198,342.31	1,185,256.41
非流动资产合计		488,318,909.21	446,425,434.54
资产总计		1,059,513,253.31	1,046,812,164.29
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		271,937,238.03	270,977,155.34
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,361,534.89	8,417,187.39
应交税费		5,261,608.65	5,327,049.48

其他应付款		43,943,974.27	47,636,262.74
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		27,384,228.26	40,438,297.47
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		229,530.16	221,768.27
其他流动负债		2,504,213.64	2,674,939.05
流动负债合计		358,622,327.90	375,692,659.74
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,468,290.77	2,623,386.15
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		64,561,179.30	110,457,709.26
递延收益		189,998.88	316,665.60
递延所得税负债		635,244.15	700,049.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		67,854,713.10	114,097,811.00
负债合计		426,477,041.00	489,790,470.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本		1,970,762,034.00	1,970,762,034.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		701,673,406.14	701,673,406.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		37,793,950.59	37,793,950.59
一般风险准备			
未分配利润		-2,077,193,178.42	-2,153,207,697.18
所有者权益（或股东权益）合计		633,036,212.31	557,021,693.55
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,059,513,253.31	1,046,812,164.29

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		738,723,128.68	780,434,097.74
其中：营业收入	五、31	738,723,128.68	780,434,097.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		710,324,852.46	731,326,518.95
其中：营业成本	五、31	599,379,106.30	619,183,940.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	8,600,650.24	7,183,215.74
销售费用	五、33	63,534,797.85	68,580,751.03
管理费用	五、34	33,811,499.94	30,798,131.10
研发费用	五、35	5,365,213.88	5,572,790.16
财务费用	五、36	-366,415.75	7,690.19
其中：利息费用		60,600.98	69,047.67
利息收入		579,588.78	249,988.89
加：其他收益	五、37	822,634.32	829,739.07
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	1,008,420.14	5,109,962.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、39	6,107,269.88	-3,713,657.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-202,257.69	-2,225,449.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41		1,239,010.17
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,134,342.87	50,347,184.03
加：营业外收入	五、42	46,658,399.91	277,861.46
减：营业外支出	五、43	758,893.90	109,009.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		82,033,848.88	50,516,036.22
减：所得税费用	五、44	1,535,062.06	-858,639.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		80,498,786.82	51,374,675.76
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-

1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		80,498,786.82	51,374,675.76
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		80,498,786.82	51,374,675.76
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（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			
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		80,498,786.82	51,374,675.76
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		80,498,786.82	51,374,675.76
（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（元/股）		0.04	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.03

法定代表人：李瑞生

主管会计工作负责人：范乃超

会计机构负责人：安媛媛

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	十三、4	634,001,516.16	687,489,425.66
减：营业成本	十三、4	517,011,652.42	540,767,758.71
税金及附加		7,253,785.03	5,966,987.52

销售费用		54,708,433.93	60,980,049.80
管理费用		24,923,637.94	21,544,327.34
研发费用		5,365,213.88	5,572,790.16
财务费用		-466,147.18	-110,727.84
其中：利息费用		60,600.98	69,047.67
利息收入		535,941.02	233,599.88
加：其他收益		143,357.24	140,474.34
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	1,008,420.14	1,337,832.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）		6,122,214.08	-3,590,822.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-721,746.83	-1,095,748.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）			903,388.66
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,757,184.77	50,463,364.44
加：营业外收入		46,545,204.22	215,685.82
减：营业外支出		752,691.58	72,177.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		77,549,697.41	50,606,873.20
减：所得税费用		1,535,178.65	-844,671.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		76,014,518.76	51,451,545.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		76,014,518.76	51,451,545.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
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			
（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		76,014,518.76	51,451,545.03
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.03

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		757,427,841.18	819,616,017.97
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		990.43	
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	72,644,124.86	22,303,640.80
经营活动现金流入小计		830,072,956.47	841,919,658.77
购买商品、接受劳务支付的现金		597,321,144.24	627,584,339.29
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		56,645,665.55	58,500,059.22
支付的各项税费		26,301,862.29	27,761,798.16
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	14,238,497.57	36,260,942.24
经营活动现金流出小计		694,507,169.65	750,107,138.91
经营活动产生的现金流量净额	五、46	135,565,786.82	91,812,519.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		660,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,009,920.14	108,433.00

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,000.00	952,988.63
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			24,938,645.47
投资活动现金流入小计		661,010,920.14	26,000,067.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		88,612,811.03	9,708,118.55
投资支付的现金		715,000,000.00	2,562,540.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		803,612,811.03	12,270,658.55
投资活动产生的现金流量净额		-142,601,890.89	13,729,408.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45	313,152.00	313,152.00
筹资活动现金流出小计		313,152.00	313,152.00
筹资活动产生的现金流量净额		-313,152.00	-313,152.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-7,349,256.07	105,228,776.41
加：期初现金及现金等价物余额		179,943,286.63	74,714,510.22
六、期末现金及现金等价物余额		172,594,030.56	179,943,286.63

法定代表人：李瑞生

主管会计工作负责人：范乃超

会计机构负责人：安媛媛

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		645,818,702.70	721,234,677.64
收到的税费返还		990.43	
收到其他与经营活动有关的现金		73,567,992.47	20,344,635.92
经营活动现金流入小计		719,387,685.60	741,579,313.56
购买商品、接受劳务支付的现金		517,367,723.74	554,675,220.95

