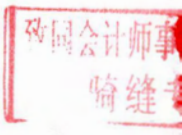
北京三元食品股份有限公司

二〇二〇年度

审计报告



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目　录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-125

Grant Thornton
致同

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

审计报告

致同审字（2021）第 110A012113 号

北京三元食品股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京三元食品股份有限公司（以下简称三元股份公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三元股份公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于三元股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、27 和附注五、42。

1、事项描述

三元股份公司营业收入主要来自于销售各类奶制品，2020 年度销售奶制品的收入为 728,789.82 万元，占营业收入比例 99.11%。

营业收入是三元股份公司关键业绩指标之一，从而可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点和金额的风险；由于产品销售量巨大，高度依赖信息系统，收入确认是否在恰当的财务报表期间及其金额是否恰当可能存在潜在错报。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对该事项实施的审计程序主要包括:

（1）了解、评估并测试了销售与收款流程及关键内部控制，评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性;

（2）对 ERP 系统各个模块的内在关系执行信息系统测试，以评价信息系统的稳定性和准确性;

（3）选取样本检查销售订单、产品发货单、客户签收单、销售奖励计提及核销等与收入确认相关支持性文件，评价收入是否已按三元股份公司会计政策确认;

（4）获取 ERP 系统订单、发货等销售统计表，结合收发存记录，对发货和退货等统计表进行分析，与账面记录比对，确认是否存在差异，并查找差异原因;

（5）应用分析性复核程序、增加函证比例和函证内容（如函证余额及发生额、函证已经开票金额和暂估金额）;

（6）对在资产负债表日前后确认的收入选取样本，检查相关收入确认的支持性文件，以评价收入是否已在恰当的会计期间确认。

（二）商誉减值

相关信息披露详见财务报表附注五、18。

1、事项描述

2018 年 1 月，三元股份公司通过所属公司 HCo France 收购 St Hubert 公司，形成商誉 166,274.87 万元，受汇率变动影响 2020 年末商誉账面价值 170,040.12 万元，占合并层面资产总额比例为 12.71%，该项商誉是否存在减值将对三元股份公司财

务报表产生重大影响。HCo France 管理层聘请第三方机构对商誉进行减值测试，通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、可变成本、经营费用、折现率以及增长率等。由于减值测试过程较为复杂，同时涉及重大判断，因此我们将商誉减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对该事项实施的审计程序主要如下:

（1）与组成部分管理层会谈，了解管理层减值测试的流程和内部控制，了解三元股份公司及其相关子公司管理层对商誉对应的资产组认定过程、资产或资产组的可收回金额测算过程，取得测算计算表格及其依据的数据;

（2）了解组成部分会计师（HCo France 由玛泽法国、EY 法国联合审计）就管理层商誉减值测试的沟通情况、会计判断以及形成的审计结论，并复核财务报表附注中相关披露的充分性和完整性;

（3）获取第三方关于商誉商标减值测试的报告，聘请内部评估专家复核第三方商誉减值测试的报告，评估折现现金流量模型的合理性，评估所选用的关键假设包含收入增长率、折现率等参数的合理性，在合理假设基础上将含商誉的资产组评估值，与账面价值进行比对，以判定是否存在减值。

四、其他信息

三元股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括三元股份公司 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

三元股份公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估三元股份公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算三元股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三元股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对三元股份公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告

Grant Thornton
致同

日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三元股份公司不能持续经营。

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

（6）就三元股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国·北京

二〇二一年四月二十二日

合并及公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：北京三元食品股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	1,997,507,200.05	935,082,911.44	1,907,370,265.97	328,896,396.63
交易性金融资产	五、2			24,691.98	
应收票据	五、3			89,354.38	
应收账款	五、4	833,882,223.06	757,562,721.93	911,577,460.28	787,139,192.57
应收款项融资					
预付款项	五、5	75,438,930.05	27,126,807.06	137,396,192.19	24,278,095.88
其他应收款	五、6	35,648,412.26	234,841,902.66	8,399,176.15	326,974,942.58
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	475,447,858.33	130,963,953.29	541,444,842.78	135,786,785.47
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、8	34,900,444.48	8,673,222.28	46,164,958.72	7,433,347.00
流动资产合计		**3,452,825,068.23**	**2,094,251,518.66**	**3,552,466,942.45**	**1,610,508,760.13**
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
设定受益计划净资产					
长期股权投资	五、9	1,064,103,364.99	5,418,103,000.30	1,069,135,986.72	5,322,935,622.03
其他权益工具投资	五、10	189,676,997.19	156,108,333.44	173,662,332.74	146,842,754.67
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、11	17,135,134.79	200,698.43	18,089,942.83	211,918.43
固定资产	五、12	2,272,116,058.95	542,552,604.93	2,418,521,917.33	588,658,968.53
在建工程	五、13	190,299,597.32	43,498,698.05	109,067,637.19	19,520,773.62
生产性生物资产	五、14	39,604,491.78		36,783,113.22	
使用权资产	五、15	4,618,534.60		7,113,240.51	
无形资产	五、16	4,284,416,480.70	105,471,674.59	4,202,987,534.57	108,917,297.82
开发支出	五、17				
商誉	五、18	1,720,189,708.20		1,676,673,314.50	
长期待摊费用	五、19	78,169,966.54	3,461,673.30	75,081,819.83	4,413,745.12
递延所得税资产	五、20	58,960,207.64	22,443,367.97	46,858,475.68	15,666,744.58
其他非流动资产	五、21	1,359,784.71	981,082.41	1,341,664.67	981,082.41
非流动资产合计		**9,920,650,327.41**	**6,292,821,133.42**	**9,835,316,979.79**	**6,208,148,907.21**
资产总计		**13,373,475,395.64**	**8,387,072,652.08**	**13,387,783,922.24**	**7,818,657,667.34**

合并及公司资产负债表（续）

2020年12月31日

项　目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债:					
短期借款	五、22	523,816,083.45	300,218,319.45	274,693,454.45	110,132,483.34
交易性金融负债					
应付票据	五、23				
应付账款	五、24	781,274,655.17	1,740,934,689.66	754,173,307.68	1,234,192,116.96
预收款项	五、25	4,186,104.11	1,759,314.12	131,095,956.53	65,192,318.67
合同负债		317,802,623.79	175,419,717.37		
应付职工薪酬	五、26	110,848,963.73	14,851,215.34	103,221,617.71	10,582,684.62
应交税费	五、27	53,118,618.20	18,640,550.88	48,193,290.68	18,335,830.53
其他应付款	五、28	1,307,877,728.95	287,161,224.96	1,491,840,215.73	406,264,435.79
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、29	1,050,835,262.88		82,445,173.65	77,115,286.11
其他流动负债	五、30	34,953,779.87	19,296,168.91		
流动负债合计		4,184,713,820.15	2,558,281,200.69	2,885,663,016.43	1,921,815,156.02
非流动负债:					
长期借款	五、31	1,884,864,039.37		3,128,876,880.70	
租赁负债	五、32	873,194.39		3,375,559.39	
长期应付款					
长期应付职工薪酬	五、33	29,439,612.71	1,859,124.27	37,411,155.21	2,767,618.33
预计负债	五、34	868,966.63	450,297.00	927,882.82	450,297.00
递延收益	五、35	215,327,157.74	35,155,908.12	217,409,742.54	30,699,350.04
递延所得税负债	五、20	1,069,864,421.31	1,816,250.02	1,042,639,451.03	684,173.43
其他非流动负债	五、36			37,660,507.72	
非流动负债合计		**3,201,237,392.15**	**39,281,579.41**	**4,468,301,179.41**	**34,601,438.80**
负债合计		**7,385,951,212.30**	**2,597,562,780.10**	**7,353,964,195.84**	**1,956,416,594.82**
股本	五、37	1,497,557,426.00	1,497,557,426.00	1,497,557,426.00	1,497,557,426.00
资本公积	五、38	3,244,395,566.40	3,861,219,313.14	3,311,822,482.64	3,861,219,313.14
减：库存股					
其他综合收益	五、39	29,125,334.05	10,037,083.42	-2,202,228.29	2,161,341.47
专项储备					
盈余公积	五、40	115,550,990.59	92,814,424.86	115,550,990.59	92,814,424.86
未分配利润	五、41	75,418,081.09	327,881,624.56	93,577,551.72	408,488,567.05
归属于母公司股东权益合计		4,962,047,398.13	5,789,509,871.98	5,016,306,222.66	5,862,241,072.52
少数股东权益		1,025,476,785.21		1,017,513,503.74	
股东权益合计		**5,987,524,183.34**	**5,789,509,871.98**	**6,033,819,726.40**	**5,862,241,072.52**
负债和股东权益总计		**13,373,475,395.64**	**8,387,072,652.08**	**13,387,783,922.24**	**7,818,657,667.34**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2020年度

编制单位：北京三元食品股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、42	**7,353,344,572.09**	**4,489,176,249.61**	**8,150,710,056.90**	**4,782,843,365.48**
减：营业成本	五、42	5,575,062,784.06	3,747,992,018.32	5,470,466,593.95	3,572,751,538.33
税金及附加	五、43	41,349,668.31	10,434,837.93	44,070,599.13	10,962,377.22
销售费用	五、44	1,192,439,417.24	720,969,228.44	2,191,391,216.21	1,326,011,910.40
管理费用	五、45	333,861,718.55	104,514,502.67	350,677,061.87	102,486,569.06
研发费用	五、46	35,327,399.36	20,950,871.06	20,355,603.38	13,876,822.23
财务费用	五、47	179,055,547.68	-1,612,016.40	151,638,075.96	-130,191.82
其中：利息费用		168,630,603.47	7,179,555.56	170,870,860.61	8,684,112.46
利息收入		16,195,712.45	9,984,692.44	29,276,968.26	9,336,201.61
加：其他收益	五、48	33,826,238.40	16,165,332.04	113,791,420.61	19,331,165.35
投资收益（损失以“-”号填列）	五、49	63,310,735.27	92,386,935.27	226,044,279.26	252,503,505.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		63,310,735.27	63,310,735.27	225,503,505.81	225,503,505.81
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	五、50	-24,957.36		-1,114,624.97	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-36,331,777.62	-44,563,469.74	12,825,168.04	-5,019,662.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-121,134.90		-1,505,593.74	-295,723.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、53	-2,307,462.74	-277,570.63	-2,676,852.17	305,372.30
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**54,599,677.94**	**-50,361,965.47**	**269,474,703.43**	**23,708,997.05**
加：营业外收入	五、54	31,559,057.66	6,324,139.37	20,779,067.32	2,254,428.39
减：营业外支出	五、55	14,630,791.58	3,169,445.64	13,809,533.01	9,872,863.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**71,527,944.02**	**-47,207,271.74**	**276,444,237.74**	**16,090,561.73**
减：所得税费用	五、56	56,127,595.46	-7,034,383.62	117,401,951.72	18,218,196.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**15,400,348.56**	**-40,172,888.12**	**159,042,286.02**	**-2,127,634.45**
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,400,348.56	-40,172,888.12	159,042,286.02	-2,127,634.45
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		22,056,881.41		134,341,021.13	
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-6,656,532.85		24,701,264.89	
五、其他综合收益的税后净额		**50,738,898.40**	**7,875,741.95**	**-15,348,125.02**	**-736,792.71**
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		31,327,562.34		-13,901,071.24	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		12,836,319.92	7,875,741.95	-13,292,042.52	-736,792.71
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		12,836,319.92	7,875,741.95	-13,292,042.52	-736,792.71
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		18,491,242.42		-609,028.72	
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、可供出售金融资产公允价值变动损益					
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
6、外币财务报表折算差额		18,352,805.89		-609,028.72	
7、其他		138,436.53			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		19,411,336.06		-1,447,053.78	
六、综合收益总额		**66,139,246.96**	**-32,297,146.17**	**143,694,161.00**	**-2,864,427.16**
归属于母公司股东的综合收益总额		53,384,443.75		120,439,949.89	
归属于少数股东的综合收益总额		12,754,803.21		23,254,211.11	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.015		0.090	
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2020 年度