支付给职工以及为职工支付的现金		36,497,939.61	39,384,883.12
支付的各项税费		22,140,457.38	24,462,657.26
支付其他与经营活动有关的现金		15,575,472.06	35,998,242.49
经营活动现金流出小计		591,581,592.79	654,521,003.82
经营活动产生的现金流量净额		127,806,092.81	87,058,309.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		660,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,009,920.14	68,433.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			707,988.63
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			20,000,000.00
投资活动现金流入小计		661,009,920.14	20,776,421.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,745,481.09	4,325,664.18
投资支付的现金		715,000,000.00	2,562,540.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		797,745,481.09	6,888,204.18
投资活动产生的现金流量净额		-136,735,560.95	13,888,217.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		313,152.00	313,152.00
筹资活动现金流出小计		313,152.00	313,152.00
筹资活动产生的现金流量净额		-313,152.00	-313,152.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-9,242,620.14	100,633,375.19
加：期初现金及现金等价物余额		165,224,563.30	64,591,188.11
六、期末现金及现金等价物余额		155,981,943.16	165,224,563.30

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	1,970,762,034.00				673,903,771.51				49,575,995.23		-2,043,903,556.39	650,338,244.35

项目	2024年											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	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	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	1,970,762,034.00				676,552,488.45				49,575,995.23		- 2,175,777,018.97		521,113,498.71
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合 并													
其他													
二、本年期初余额	1,970,762,034.00				676,552,488.45				49,575,995.23		- 2,175,777,018.97		521,113,498.71
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-2,648,716.94						51,374,675.76		48,725,958.82
(一) 综合收益总额											51,374,675.76		51,374,675.76

6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他					-2,648,716.94						-2,648,716.94	
四、本年期末余额	1,970,762,034.00				673,903,771.51			49,575,995.23		-	2,124,402,343.21	569,839,457.53

法定代表人：李瑞生

主管会计工作负责人：范乃超

会计机构负责人：安媛媛

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,970,762,034.00				701,673,406.14				37,793,950.59		-2,153,207,697.18	557,021,693.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,970,762,034.00				701,673,406.14				37,793,950.59		-2,153,207,697.18	557,021,693.55

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、本年期末余额	1,970,762,034.00				701,673,406.14			37,793,950.59		-2,077,193,178.42	633,036,212.31

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,970,762,034.00				701,673,406.14				37,793,950.59		-2,204,659,242.21	505,570,148.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,970,762,034.00				701,673,406.14				37,793,950.59		-2,204,659,242.21	505,570,148.52
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											51,451,545.03	51,451,545.03
(一)综合收益总额											51,451,545.03	51,451,545.03

(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	1,970,762,034.00			701,673,406.14			37,793,950.59		-2,153,207,697.18	557,021,693.55	

河南科迪乳业股份有限公司
2025 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：李瑞生

注册资本：人民币 1,970,762,034.00 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的批复》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。

2023 年 4 月 7 日河南科迪乳业股份有限公司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，请求批准《河南科迪乳业股份有限公司等四家公司合并重整计划草案》。2023 年 4 月 24 日，河南省商丘市中级人民法院做出（2022）豫 14 破 3 号之十三民事裁定书，裁定《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》通过。

2023 年 12 月 18 日，河南省商丘市中级人民法院作出（2022）豫 14 破 3 号之十六民事裁定书，裁定如下：一、确认《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》执行完毕；二、终结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重整程序。

2023 年 4 月 24 日，河南省商丘市中级人民法院做出（2022）豫 14 破 3 号之十三民事裁定书，裁定《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》通过，根据重整方案，科迪乳业以现有总股本 1,094,867,797 股为基数，按照每 10 股转增 8 股的比例实施资本公积转增股票，共转增 875,894,237 股，转增完成后，科迪乳业总股本增至 1,970,762,034 股。

2、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 20 日决议批准报出。

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》和各项具体会计准则、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》（2023年修订）的规定编制。

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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、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，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况及2025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。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

3、营业周期

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。

4、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。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项计提坏账准备的应收账款金额超过资产总额0.5%的认定为重要的单项计提坏账准备的应收账款。
重要的应收账款坏账准备收回或转回	公司将单项应收账款坏账准备收回或转回金额超过资产总额0.5%的应收账款认定为重要的应收账款坏账准备收回或转回。

重要的核销应收账款	公司将单项应收账款核销金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要的核销应收账款。
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程预算超过 500000 元的在建工程认定为重要在建工程。
重要的非全资子公司	子公司净利润占集团净利润 10%或营业收入占集团营业收入 10%以上的认定为重要的非全资子公司。
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值超过资产总额 0.5%或账面价值高于 5000 万元的认定为重要的合营企业或联营企业

6、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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“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）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（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及吸收合并下的被合并方，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，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、11“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”（详见本附注三、15）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。

8、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，按照本附注三、15（2）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。

9、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。

10、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。上年年末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。

上年年末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。

11、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。

12、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：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

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、合同资产，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
单项计提	按照单项认定单项计提的应收款项
账龄组合	本组合为采用账龄组合计提逾期信用损失的应收款项
关联方组合	公司合并范围内的应收账款

公司与集团内部关联方之间的应收款项对于参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%。但如果有确凿证据表明关联方(债务单位)已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行重组或无其他收回方式的，则对预计无法收回的应收关联方的款项计提相应的坏账准备。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提逾期信用损失的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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。

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的【应收票据和应收账款】，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

④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	

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

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。

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。

⑦长期应收款

本公司依据其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长期应收款减值损失。

13、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

14、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

(2) 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

15、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三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

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。

（2）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，按本附注三、7、（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。

16、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、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 (%)
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三、22“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。

18、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

19、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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

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

20、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

21、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。

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。

有限使用寿命的无形资产项目的的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

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
-------	-----	-----------------------

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。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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。

(3) 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三、22“长期资产减值”。

22、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。

23、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。

24、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。

25、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一

致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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。

26、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

27、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

A. 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本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，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

B. 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额【在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用】，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中共一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

28、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

29、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。

30、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

31、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。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，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。

33、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。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率

的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

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（价值低于 2000 元）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

（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。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2023 年 10 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，解释第 17 号）。流动负债与非流动负债的划分解释第 17 号规定，对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”）。企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。本公司执行《企业会计准则解释第 17 号》对本报告期内财务报表无影响。