编制单位：北京三元食品股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		7,964,080,020.99	4,764,877,317.00	8,270,699,587.71	4,702,044,081.74
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、57	124,141,605.08	126,709,883.33	197,589,403.84	116,464,685.61
经营活动现金流入小计		8,088,221,626.07	4,891,587,200.33	8,468,288,991.55	4,818,508,767.35
购买商品、接受劳务支付的现金		5,529,223,864.12	3,487,765,162.51	5,685,730,530.64	3,657,065,565.46
支付给职工以及为职工支付的现金		934,670,761.19	364,801,904.61	988,436,620.16	389,999,814.92
支付的各项税费		362,788,097.79	59,135,781.13	312,291,216.32	56,808,811.82
支付其他与经营活动有关的现金	五、57	690,694,101.37	387,357,959.11	1,115,922,204.42	777,733,765.57
经营活动现金流出小计		7,517,376,824.47	4,299,060,807.36	8,102,380,571.54	4,881,607,957.77
经营活动产生的现金流量净额	五、58	**570,844,801.60**	**592,526,392.97**	**365,908,420.01**	**-63,099,190.42**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		100,000,000.00		19,500,000.00	
取得投资收益收到的现金		68,343,357.00	97,419,557.00	69,073,219.86	95,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		96,857,008.86	41,084.22	4,986,162.19	270,315.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		265,200,365.86	97,460,641.22	93,559,382.05	95,770,315.40
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		208,775,765.21	46,887,830.66	214,041,760.45	35,225,086.33
投资支付的现金		145,200,000.00	100,200,000.00	200,000,000.00	100,000,000.00
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		353,975,765.21	147,087,830.66	414,041,760.45	135,225,086.33
投资活动产生的现金流量净额		**-88,775,399.35**	**-49,627,189.44**	**-320,482,378.40**	**-39,454,770.93**
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		33,438,877.36			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		33,438,877.36			
取得借款收到的现金		567,775,170.91	310,000,000.00	438,130,700.56	111,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		601,214,048.27	310,000,000.00	438,130,700.56	111,000,000.00
偿还债务支付的现金		641,885,860.38	197,000,000.00	434,567,527.56	84,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		167,280,400.63	49,698,754.37	148,115,790.73	64,085,522.36
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		3,889,800.00		3,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、57	1,782,466.25		3,380,288.87	
筹资活动现金流出小计		810,948,727.26	246,698,754.37	586,063,607.16	148,085,522.36
筹资活动产生的现金流量净额		**-209,734,678.99**	**63,301,245.63**	**-147,932,906.60**	**-37,085,522.36**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,422,456.82	-13,934.35	**5,712,680.13**	**4,007.68**
五、现金及现金等价物净增加额	五、58	**278,757,180.08**	606,186,514.81	**-96,794,184.86**	**-139,635,476.03**
加：期初现金及现金等价物余额	五、58	1,718,750,019.97	328,896,396.63	1,815,544,204.83	468,531,872.66
六、期末现金及现金等价物余额	五、58	**1,997,507,200.05**	**935,082,911.44**	**1,718,750,019.97**	**328,896,396.63**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：北京三元食品股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,497,557,426.00				3,311,822,482.64		-2,202,228.29		115,550,990.59	93,577,551.72	1,017,513,503.74	6,033,819,726.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	1,497,557,426.00				3,311,822,482.64		-2,202,228.29		115,550,990.59	93,577,551.72	1,017,513,503.74	6,033,819,726.40
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）					-67,426,916.24		31,327,562.34			-18,159,470.63	7,963,281.47	-46,295,543.06
（一）综合收益总额							31,327,562.34			22,056,881.41	12,754,803.21	66,139,246.96
（二）股东投入和减少资本					-67,426,916.24						-913,179.76	-68,340,096.00
1. 股东投入的普通股					-67,426,916.24						-913,179.76	-68,340,096.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-40,216,352.04	-3,878,341.98	-44,094,694.02
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配										-40,434,054.37	-3,889,800.00	-44,323,854.37
4. 其他										217,702.33	11,458.02	229,160.35
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用（以负号填列）												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,497,557,426.00				3,244,395,566.40		29,125,334.05		115,550,990.59	75,418,081.09	1,025,476,785.21	5,987,524,183.34

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：北京三元食品股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上期金额										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	**1,497,557,426.00**				**3,310,373,338.88**		**-5,826,930.92**		**118,896,657.06**	**44,757,152.57**	**996,960,769.37**	**5,962,718,412.96**
加：会计政策变更							17,525,773.87				298,523.26	17,824,297.13
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他									-3,345,666.47	-30,110,998.21		-33,456,664.68
二、本年年初余额	**1,497,557,426.00**				**3,310,373,338.88**		**11,698,842.95**		**115,550,990.59**	**14,646,154.36**	**997,259,292.63**	**5,947,086,045.41**
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）					**1,449,143.76**		**-13,901,071.24**			**78,931,397.36**	**20,254,211.11**	**86,733,680.99**
（一）综合收益总额							-13,901,071.24			134,341,021.13	23,254,211.11	143,694,161.00
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-55,409,623.77	-3,000,000.00	-58,409,623.77
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配										-55,409,623.77	-3,000,000.00	-58,409,623.77
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用（以负号填列）												
（六）其他					1,449,143.76							1,449,143.76
四、本年年末余额	**1,497,557,426.00**				**3,311,822,482.64**		**-2,202,228.29**		**115,550,990.59**	**93,577,551.72**	**1,017,513,503.74**	**6,033,819,726.40**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：北京三元食品股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,497,557,426.00				3,861,219,313.14		2,161,341.47		92,814,424.86	408,488,567.05	5,862,241,072.52
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,497,557,426.00				3,861,219,313.14		2,161,341.47		92,814,424.86	408,488,567.05	5,862,241,072.52
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）							7,875,741.95			-80,606,942.49	-72,731,200.54
（一）综合收益总额							7,875,741.95			-40,172,888.12	-32,297,146.17
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-40,434,054.37	-40,434,054.37
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配										-40,434,054.37	-40,434,054.37
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用（以负号填列）											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,497,557,426.00				3,861,219,313.14		10,037,083.42		92,814,424.86	327,881,624.56	5,789,509,871.98

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：北京三元食品股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上期金额									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	**1,497,557,426.00**				**3,859,770,169.38**				**96,160,091.33**	**496,136,823.48**	**5,949,624,510.19**
加：会计政策变更							2,898,134.18				2,898,134.18
前期差错更正									-3,345,666.47	-30,110,998.21	-33,456,664.68
其他											
二、本年年初余额	**1,497,557,426.00**				**3,859,770,169.38**		**2,898,134.18**		**92,814,424.86**	**466,025,825.27**	**5,919,065,979.69**
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）					**1,449,143.76**		**-736,792.71**			**-57,537,258.22**	**-56,824,907.17**
（一）综合收益总额							-736,792.71			-2,127,634.45	-2,864,427.16
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-55,409,623.77	-55,409,623.77
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配										-55,409,623.77	-55,409,623.77
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用（以负号填列）											
（六）其他					1,449,143.76						1,449,143.76
四、本年年末余额	**1,497,557,426.00**				**3,861,219,313.14**		**2,161,341.47**		**92,814,424.86**	**408,488,567.05**	**5,862,241,072.52**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