财政部于 2024 年 12 月份发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 18 号〉的通知》，明确不属于单项履约义务的保证类质量保证金的会计处理，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定，在确认预计负债的同时，将相关金额计入营业成本，并根据流动性列示预计负债。本公司执行《企业会计准则解释第 18 号》对本报告期内财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更。

35、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。

四、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。

根据《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149 号），本公司纯奶销售所得享受奶类初加工类免税政策。

五、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 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

库存现金	123.60	9,592.00
银行存款	181,283,443.88	180,293,136.21
其他货币资金	14,103.65	178,336.66
合 计	181,297,671.13	180,481,064.87
其中：存放在境外的款项总额		

注：根据银行函证结果，破产重整前冻结的银行存款 8,703,640.57 元，其中 8,159,713.07 元为保证金账户，公司已通过法院诉讼已经获得胜诉，现银行还未解除限制。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	55,000,000.00	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他	55,000,000.00	
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计	55,000,000.00	
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、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	8,674,625.14	4,106,511.47
1 至 2 年	578,326.66	505,875.24
2 至 3 年	494,876.74	1,486.33
3 至 4 年	1,486.33	35,103.94

4至5年	35,103.94	2,520.00
5年以上	162,626.73	160,106.73
小计	9,947,045.54	4,811,603.71
减：坏账准备	781,992.33	435,851.89
合计	9,165,053.21	4,375,751.82

(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					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账准备的应收账款	9,947,045.54	100.00	781,992.33	7.86	9,165,053.21
组合1：关联方组合					
组合2：账龄组合	9,947,045.54	100.00	781,992.33	7.86	9,165,053.21
合计	9,947,045.54	100.00	781,992.33	7.86	9,165,053.21

(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 (%)	
1、按单项计提坏账准备					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账准备的应收账款	4,811,603.71	100.00	435,851.89	9.06	4,375,751.82
组合1：关联方组合	663.31	0.01			663.31
组合2：账龄组合	4,810,940.40	99.99	435,851.89	9.06	4,375,088.51
合计	4,811,603.71	100.00	435,851.89	9.06	4,375,751.82

(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	其他变动	
坏账准备	435,851.89	346,140.44				781,992.33

(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	坏账准备余额	占应收账款总额的比例 (%)
第一名	非关联方	4,503,471.40	225,173.57	45.27
第二名	非关联方	1,437,573.23	71,878.66	14.45
第三名	非关联方	462,777.60	23,138.88	4.65
第四名	非关联方	439,512.00	21,975.60	4.42
第五名	非关联方	414,256.91	20,712.85	4.16
合计		7,257,591.14	362,879.56	72.95

4、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	17,600,638.63	68.20	41,658,949.52	94.27
1-2年	7,919,478.29	30.69	2,531,158.94	5.73
2-3年	287,235.90	1.11		
3-4年				
合计	25,807,352.82	100.00	44,190,108.46	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 9,979,541.43 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 38.68%。

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 (%)
第一名	非关联方	2,995,600.56	1年以内	11.61
第二名	非关联方	2,453,429.99	1年以内	9.51
第三名	非关联方	1,844,356.90	1年以内	7.15
第四名	非关联方	1,702,057.18	1年以内	6.60
第五名	非关联方	984,096.80	1年以内	3.81
合计		9,979,541.43		38.68

5、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	3,598,721.90	67,454,187.85
合计	3,598,721.90	67,454,187.85

(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	1,173,863.89	1,974,952.82
1至2年	159,193.12	71,818,746.64
2至3年	2,561,474.23	633,105.42
3至4年	626,105.40	599,653.35
4至5年	196,945.32	111,827.74
5年以上	839,119.13	727,291.39
小计	5,556,701.09	75,865,577.36
减：坏账准备	1,957,979.19	8,411,389.51
合计	3,598,721.90	67,454,187.85

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	5,271,380.15	74,511,206.73
材料款		951,993.04
保证金及押金	65,852.66	63,843.16
备用金	217,390.56	280,390.56
代扣代缴	2,077.72	58,143.87
其他		
小计	5,556,701.09	75,865,577.36
减：坏账准备	1,957,979.19	8,411,389.51
合计	3,598,721.90	67,454,187.85

③按坏账计提方法分类披露

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 (%)	

按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,556,701.09	100.00	1,957,979.19	35.24	3,598,721.90
其中：账龄组合	5,259,281.09	94.65	1,903,035.19	36.18	3,356,245.90
其他组合	297,420.00	5.35	54,944.00	18.47	242,476.00
合计	5,556,701.09	100.00	1,957,979.19	35.24	3,598,721.90

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	75,865,577.36	100.00	8,411,389.51		67,454,187.85
其中：账龄组合	75,583,291.75	99.63	8,356,445.51	11.06	67,226,846.24
其他组合	282,285.61	0.37	54,944.00	19.46	227,341.61
合计	75,865,577.36	100.00	8,411,389.51		67,454,187.85

④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）	
2025年1月1日余额	8,411,389.51			8,411,389.51
2025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	-6,453,410.32			6,453,410.32

本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
期末余额	1,957,979.19		1,957,979.19

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	其他变动	
坏账准备	8,411,389.51	-6,453,410.32				1,957,979.19
合计	8,411,389.51	-6,453,410.32				1,957,979.19

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	期末账面余额	账龄	计提比例(%)	坏账准备
虞城利民物流有限公司	往来款	445,356.56	2—3年	20	89,071.31
烟台盛新节能科技有限公司	往来款	411,800.00	2—3年	20	82,360.00
洛阳闪冠供应链有限公司	往来款	200,000.00	1年以内	5	10,000.00
洛阳城市礼物研究有限公司	往来款	200,000.00	1年以内	5	10,000.00
郑州远帆企业管理咨询有限公司	往来款	100,000.00	1年以内	5	5,000.00
合计		1,357,156.56			196,431.31

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。

6、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	59,786,207.57	2,290,608.53	57,495,599.04
库存商品	9,562,044.80	1,195,249.69	8,366,795.11
周转材料	948,118.31		948,118.31
发出商品	177,031.39		177,031.39
委托加工物资	4,166,897.35		4,166,897.35
合计	74,640,299.42	3,485,858.22	71,154,441.20

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	58,255,985.44	2,088,350.84	56,167,634.60
库存商品	28,023,240.22	1,497,195.16	26,526,045.06
周转材料	764,174.24		764,174.24
发出商品	240,303.11		240,303.11
委托加工物资	4,096,914.47		4,096,914.47
合 计	91,380,617.48	3,585,546.00	87,795,071.48

(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	2,088,350.84	202,257.69				2,290,608.53
库存商品	1,497,195.16			301,945.47		1,195,249.69
周转材料						
委托加工物资						
合 计	3,585,546.00	202,257.69		301,945.47		3,485,858.22

7、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	695,883.63	771,702.49
预缴其他税金	916,506.21	1,181,260.35
其他		
合 计	39,897,316.90	40,237,889.90

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	404,966,650.66	436,247,821.39
固定资产清理		
合 计	404,966,650.66	436,247,821.39

(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	其他组合	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	461,553,384.52	535,742,496.18	5,329,615.62	6,994,580.15	7,851,918.28	1,017,471,994.75
2、本期增加金额	1,648,672.57	5,188,431.43	34,672.57	221,277.34	313,987.15	7,407,041.06
(1) 购置	1,648,672.57	2,186,806.66	34,672.57	221,277.34	313,987.15	4,405,416.29

(2) 其他		3,001,624.77				3,001,624.77
3、本期减少金额			44,247.80			44,247.80
(1) 处置或报废			44,247.80			44,247.80
(2) 其他转出						
4、期末余额	463,202,057.09	540,930,927.61	5,320,040.39	7,215,857.49	8,165,905.43	1,024,834,788.01
二、累计折旧						
1、年初余额	119,544,002.16	270,160,834.13	2,810,057.16	5,757,088.77	6,288,084.46	404,560,066.68
2、本期增加金额	7,365,234.36	30,622,355.84	269,950.85	268,854.20	156,329.26	38,682,724.51
(1) 计提	7,365,234.36	30,622,355.84	269,950.85	268,854.20	156,329.26	38,682,724.51
(2) 其他						
3、本期减少金额			17,349.08			17,349.08
(1) 处置或报废			17,349.08			17,349.08
(2) 其他转出						
4、期末余额	126,909,236.52	300,783,189.97	3,062,658.93	6,025,942.97	6,444,413.72	443,225,442.11
三、减值准备						
1、年初余额	137,617,877.55	36,750,965.21	1,041,870.83	254,920.23	998,472.86	176,664,106.68
2、本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3、本期减少金额			21,411.44			21,411.44
(1) 其他转出			21,411.44			21,411.44
4、期末余额	137,617,877.55	36,750,965.21	1,020,459.39	254,920.23	998,472.86	176,642,695.24
四、账面价值						
1、期末账面价值	198,674,943.02	203,396,772.43	1,236,922.07	934,994.29	723,018.85	404,966,650.66
2、年初账面价值	204,391,504.81	228,830,696.84	1,477,687.63	982,571.15	565,360.96	436,247,821.39

9、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	44,707.96	2,500.00
工程物资		
合 计	44,707.96	2,500.00

(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		828,728.61	828,728.61	
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改造安装工程	734,513.27	734,513.27		734,513.27	734,513.27	
无菌罐系统	44,707.96		44,707.96	2,500.00		2,500.00
合 计	5,126,533.91	5,081,825.95	44,707.96	5,084,325.95	5,081,825.95	2,500.00

10、使用权资产

项 目	期末余额	上年年末余额
使用权资产	2,540,976.61	2,800,199.95
合 计	2,540,976.61	2,800,199.95

(1) 使用权资产情况

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	3,059,423.28	3,059,423.28
2、本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	3,059,423.28	3,059,423.28
二、累计折旧		
1、年初余额	259,223.33	259,223.33
2、本期增加金额	259,223.34	259,223.34
(1) 计提	259,223.34	259,223.34
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	518,446.67	518,446.67
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		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,540,976.61	2,540,976.61
2、年初账面价值	2,800,199.95	2,800,199.95

11、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	1,485,155.48	49,852,414.23	51,337,569.71
2、本期增加金额	106,340.35		106,340.35
(1) 购置	106,340.35		106,340.35
3、本期减少金额			
4、期末余额	1,591,495.83	49,852,414.23	51,443,910.06
二、累计摊销			
1、上年年末余额	123,285.31	10,685,729.54	10,809,014.85
2、本期增加金额	186,176.72	1,029,076.20	1,215,252.92
(1) 计提	186,176.72	1,029,076.20	1,215,252.92
3、本期减少金额			
4、期末余额	309,462.03	11,714,805.74	12,024,267.77
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	1,282,033.80	38,137,608.49	39,419,642.29
2、上年年末账面价值	1,361,870.17	39,166,684.69	40,528,554.86

12、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
装修及大修支出	13,959,116.32	4,550,801.47	6,353,653.90		12,156,263.89
改造费	221,384.56	318,686.10	116,765.08		423,305.58
办理取水许可证及水资源论证费用	63,946.56		15,660.36		48,286.20

其他	53,302.02	448,488.49	164,299.22		337,491.29
合计	14,297,749.46	5,317,976.06	6,650,378.56		12,965,346.96

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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
信用减值准备	652,680.56	163,170.14	7,117,758.00	1,779,439.50
租赁负债	2,910,760.28	727,690.07	2,845,154.44	711,288.61
合计	3,563,440.84	890,860.21	9,962,912.44	2,490,728.11

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税资产	应纳税暂时性差异	递延所得税资产
使用权资产	2,540,976.60	635,244.15	2,800,199.96	700,049.99
合计	2,540,976.60	635,244.15	2,800,199.96	700,049.99