北京三元食品股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)，是在对原北京市牛奶公司的乳品加工业务及相关资产、负债重组基础上，经北京市对外经济贸易委员会以京经贸资字[1997]135 号文批准，于 1997 年 3 月 13 日在中国注册成立的中外合资经营企业。公司注册资本 149,755.7426 万元，社会统一信用代码 91110000600062547M，经营期限长期，法定代表人于永杰，公司住所北京市大兴区瀛海瀛昌街 8 号。

本公司初始注册资本 2,952 万美元，其中，外方股东北京企业(食品)有限公司(以下简称“北企食品”，于英属维尔京群岛注册)占注册资本的 95%，中方股东北京三元集团有限责任公司(以下简称“三元集团”)占注册资本的 5%。1998 年 9 月 30 日，中国对外贸易经济合作部以[1998]外经贸资二函字第 621 号文批复，同意公司的注册资本由 2,952 万美元增加至 5,627 万美元。中外双方的持股比例不变。

2000 年 12 月 8 日，经外经贸部以[2000]外经贸资二函字第 1019 号文批复，北企食品将其持有的本公司 15%的股权转让给三元集团、5%的股权转让给北京燕京啤酒股份有限公司(以下简称“燕啤股份”)、1%的股权转让给北京燕京啤酒集团公司(以下简称“燕啤集团”)、1%的股权转让给东顺兴业股份有限公司、1%的股权转让给北京亦庄新城实业有限公司。2000 年 12 月 12 日，公司报请北京市对外经济贸易委员会和外经贸部，申请将本公司整体变更设立“北京三元食品股份有限公司”。经外经贸部于 2001 年 1 月 12 日以[2001]外经贸资二函字第 41 号文批准，本公司股份总数为 4.85 亿股，面值人民币 1 元，股本总额为人民币 48,500 万元。2001 年 2 月 28 日，公司领取外商投资股份有限公司营业执照。

经中国证券监督管理委员会以证监发行字[2003]92 号文核准，本公司于 2003 年 8 月 29 日向社会公众发行了每股面值为人民币 1 元的普通股 15,000 万股，发行价格为每股人民币 2.6 元，并于 2003 年 9 月 15 日在上海证券交易所上市交易，本公司股本总额变更为人民币 63,500 万元，其中发起人股份 48,500 万元，占股本总额的 76.38%，社会公众股份人民币 15,000 万元，占股本总额的 23.62%。

经过二次股权转让，至 2006 年 2 月 17 日，三元集团通过北企食品间接持有本公司 55%股权，另外直接持有本公司 19.86%的股权，从而控制本公司 74.86%的股权。

公司 2006 年 3 月实施股权改革，股权改革方案中约定实施股权登记日登记在册的流通股股东每持有 10 股流通股将获得非流通股股东支付 4.2 股股份，即流通股股东共获得 6,300 万股。实施上述股改方案后，各非流通股股东相应减少其所持公司股份。三元集团直接持有公司股份 109,720,000 股，占总股本的 17.28%，北企食品持有公司股份 303,840,000 股，占公司总股本的 47.85%，由于三元集团持有北企食品的 65.46%的股权，故其共计直接、间接持有公司股份 413,560,000.00 股，占公司总股本的 65.13%。

北企食品 2007 年累计出售公司股票 3,175 万股。2008 年 5 月 7-9 日，北企食品累计出售公司股票 630 万股。三元集团 2007 年出售公司股票 25,218,244 股。

2009 年 5 月 14 日，三元集团更名为北京首都农业集团有限公司（以下简称“首都农业集团”）。

公司 2009 年根据中华人民共和国商务部商资批[2009]152 号《商务部关于原则同意北京三元食品股份有限公司定向发行股票的批复》和中国证券监督管理委员会证监许可[2009]685 号《关于核准北京三元食品股份有限公司非公开发行股票的批复》，向北企食品和首都农业集团定向发行人民币普通股股票 25,000 万股（每股发行价 4 元/股），申请增加注册资本人民币 250,000,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 885,000,000.00 元。此次变更后，北企食品直接持有本公司 365,790,000 股，占本公司总股本的 41.33%；首都农业集团直接持有本公司 234,501,756 股，占本公司总股本的 26.5%。首都农业集团通过北企食品间接持有本公司总股本的 41.33%，实际持有本公司 67.83%股权，为本公司实际控制人。

2013 年，首都农业集团、北企食品分别通过上海证券交易所集中竞价交易系统减持本公司股票；其中，首都农业集团累计减持 4,871,534 股，北企食品累计减持 38,999,500 股。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1222 号文核准，2015 年 2 月，本公司非公开发行 612,557,426 股 A 股股份。其中，首都农业集团认购 306,278,713 股，上海平闰投资管理有限公司认购 249,617,151 股，上海复星创泓股权投资基金合伙企业（有限合伙）认购 56,661,562 股。本次认购后，首都农业集团直接持有本公司 535,908,935 股，占本公司总股本的 35.79%；北企食品直接持有本公司 326,790,500 股，占本公司总股本的 21.82%；上海平闰投资管理有限公司持有本公司 249,617,151 股，占本公司总股本的 16.67%；上海复星创泓股权投资基金合伙企业（有限合伙）持有本公司 56,661,562 股，占本公司总股本的 3.78%。首都农业集团通过北企食品间接持有本公司总股本的 21.82%，实际持有本公司 57.61%股权，为本公司的实际控制人。

2016 至 2017 年期间，北企食品通过上海证券交易所集中竞价交易系统减持本公司股票 32,635,013 股。

2018 年 4 月 28 日，首都农业集团变更为北京首农食品集团有限公司（以下简称“首农食品集团”）

2019 年 1 月 29 日至 3 月 26 日，北企食品通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式减持 11,012,638 股公司股份，约占公司总股本的 0.73%。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 149,755.7426 万股。各股东持股情况如下：首农食品集团 35.79%，北企食品 18.91%，上海平闰投资管理有限公司 16.67%，上海复星创泓股权投资基金合伙企业（有限合伙）3.78%，社会公众股 24.85%。首农食品集团通过北企食品间接持有本公司总股本的 18.91%，实际持有本公司 54.70%股权，为本公司实际控制人。