14、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付房款	77,731,725.00	
预付工程设备款	1,410,226.90	128,866.00
其他	1,056,390.41	1,056,390.41
合计	80,198,342.31	1,185,256.41

15、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
银行存款	8,703,640.57	冻结
合计	8,703,640.57	

16、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	111,277,568.13	118,933,051.88
应付工程款	6,147,658.37	6,146,954.46
应付设备款	361,280.71	302,114.12
应付其他	157,449.38	212,588.38
合 计	117,943,956.59	125,594,708.84

(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
第一名	22,212,229.27	未结算
第二名	9,079,335.84	未结算
第三名	6,040,030.00	未结算
第四名	4,605,987.20	未结算
第五名	1,853,212.77	未结算
合 计	43,790,795.08	

17、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	32,580,042.46	49,344,443.84
减：计入其他流动负债	2,868,479.94	3,417,649.04
合 计	29,711,562.52	45,926,794.80

18、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	7,751,493.63	52,274,293.53	52,732,935.69	7,292,851.47
二、离职后福利— 设定提存计划	2,225,771.74	3,620,825.45	3,934,992.75	1,911,604.44
三、辞退福利				
四、一年内到期的 其他福利				
合 计	9,977,265.37	55,895,118.98	56,667,928.44	9,204,455.91

(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	3,934,304.50	46,550,252.19	47,067,064.17	3,417,492.52
2、职工福利费	108,813.43	2,056,536.40	2,147,910.95	17,438.88
3、社会保险费	712,460.10	1,673,717.59	1,673,717.59	712,460.10
其中：医疗保险 费	638,016.40	1,529,730.41	1,529,730.41	638,016.40
工伤保险费	30,704.15	143,987.18	143,987.18	30,704.15
生育保险 费	43,739.55			43,739.55
商业险				
4、住房公积金	54,594.00	1,155,384.00	1,157,120.00	52,858.00

5、工会经费和职工教育经费	2,941,321.60	838,403.35	687,122.98	3,092,601.97
6、非货币性福利				
7、其他短期薪酬				
合 计	7,751,493.63	52,274,293.53	52,732,935.69	7,292,851.47

(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	1,683,420.57	3,134,093.00	3,119,055.20	1,698,458.37
2、失业保险费	34,227.48	138,824.17	138,824.17	34,227.48
3、农村合作养老保险	508,123.69	347,908.28	677,113.38	178,918.59
合 计	2,225,771.74	3,620,825.45	3,934,992.75	1,911,604.44

19、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,498,976.92	1,332,264.36
个人所得税	93,477.66	129,114.46
资源税	173,335.43	116,941.60
城市维护建设税	66,991.29	50,854.39
房产税	714,645.74	714,645.74
教育费附加	37,867.55	30,512.63
地方教育费附加	25,245.03	20,341.75
城镇土地使用税	511,789.97	511,789.97
印花税	75,935.72	96,540.83
环境保护税	12,502.00	11,040.00
其他	2,511,745.86	2,511,745.86
合 计	5,722,513.17	5,525,791.59

20、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	351,776.36	351,776.36
其他应付款	35,644,370.66	39,507,103.28
合 计	35,996,147.02	39,858,879.64

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

短期借款应付利息	351,776.36	351,776.36
合 计	351,776.36	351,776.36

(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	10,511,276.68	22,817,767.57
预提费用	14,039,102.34	14,882,284.31
其他	11,093,991.64	1,807,051.40
合 计	35,644,370.66	39,507,103.28

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
第一名	1,848,388.66	业务持续，暂未结算
第二名	1,781,769.72	业务持续，暂未结算
第三名	1,000,000.00	业务持续，暂未结算
第四名	188,147.001	业务持续，暂未结算
第五名	79,270.00	业务持续，暂未结算
合 计	4,897,575.38	

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	229,530.16	221,768.27
合 计	229,530.16	221,768.27

22、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	2,868,479.94	3,417,649.04
合 计	2,868,479.94	3,417,649.04

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	3,473,280.00		169,152.00		272,759.98	3,369,672.02
减：未确认融资费用	628,125.58		64,359.56			692,485.14
一年内到期的租赁负债	221,768.27		208,896.11		221,768.27	208,896.11

租赁负债净额	2,623,386.15	-	104,103.67	50,991.71	2,468,290.77
--------	--------------	---	------------	-----------	--------------

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
债权申报中暂不认定	64,561,179.30	110,457,709.26	待认定税务债权及滞纳金
合计	64,561,179.30	110,457,709.26	

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	4,443,424.08	130,000.00	805,943.80	3,767,480.28	产业支持
合计	4,443,424.08	130,000.00	805,943.80	3,767,480.28	

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	316,665.60			126,666.72		189,998.88	与资产相关
中央财政现代农业生产发展资金	2,862,838.48	130,000.00		223,357.08		2,769,481.40	与资产相关
奶牛标准化规模养殖小区(场)建设项目	808,000.00					808,000.00	与资产相关
资金秸秆养奶牛示范场项目青贮氨化池补助	455,920.00			455,920.00			与资产相关
合计	4,443,424.08	130,000.00		805,943.80		3,767,480.28	

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	1,970,762,034.00						1,970,762,034.00

注：2023年4月24日，河南省商丘市中级人民法院做出（2022）豫14破3号之十三民事裁定书，裁定《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》通过，根

据重整方案,科迪乳业以现有总股本 1,094,867,797 股为基数,按照每 10 股转增 8 股的比例实施资本公积转增股票,共转增 875,894,237 股股份,转增完成后,科迪乳业总股本增至 1,970,762,034 股。

截至 2025 年 12 月 31 日,前十名股东明细如下:

持股人名称	证件号码	持有数量	持股比例%
科迪食品集团股份有限公司	91410000170010981 J	427,466,420.00	21.69
商丘市发投产业投资有限公司	91411402MA9KRBH23 9	320,253,519.00	16.25
河南农投金控股份有限公司	91410100753886985 W	119,341,713.00	6.06
河南省农业综合开发有限公司	91410000415802582 Y	94,148,674.00	4.78
中原资产管理有限公司	91410000356141357 Q	89,925,775.00	4.56
河南科迪乳业股份有限公司破产企业财产处置专用账户	(2022)豫 14 破 3 号	76,549,562.00	3.88
河南农投产业投资有限公司	91410000080820892 4	46,166,094.00	2.34
钟文	11010519680201001 7	33,658,622.00	1.70
河南省农业融资租赁股份有限公司	91410000MA3X94C25 B	29,145,190.00	1.48
中原证券股份有限公司	91410000744078476 K	27,105,906.00	1.38
合 计		1,263,761,475.00	64.12

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	673,903,771.51			673,903,771.51
其他资本公积				
合 计	673,903,771.51			673,903,771.51

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、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-2,124,402,343.21	-2,175,777,018.97
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	-2,124,402,343.21	-2,175,777,018.97

加：本期归属于母公司股东的净利润	80,498,786.82	51,374,675.76
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		
利润归还投资		
加：其他综合收益结转留存收益		
期末未分配利润	-2,043,903,556.39	-2,124,402,343.21

31、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	738,097,600.16	598,347,453.67	779,559,772.82	610,295,915.05
其他业务收入	625,528.52	1,031,652.63	874,324.92	8,888,025.68
合计	738,723,128.68	599,379,106.30	780,434,097.74	619,183,940.73

(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	611,560,646.06	499,327,314.78	607,802,571.89	460,753,941.84
低温乳制品	108,037,479.98	78,859,394.45	158,279,290.36	130,027,473.16
其他	18,499,474.12	20,160,744.44	13,477,910.57	19,514,500.05
合计	738,097,600.16	598,347,453.67	779,559,772.82	610,295,915.05

32、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	880,649.80	985,112.13
教育费附加	491,472.91	565,699.94
地方教育费附加	327,648.61	378,585.78
房产税	2,315,348.54	2,053,897.16
城镇土地使用税	1,834,964.78	1,724,467.63
印花税	316,135.72	734,497.64
环境保护税	51,524.50	56,216.40
其他	2,382,905.38	684,739.06
合计	8,600,650.24	7,183,215.74

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。本年其他包含资源税 1,015,101.43 元；车船税 5,597.88 元。

33、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	13,879,609.56	17,187,124.81
差旅费	3,764,956.10	4,897,114.63
市场维护及促销	39,609,236.90	38,159,763.42
广告宣传费	5,501,184.59	7,478,051.82
业务招待费	216,353.06	497,256.90
其他	563,457.64	361,439.45
合 计	63,534,797.85	68,580,751.03

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,131,615.73	17,462,544.36
折旧费	3,974,969.60	3,721,537.28
无形资产摊销	1,215,252.92	1,085,017.96
租赁费	509,775.08	534,678.65
业务招待费	131,897.75	479,122.73
办公维护等费用	4,450,812.63	4,420,856.29
聘请中介机构费	1,462,264.97	1,278,926.64
咨询服务费		93,719.72
其他	2,934,911.26	1,721,727.47
合 计	33,811,499.94	30,798,131.10

35、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,540,142.15	1,922,480.56
折旧费	587,005.68	293,502.84
材料费	1,238,066.05	3,352,915.76
实验费		
其他		3,891.00
合 计	5,365,213.88	5,572,790.16

36、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	60,600.98	69,047.67
减：利息收入	578,962.68	249,988.89
汇兑净损失		
减：汇兑收益		

银行手续费	151,945.95	188,631.41
合 计	-366,415.75	7,690.19

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	805,943.80	814,803.84	与资产相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目			
其他	16,690.52	14,935.23	与收益相关
合 计	822,634.32	829,739.07	

38、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,009,920.14	
破产重整产生的投资收益		5,109,962.81
其他	-1,500.00	
合 计	1,008,420.14	5,109,962.81

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	-346,140.44	-93,291.22
其他应收款坏账损失	6,453,410.32	-3,620,366.04
预付账款坏账损失		
合 计	6,107,269.88	-3,713,657.26

40、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-202,257.69	-57,700.13
固定资产减值损失		-2,167,749.42
合 计	-202,257.69	-2,225,449.55

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
固定资产处置利得或损失		341,605.12	
无形资产处置利得或损失		-2,787.03	
租赁资产处置利得		900,192.08	

债务重组中因处置非流动资产产生的利得（损失以“-”填列）			
合 计		1,239,010.17	

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			
其中：固定资产			
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助		3,800.00	
罚款收入	345,764.51	113,200.00	345,764.51
破产重整收益	45,896,529.96		45,896,529.96
无法支付的应付款项	130,964.09		130,964.09
其他	285,141.35	160,861.46	285,141.35
合 计	46,658,399.91	277,861.46	46,658,399.91

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	4,602.32		4,602.32
其中：固定资产	4,602.32		4,602.32
无形资产			
对外捐赠支出	1,000.00	500.00	1,000.00
罚款及滞纳金	37,842.57	28,224.10	37,842.57
固定资产盘亏			
非常损失		15,081.68	
违约赔偿支出		1,324.94	
其他	715,449.01	63,878.55	715,449.01
合 计	758,893.90	109,009.27	758,893.90

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	1,535,062.06	-858,639.54
合 计	1,535,062.06	-858,639.54

(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	82,033,848.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	20,511,095.32
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	-7,507,625.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	225,424.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,674,718.10
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	-10,019,114.19
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	1,535,062.06

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	578,962.68	249,988.89
除税费返还外的其他政府补助收入		19,349.78
其他营业外收入	168,727.50	141,147.01
收到的其他经营性往来	71,896,434.68	21,893,155.12
合 计	72,644,124.86	22,303,640.80

(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	12,530,331.09	19,097,965.15
营业外支出	754,291.58	87,442.59
手续费支出	151,945.95	155,559.94
支付的其他经营性往来	801,928.95	16,919,974.56
合 计	14,238,497.57	36,260,942.24