本公司经营范围为：加工乳品、饮料、食品、原材料、保健食品、冷食冷饮；生产乳品机械、食品机械；生产生物工程技术产品(不包括基因产品)；餐饮；自产产品的冷藏运输；开发生物工程技术产品(不包括基因产品)；信息咨询；自有房屋出租；物业管理；安装、修理、租赁自有/剩余乳品机械和设备(非融资租赁)；销售自产产品；货物进出口；组织文化艺术交流活动；会议服务；教育咨询；展览会票务代理。(销售食品以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)

本公司的母公司和最终母公司为首农食品集团。

本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 4 月 22 日决议批准报出。

2、合并财务报表范围

本期纳入合并范围的共有 16 户二级子公司、4 户三级子公司、2 户四级子公司以及 3 户五级及以下子公司。本年注销 1 户五级及以下子公司，具体情况详见附注六。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、16、附注三、20、附注三、21 和附注三、27。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本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澳币、加拿大币、新西兰币、欧元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量。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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除

净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

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

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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

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

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。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润

表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

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

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

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（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。

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

确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

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。

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年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，采用现金流量发生当年的加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显着减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

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

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

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括利率掉期合同。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。因公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资，以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显着增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损

失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显着增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

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

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，对于划分为组合的应收票据及应收账款，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，在组合基础上计算预期信用损失。

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着增加，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。对划分为组合的其他应收款，本公司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。

具体如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

B、应收账款

- 应收账款组合 1：客户

- 应收账款组合 2：合并范围内公司

对于划分为组合的应收账款，对组合 1 本公司参考历史信用损失经验，账龄并结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失；对组合 2 不计提信用损失。

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：押金和保证金
- 其他应收款组合 2：合并范围内公司往来款
- 其他应收款组合 3：其他款项

对于划分为组合的其他应收账款，对组合 1、组合 3 本公司参考历史信用损失经验，账龄并结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失；对组合 2 不计提信用损失。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

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

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进

行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、低值易耗品、包装物、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货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。领用和发出时按加权平均法计价。原材料及包装物采用计划成本法核算，对计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取

得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

14、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本。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所有者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所有者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为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本，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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

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

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。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和

计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

15、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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。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。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、22。

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。

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的差额计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	9-40	5-10	2.25-10.6
机器设备	5-20	5-10	4.5-19
电子设备	5-10	5-10	9-19
运输设备	6	5-10	15-15.8

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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

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

（6）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。

17、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

19、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

本公司生物资产只有生产性生物资产。

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。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，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%
成乳牛	5年	20	16

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

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

（3）生物资产减值的处理

生产性生物资产计提资产减值方法见附注三、22。

20、无形资产

本公司无形资产包括软件、土地使用权、非专利技术、商标权等。

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

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用主要包括房屋租金、装修费、风冷展示柜费用、维修费、融资安排费等。

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

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预

期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

面价值。

26、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本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。

27、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司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。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司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。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

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，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

①销售商品

本公司生产并销售乳制品予客户。当乳制品运送至客户且客户已接受该商品时，客户在货运单据上签字确认后，本公司确认收入。

本公司在与客户签订合同并收到订单但未向客户交付产品之前，将已从客户收取的合同对价金额确认为合同负债。

②服务合同

本公司在提供劳务服务的过程中确认收入。对于合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日即按照各单项服务的单独售价的相对比例将交易价格分摊至各项服务。各项服务的单独售价依据本公司单独销售各项服务的价格得出。

28、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

29、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本集团，贴息冲减借款费用。

30、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

31、租赁

本公司之子公司香港三元食品股份有限公司及其所属公司执行新租赁准则，本公司及其他子公司执行原租赁准则。

（1）“尚未执行新租赁准则的公司”

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

①本公司作为出租人

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

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始

直接费用，计入当期损益。

②本公司作为承租人

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

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

（2）“已经执行新租赁准则的公司”

①租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡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对价，则本集团认定合同为租赁或者包含租赁。

②本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、32。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 办公用房
- 机器设备
- 车辆

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 5000 欧元的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（3）新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本公司与承租人或出租人就现有租赁合同达成的租金减免，本公司对房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法，本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减成本或费用。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入。

32、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为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：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

33、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）金融资产的分类

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

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

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）应收账款预期信用损失的计量

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

（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）非金融非流动资产减值准备

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。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定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。

（6）递延所得税资产

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

（7）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。

（8）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

（10）租赁的归类

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

本公司子公司香港三元食品股份有限公司及其所属公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》的规定，在合同开始日，管理层需要评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡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对价，则认定合同为租赁或者包含租赁。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新收入准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号—收入（修订）》以下简称“新收入准则”，本公司经第七届董事会第十二次会议决议，自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。在满足一定条件时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策，将原计入销售费用的经销商奖励、市场助销投入抵减营业收入。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

根据准则的衔接规定，自 2020 年 1 月 1 日起，本公司按照新收入准则的要求对当期财务报表进行编制，首次执行新收入准则的累积影响数，调整 2020 年年初财务报表相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2020 年 1 月 1 日影响金额
因执行新收入准则，本公司将与销售乳制品相关的预收款项、待付市场助销投入重分类至合同负债、其他流动负债。	预收款项	-126,728,687.32
	合同负债	336,754,087.44
	其他应付款	-247,067,406.71
	其他流动负债	37,042,006.59

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	2020 年 12 月 31 日影响金额
预收款项	-108,540,364.90
合同负债	317,802,623.79
其他应付款	-244,216,038.76
其他流动负债	34,953,779.87

（续）

受影响的利润表项目	2020 年度影响金额
营业收入	-680,511,360.05
营业成本	433,383,425.31
销售费用	-1,113,894,785.36

②企业会计准则解释第 13 号

财政部于 2019 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号）（以下简称"解释第 13 号"）。

解释第 13 号修订了构成业务的三个要素，细化了业务的判断条件，对非同一控制下企业合并的购买方在判断取得的经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，引入了"集中度测试"的方法。

解释第 13 号明确了企业的关联方包括企业所属企业集团的其他共同成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业，以及对企业实施共同控制的投资方的企业合营企业或联营企业等。

解释 13 号自 2020 年 1 月 1 日起实施，本公司采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理。