(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
合同项目收回的现金		20,000,000.00

取得子公司的现金净额		4,938,645.47
合 计		24,938,645.47

(3) 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	313,152.00	313,152.00
合 计	313,152.00	313,152.00

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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	80,498,786.82	51,374,675.76
加：资产减值准备	202,257.69	2,225,449.55
信用减值损失	-6,107,269.88	3,713,657.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,682,724.51	38,669,072.24
无形资产摊销	1,215,252.92	1,085,017.96
长期待摊费用摊销	6,650,378.56	5,444,386.97
使用权资产累计折旧	259,223.34	259,223.33
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）		-1,239,010.17
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,602.32	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	60,600.98	69,047.67
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,008,420.14	-5,109,962.81
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,599,867.90	-1,558,689.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-64,805.84	700,049.99
存货的减少（增加以“-”号填列）	16,438,372.59	3,869,692.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	74,882,213.67	-3,798,228.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-77,747,998.62	-3,891,862.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	135,565,786.82	91,812,519.86
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	172,594,030.56	179,943,286.63
减：现金的年初余额	179,943,286.63	74,714,510.22
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,349,256.07	105,228,776.41

(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	172,594,030.56	179,943,286.63
其中：库存现金	123.60	9,592.00
可随时用于支付的银行存款	172,579,803.31	179,755,357.97
可随时用于支付的其他货币资金	14,103.65	178,336.66
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	172,594,030.56	179,943,286.63
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	8,703,640.57	537,778.24

47、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
乳品安全质量检测系统建设项目政府补助资金	189,998.88	递延收益	126,666.72
中央财政现代农业生产发展资金	2,769,481.40	递延收益	223,357.08
奶牛标准化规模：养殖小区(场)建设项目	808,000.00	递延收益	455,920.00
合计	3,767,480.28		805,943.80

六、合并范围的变更

(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
6	河南科迪超领鲜食品有限公司	科迪超龄鲜	100.00	
7	河南中龄食品饮料有限公司	中龄食品		90.00

说明：

1、河南中龄食品饮料有限公司为河南科迪超领鲜食品有限公司的子公司，占股 90%。
2025 年度纳入合并范围，详见本附注七“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 2025 年报告期内合并范围新增河南中龄食品饮料有限公司。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				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		出资设立
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		出资设立
河南科迪超领鲜食品有 限公司	河南虞城	河南省商丘市虞城县产业集聚区工业大道 18 号	酒、饮料和精制茶制造业	100.00		出资设立
河南中龄食品饮料有限 公司	河南郑州	河南省郑州市惠济区南阳路 170 号院 17 号楼 1 单元 4-5 层西户	酒、饮料服务业		90.00	出资设立

八、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

2025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

本年未发生金融资产转移。

九、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) (万元)	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	21.69	21.69
--------------	------	--------	------------	-------	-------

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、其他关联方

关联方	与本公司的关系	统一社会信用代码
科迪食品集团股份有限公司	持股 5%以上	91410000170010981J
商丘市发投产业投资有限公司	持股 5%以上	91411402MA9KRBH239
商丘市发展投资集团有限公司	持股 5%以上	914114007551579462
商丘市财政局	持股 5%以上	11411400005837408Q
河南农业投资集团有限公司	持股 5%以上	91410000415802582Y
河南省国资委	持股 5%以上	11410000005184603J
李瑞生	董事长，董事	
李盛玺	董事，总经理	
范乃超	董事，董事会秘书，副总经理，财务负责人	
高宇飏	董事，副总经理（2025.4.18 离任）	
邢礼厂	董事（2025.4.18 离任）	
李建全	职工董事	
李明	董事	
王晓聪	董事	
卢艳峰	独立董事	
杨保强	独立董事	
王复生	独立董事	
徐汝冰	董事（2025.5.14 新任） 副总经理（2025.4.21 新任）	
闫炳男	董事（2025.5.14 新任）	
赵怡	董事（2025.11.28 新任） 监事会主席（2025.11.27 离任）	
李亚兴	监事（2025.11.27 离任）	
王子乐	监事（2025.11.27 离任）	
徐沛东	职工监事（2025.11.27 离任）	

谭恒宇	职工监事（2025.11.27 离任）	
商丘市益达保税物流有限公司	董监高的任职企业	91411425068928374X
河南省农业融资租赁股份有限公司	董监高的任职企业	91410000MA3X94C25B
河南巨龙生物工程股份有限公司	董监高的任职企业	91410482177425522P
商丘商东食品工业园开发运营有限公司	董监高的任职企业	91411425MA46BMAX33
河南农投国际投资有限公司	董监高的任职企业	91410100MAEFLG8EXC
河南中民乡邻基金管理有限公司	董监高的任职企业	91411402MA9GLX9T7L
河南科迪大磨坊食品有限公司	同一股东	91410000170010981J
科迪食品集团电子商务有限公司	同一股东	91410000MA3XABMG8G
科迪便利连锁商贸有限责任公司	同一股东	91410000MA40JP2P3C
商丘市汇嘉置业有限公司	股东持股 100%	91411400MA4473R57E

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

无。

②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		634.13
合计			634.13

（2）关联担保情况

无。

（3）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	315,715.35	310,159.50

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	223,257.62	223,257.62	223,257.62	22,325.76

应收账款	科迪便利连锁 商贸有限责任 公司	35,375.65	3,537.56	35,375.65	3,537.56
其他应收款	科迪食品集团 股份有限公司			71,969,162.36	7,196,916.24
其他非流动资产	商丘市汇嘉置 业有限公司	77,731,725.00			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	科迪食品集团电子商务有限公司	330,000.00	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	科迪食品集团股份有限公司	679,432.80	679,432.80
其他应付款	商丘市发投产业投资有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 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 2025 年 12 月 31 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 17 家，金额共计 64,561,179.30 元。对于此项暂无认定的款项，全额计提预计负债 64,561,179.30 元。