③财政部于 2020 年 6 月发布了《关于印发<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>的通知》（财会[2020]10 号），可对新冠肺炎疫情相关租金减让根据该会计处理规定选择采用简化方法。

本公司对于自 2020 年 1 月 1 日起发生的房屋及建筑物等类别租赁的相关租金减免让，采用了该会计处理规定中的简化方法（参见附注三、31、（3）），在减免期间，将相关租金减让计入损益。上述简化方法对本期利润的影响金额为-3,168,451.81 元。

（2）重要会计估计变更

无。

（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	1,907,370,265.97	1,907,370,265.97	
交易性金融资产	24,691.98	24,691.98	
衍生金融资产			
应收票据	89,354.38	89,354.38	
应收账款	911,577,460.28	911,577,460.28	
应收款项融资			
预付款项	137,396,192.19	137,396,192.19	
其他应收款	8,399,176.15	8,399,176.15	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	541,444,842.78	541,444,842.78	
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	46,164,958.72	46,164,958.72	
流动资产合计	**3,552,466,942.45**	**3,552,466,942.45**	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资	1,069,135,986.72	1,069,135,986.72	
其他权益工具投资	173,662,332.74	173,662,332.74	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	18,089,942.83	18,089,942.83	
固定资产	2,418,521,917.33	2,418,521,917.33	
在建工程	109,067,637.19	109,067,637.19	
生产性生物资产	36,783,113.22	36,783,113.22	
油气资产			
使用权资产	7,113,240.51	7,113,240.51	
无形资产	4,202,987,534.57	4,202,987,534.57	
开发支出			
商誉	1,676,673,314.50	1,676,673,314.50	
长期待摊费用	75,081,819.83	75,081,819.83	
递延所得税资产	46,858,475.68	46,858,475.68	
其他非流动资产	1,341,664.67	1,341,664.67	
非流动资产合计	9,835,316,979.79	9,835,316,979.79	
资产总计	**13,387,783,922.24**	**13,387,783,922.24**	

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动负债:			
短期借款	274,693,454.45	274,693,454.45	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	754,173,307.68	754,173,307.68	
预收款项	131,095,956.53	4,367,269.21	-126,728,687.32
合同负债		336,754,087.44	336,754,087.44
应付职工薪酬	103,221,617.71	103,221,617.71	
应交税费	48,193,290.68	48,193,290.68	
其他应付款	1,491,840,215.73	1,244,772,809.02	-247,067,406.71
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	82,445,173.65	82,445,173.65	
其他流动负债		37,042,006.59	37,042,006.59
流动负债合计	2,885,663,016.43	2,885,663,016.43	
非流动负债:			
长期借款	3,128,876,880.70	3,128,876,880.70	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	3,375,559.39	3,375,559.39	
长期应付款			
长期应付职工薪酬	37,411,155.21	37,411,155.21	
预计负债	927,882.82	927,882.82	
递延收益	217,409,742.54	217,409,742.54	
递延所得税负债	1,042,639,451.03	1,042,639,451.03	
其他非流动负债	37,660,507.72	37,660,507.72	
非流动负债合计	4,468,301,179.41	4,468,301,179.41	
负债合计	**7,353,964,195.84**	**7,353,964,195.84**	
股东权益:			
股本	1,497,557,426.00	1,497,557,426.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,311,822,482.64	3,311,822,482.64	
减：库存股			
其他综合收益	-2,202,228.29	-2,202,228.29	

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
专项储备			
盈余公积	115,550,990.59	115,550,990.59	
未分配利润	93,577,551.72	93,577,551.72	
归属于母公司所有者权益合计	5,016,306,222.66	5,016,306,222.66	
少数股东权益	1,017,513,503.74	1,017,513,503.74	
股东权益合计	**6,033,819,726.40**	**6,033,819,726.40**	
负债和股东权益总计	**13,387,783,922.24**	**13,387,783,922.24**	

母公司资产负债表

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	328,896,396.63	328,896,396.63	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	787,139,192.57	787,139,192.57	
应收款项融资			
预付款项	24,278,095.88	24,278,095.88	
其他应收款	326,974,942.58	326,974,942.58	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	135,786,785.47	135,786,785.47	
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	7,433,347.00	7,433,347.00	
流动资产合计	**1,610,508,760.13**	**1,610,508,760.13**	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资	5,322,935,622.03	5,322,935,622.03	
其他权益工具投资	146,842,754.67	146,842,754.67	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	211,918.43	211,918.43	
固定资产	588,658,968.53	588,658,968.53	
在建工程	19,520,773.62	19,520,773.62	
生产性生物资产			

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
油气资产			
无形资产	108,917,297.82	108,917,297.82	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4,413,745.12	4,413,745.12	
递延所得税资产	15,666,744.58	15,666,744.58	
其他非流动资产	981,082.41	981,082.41	
非流动资产合计	6,208,148,907.21	6,208,148,907.21	
资产总计	**7,818,657,667.34**	**7,818,657,667.34**	
流动负债:			
短期借款	110,132,483.34	110,132,483.34	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	1,234,192,116.96	1,234,192,116.96	
预收款项	65,192,318.67	1,343,836.20	-63,848,482.47
合同负债		172,187,315.30	172,187,315.30
应付职工薪酬	10,582,684.62	10,582,684.62	
应交税费	18,335,830.53	18,335,830.53	
其他应付款	406,264,435.79	278,984,998.28	-127,279,437.51
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	77,115,286.11	77,115,286.11	
其他流动负债		18,940,604.68	18,940,604.68
流动负债合计	1,921,815,156.02	1,921,815,156.02	
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	2,767,618.33	2,767,618.33	
预计负债	450,297.00	450,297.00	
递延收益	30,699,350.04	30,699,350.04	
递延所得税负债	684,173.43	684,173.43	
其他非流动负债			
非流动负债合计	34,601,438.80	34,601,438.80	
负债合计	**1,956,416,594.82**	**1,956,416,594.82**	

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
股东权益:			
股本	1,497,557,426.00	1,497,557,426.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,861,219,313.14	3,861,219,313.14	
减：库存股			
其他综合收益	2,161,341.47	2,161,341.47	
专项储备			
盈余公积	92,814,424.86	92,814,424.86	
未分配利润	408,488,567.05	408,488,567.05	
归属于母公司所有者权益合计	5,862,241,072.52	5,862,241,072.52	
少数股东权益			
股东权益合计	5,862,241,072.52	5,862,241,072.52	
负债和股东权益总计	**7,818,657,667.34**	**7,818,657,667.34**	