2、未决诉讼事项

截至 2025 年 12 月 31 日，无需要披露的未决诉讼事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

无。

十三、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	6,173,613.91	1,882,263.11
1 至 2 年	566,045.55	441,927.41
2 至 3 年	430,928.91	281,617.60
3-4 年	376.60	13,332.80

4-5年	13,332.80	2,520.00
5年以上	157,626.73	155,106.73
小计	7,341,924.50	2,776,767.65
减：坏账准备	618,483.71	299,301.88
合计	6,723,440.79	2,477,465.77

(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					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账准备的应收账款	7,341,924.50	100.00	618,483.71	8.42	6,723,440.79
组合1:关联方组合	7,327,238.50	99.80	618,483.71	8.44	6,708,754.79
组合2:账龄组合	14,686.00	0.20			14,686.00
合计	7,341,924.50	100.00	618,483.71	8.42	6,723,440.79

(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 (%)	
1、按单项计提坏账准备					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合计提坏账准备的应收账款	2,776,767.65	100.00	299,301.88	10.75	2,477,465.77
组合1:关联方组合	338,610.31	12.19			338,610.31
组合2:账龄组合	2,438,157.34	87.81	299,301.88	12.28	2,138,855.46
合计	2,776,767.65	100.00	299,301.88	10.75	2,477,465.77

(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	6,173,613.91	308,680.70	5.00
1至2年	551,359.55	55,135.96	10.00

2至3年	430,928.91	86,185.78	20.00
3-4年	376.60	188.30	50.00
4-5年	13,332.80	10,666.24	80.00
5年以上	157,626.73	157,626.73	100.00
小 计	7,327,238.50	618,483.71	

(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 (%)
第一名	非关联方	4,503,471.40	61.29
第二名	非关联方	462,777.60	6.30
第三名	非关联方	439,512.00	5.98
第四名	非关联方	159,234.49	2.17
第五名	非关联方	88,715.80	1.21
合 计		5,653,711.29	76.95

(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	其他变动	
应收账款坏账准备	299,301.88	319,181.83				618,483.71

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	219,912,640.70	280,226,924.35
合 计	219,912,640.70	280,226,924.35

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,013,879.08	15,979,596.96
1至2年	14,354,112.51	149,514,684.02
2至3年	80,377,609.85	608,596.02
3至4年	601,596.00	191,092.66
4至5年	191,092.66	520,683.64
5年以上	122,066,753.65	121,546,070.01

小 计	221,605,043.75	288,360,723.31
减：坏账准备	1,692,403.05	8,133,798.96
合 计	219,912,640.70	280,226,924.35

(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	9,450,724.83	74,377,729.27
备用金	53,000.00	103,000.00
其他	212,101,318.92	213,879,994.04
小 计	221,605,043.75	288,360,723.31
减：坏账准备	1,692,403.05	8,133,798.96
合 计	219,912,640.70	280,226,924.35

(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）	
2024 年 1 月 1 日余额	8,133,798.96			8,133,798.96
本期计提	-6,441,395.91			-6,441,395.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,692,403.05			1,692,403.05

(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	8,133,798.96	-6,441,395.91			1,692,403.05
合计	8,133,798.96	-6,441,395.91			1,692,403.05

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	295,644,123.32	291,081,583.32	4,562,540.00	295,644,123.32	291,081,583.32	4,562,540.00
对联营、合营企业投资						
合计	295,644,123.32	291,081,583.32	4,562,540.00	295,644,123.32	291,081,583.32	4,562,540.00

(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限公司	65,120,917.69			65,120,917.69		65,120,917.69
河南科迪商丘现代牧场有限公司	56,690,000.00			56,690,000.00		56,690,000.00
洛阳巨尔乳业有限公司	169,270,665.63			169,270,665.63		169,270,665.63
河南科迪超领鲜食品有限公司	4,562,540.00			4,562,540.00		
合计	295,644,123.32			295,644,123.32		291,081,583.32

(2) 对联营、合营企业投资

无。

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	633,042,813.38	507,754,978.81	686,259,046.79	530,287,451.09
其他业务	958,702.78	9,256,673.61	1,230,378.87	10,480,307.62
合计	634,001,516.16	517,011,652.42	687,489,425.66	540,767,758.71

(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	561,244,424.70	445,680,716.73	608,663,431.92	460,753,941.84
低温乳制品	53,138,999.52	40,282,145.63	64,104,707.84	50,019,009.20
其他	18,659,389.16	21,792,116.45	13,490,907.03	19,514,500.05
合计	633,042,813.38	507,754,978.81	686,259,046.79	530,287,451.09

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,009,920.14	
破产重整产生的投资收益		1,337,832.49
其他	-1,500.00	
合计	1,008,420.14	1,337,832.49

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-4,602.32	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	805,943.80	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	-1,500.00	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	85,754.72	
5、委托他人投资或管理资产的损益；	1,009,920.14	
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		

13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	45,904,108.33	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	47,799,624.67	
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	47,799,624.67	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	47,799,624.67	

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》（2023年修订）（证监会公告[2023]65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	13.19	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.36	0.02	0.02

河南科迪乳业股份有限公司

二〇二六年四月二十日

法定代表人：李瑞生 主管会计工作负责人：范乃超 会计机构负责人：安媛媛

附件 会计信息调整及差异情况

三、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

一、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-4,602.32
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	805,943.80
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	-1,500.00
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	85,754.72
5、委托他人投资或管理资产的损益；	1,009,920.14
6、对外委托贷款取得的损益	
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；	
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	
9、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应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	

10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；	
11、非货币性资产交换损益；	
12、债务重组损益；	
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；	
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；	
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；	
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；	
17、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；	
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；	
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；	
20、受托经营取得的托管费收入；	
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	45,904,108.33
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	47,799,624.67
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	47,799,624.67

四、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用