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	3、5、6、9、12、13
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
房产税	房产原值的 70%、租金收入	1.2、12
土地使用税	土地面积	不同区域使用不同税率
企业所得税	应纳税所得额	15、16.5、24、24.94、25、27、28、31

（续）

纳税主体名称	所得税税率%
北京三元食品股份有限公司	15
河北三元食品有限公司	25
呼伦贝尔三元乳业有限责任公司	25
内蒙古满洲里三元乳业有限责任公司	25
迁安三元食品有限公司	25
天津三元乳业有限公司	25
北京百鑫经贸有限公司	25
澳大利亚三元经贸有限公司	30
上海三元乳业有限公司	25

纳税主体名称	所得税税率%
柳州三元天爱乳业有限公司	15
新乡市三元食品有限公司	25
湖南太子奶集团生物科技有限责任公司	25
江苏三元双宝乳业有限公司	25
北京艾莱发喜食品有限公司	15
上海三元全佳乳业有限公司	25
艾莱发喜新西兰食品有限公司	28
三元普度国际资本与贸易有限公司	27
克劳利置业有限公司	27
阿瓦隆乳业有限公司	27
唐山三元食品有限公司	25
香港三元食品股份有限公司	16.5
HCoLuxS.àr.l.	24.94
HCoFrance	31
StHubert	31
Valle'ItaliaSrl	24
上海圣尤蓓商贸有限公司	25

2、税收优惠及批文

（1）本公司控股子公司柳州三元天爱乳业有限公司、江苏三元双宝乳业有限公司依据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十六条第一款“农业生产者销售的自产农业产品免征增值税”的规定，其自产自销的鲜牛奶免征增值税。

（2）本公司控股子公司江苏三元双宝乳业有限公司依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项的规定及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定，经连云港市地方税务局（2015）20790 号批文批准，从事农业项目，免征企业所得税。

（3）根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定的农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策以及《财政部国家税务总局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 号规定，通过对鲜奶进行净化、均质、杀菌或灭菌、灌装等简单加工处理，制成的巴氏杀菌奶、超高温灭菌奶属于奶类初加工，可享受免征企业所得税优惠政策。

（4）经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准，本公司认定为高新技术企业，发证时间 2018 年 11 月 30 日，自发证当年起三年按照 15%的税率征收企业所得税。

（5）经广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、广西壮族自治区国家税务局、广西壮族自治区地方税务局批准，本公司控股子公司柳州三元天爱乳业有限公司认定为高新技术企业，发证时间 2018 年 8 月 15 日，自发证当年起三年按照 15%的税率征收企业所得税。

（6）经北京市顺义区科学技术委员会认定，本公司控股子公司北京艾莱发喜食品有限公司于 2020 年 7 月 31 日取得高新技术企业证书，自发证当年起三年按 15%的税率计算缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	290,111.85	350,165.86
银行存款	1,093,140,562.59	1,807,020,100.05
财务公司存款	897,264,525.89	100,000,000.06
其他货币资金	6,811,999.72	
合计	**1,997,507,200.05**	**1,907,370,265.97**
其中：存放在境外的款项总额	593,935,277.16	734,803,229.30

（1）期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（2）2020 年 12 月 31 日，本公司存放于同受首农食品集团控制的关联非银行金融机构北京首农食品集团财务有限公司的款项 897,264,525.89 元。

2、交易性金融资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
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		24,691.98
其中：衍生金融资产		24,691.98
合计		**24,691.98**

3、应收票据

票据种类	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票				89,354.38		89,354.38
合计				**89,354.38**		**89,354.38**

（1）按坏账计提方法分类

类别	2020.12.31					2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	

类别	2020.12.31					2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备						89,354.38	100.00			89,354.38
其中：										
商业承兑汇票						89,354.38	100.00			89,354.38
银行承兑汇票										
合计						**89,354.38**	**100.00**			**89,354.38**

4、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	825,959,227.84	863,453,466.56
1 至 2 年	12,111,012.86	104,739,807.23
2 至 3 年	91,260,276.23	4,138,894.55
3 至 4 年	1,633,774.29	3,039,332.88
4 至 5 年	2,680,202.61	2,888,612.42
5 年以上	30,455,603.04	29,535,460.03
小计	**964,100,096.87**	**1,007,795,573.67**
减：坏账准备	130,217,873.81	96,218,113.39
合计	**833,882,223.06**	**911,577,460.28**

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	964,100,096.87	100.00	130,217,873.81	13.51	833,882,223.06
其中：					
组合 1：客户	964,100,096.87	100.00	130,217,873.81	13.51	833,882,223.06

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
合计	**964,100,096.87**	**100.00**	**130,217,873.81**	**13.51**	**833,882,223.06**

（续）

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	1,007,795,573.67	100.00	96,218,113.39	9.55	911,577,460.28
其中：					
组合 1：客户	1,007,795,573.67	100.00	96,218,113.39	9.55	911,577,460.28
合计	**1,007,795,573.67**	**100.00**	**96,218,113.39**	**9.55**	**911,577,460.28**

按组合计提坏账准备：

组合 1：客户

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	825,959,227.84	9,689,559.70	1.17	863,453,466.56	38,202,757.67	4.42
1 至 2 年	12,111,012.86	4,270,636.21	35.26	104,739,807.23	21,144,525.51	20.19
2 至 3 年	91,260,276.23	81,542,811.61	89.35	4,138,894.55	2,021,074.18	48.83
3 至 4 年	1,633,774.29	1,579,060.64	96.65	3,039,332.88	2,425,683.58	79.81
4 至 5 年	2,680,202.61	2,680,202.61	100.00	2,888,612.42	2,888,612.42	100.00
5 年以上	30,455,603.04	30,455,603.04	100.00	29,535,460.03	29,535,460.03	100.00
合计	**964,100,096.87**	**130,217,873.81**	**13.51**	**1,007,795,573.67**	**96,218,113.39**	**9.55**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2019.12.31	96,218,113.39
首次执行收入准则的调整金额	
2020.01.01	96,218,113.39
本期计提	34,183,325.28

项目	坏账准备金额
本期收回或转回	
本期核销	157,137.57
其他	-26,427.29
2020.12.31	**130,217,873.81**

（4）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	157,137.57

（5）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 403,508,725.13 元，占应收账款期末余额合计数的比例 41.85%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 74,278,400.07 元。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	67,969,405.22	90.10	131,515,041.15	95.72
1 至 2 年	2,102,905.82	2.79	3,974,852.31	2.89
2 至 3 年	3,537,983.28	4.69	58,069.16	0.04
3 年以上	1,828,635.73	2.42	1,848,229.57	1.35
合计	**75,438,930.05**	**100.00**	**137,396,192.19**	**100.00**

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 27,296,956.57 元，占预付款项期末余额合计数的比例 36.18%。

6、其他应收款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	35,648,412.26	8,399,176.15
合计	**35,648,412.26**	**8,399,176.15**

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	35,638,106.50	7,380,435.76
1 至 2 年	1,468,238.10	840,074.09
2 至 3 年	652,722.88	582,756.91
3 至 4 年	539,776.91	1,383,969.37
4 至 5 年	1,327,705.13	161,121.46
5 年以上	13,680,365.79	13,580,197.43
小计	**53,306,915.31**	**23,928,555.02**
减：坏账准备	17,658,503.05	15,529,378.87
合计	**35,648,412.26**	**8,399,176.15**

②按款项性质披露

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	43,179,485.15	13,800,212.20	29,379,272.95	16,429,583.91	12,166,384.81	4,263,199.10
税收返还	1,941.31		1,941.31	249.10		249.10
质保金/保证金	3,905,064.00	1,729,278.80	2,175,785.20	2,857,600.00	1,612,240.00	1,245,360.00
代垫水电气费	537,801.60	119,355.28	418,446.32	573,381.53	120,177.46	453,204.07
备用金	2,666,165.83	788,374.64	1,877,791.19	1,190,260.21	530,902.01	659,358.20
押金	2,088,505.87	1,025,800.52	1,062,705.35	1,452,370.00	773,483.60	678,886.40
代垫人员费用	317,324.93	15,866.25	301,458.68	319,668.16	15,983.41	303,684.75
赔偿款	206,210.01	41,242.00	164,968.01	206,210.01	10,310.50	195,899.51
其他	404,416.61	138,373.36	266,043.25	899,232.10	299,897.08	599,335.02
合计	**53,306,915.31**	**17,658,503.05**	**35,648,412.26**	**23,928,555.02**	**15,529,378.87**	**8,399,176.15**

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					
往来款	30,870,327.17	5.02	1,549,697.14	29,320,630.03	
税收返还	1,941.31			1,941.31	
质保金/保证金	2,235,240.00	6.37	142,412.00	2,092,828.00	

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
代垫水电气费	438,617.93	5.19	22,784.61	415,833.32	
备用金	2,092,913.15	13.31	278,556.77	1,814,356.38	
押金	837,980.51	3.98	33,350.16	804,630.35	
代垫人员费用	360,800.52	5.00	18,040.03	342,760.49	
赔偿款	206,210.01	20.00	41,242.00	164,968.01	
其他	258,645.54	5.00	12,932.29	245,713.25	
合计	**37,302,676.14**	**5.63**	**2,099,015.00**	**35,203,661.14**	

说明：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计提坏账准备。

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					
往来款	4,119,368.47	98.58	4,060,725.55	58,642.92	
税收返还					
质保金/保证金	1,669,824.00	95.03	1,586,866.80	82,957.20	
代垫水电气费	99,183.67	97.37	96,570.67	2,613.00	
备用金	137,582.99	83.07	114,289.99	23,293.00	
押金	1,237,725.36	79.24	980,810.36	256,915.00	
代垫人员费用					
赔偿款					
其他	145,771.07	86.05	125,441.07	20,330.00	
合计	**7,409,455.56**	**94.00**	**6,964,704.44**	**444,751.12**	

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
往来款	8,189,789.51	100.00	8,189,789.51		
备用金	404,994.10	100.00	404,994.10		
合计	**8,594,783.61**	**100.00**	**8,594,783.61**		

说明：历史遗留，本公司判断已发生信用减值，全额计提坏账准备。

2019 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况:

处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					
往来款	8,239,794.40	48.26	3,976,595.30	4,263,199.10	
税收返还	249.10			249.10	
质保金/保证金	2,857,600.00	56.42	1,612,240.00	1,245,360.00	
代垫水电气费	573,381.53	20.96	120,177.46	453,204.07	
备用金	785,266.11	16.03	125,907.91	659,358.20	
押金	1,452,370.00	53.26	773,483.60	678,886.40	
代垫人员费用	319,668.16	5.00	15,983.41	303,684.75	
赔偿款	206,210.01	5.00	10,310.50	195,899.51	
其他	899,232.10	33.35	299,897.08	599,335.02	
合计	**15,333,771.41**	**45.22**	**6,934,595.26**	**8,399,176.15**	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备:

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
往来款	8,189,789.51	100.00	8,189,789.51		
备用金	404,994.10	100.00	404,994.10		
合计	**8,594,783.61**	**100.00**	**8,594,783.61**		

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2019年12月31日余额	6,934,595.26		8,594,783.61	15,529,378.87
2019 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段	-6,437,268.54	6,437,268.54		

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,621,016.44	527,435.90		2,148,452.34
本期转回				
本期转销				
本期核销	19,805.70			19,805.70
其他变动	477.54			477.54
2020 年 12 月 31 日余额	2,099,015.00	6,964,704.44	8,594,783.61	17,658,503.05

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	借款及利息	26,217,706.69	1年以内	49.18	1,270,000.00
第二名	往来款	8,004,570.11	4-5年、5年以上	15.02	8,004,570.11
第三名	往来款	1,482,178.46	5年以上	2.78	1,482,178.46
第四名	托管收益	1,440,624.77	3年以内	2.70	207,001.49
第五名	往来款	1,021,290.70	5年以上	1.92	1,021,290.70
合计	--	38,166,370.73	--	71.60	11,985,040.76

7、存货

（1）存货分类

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	257,983,944.77	4,623,169.66	253,360,775.11	285,831,414.91	4,650,061.47	281,181,353.44
在产品	15,942,637.58	31,955.52	15,910,682.06	15,599,194.85	31,955.52	15,567,239.33
库存商品	166,848,365.25	18,244.28	166,830,120.97	216,508,903.35	101,516.55	216,407,386.80
周转材料	26,696,112.09	295,723.76	26,400,388.33	28,808,487.11	519,623.90	28,288,863.21
在途物资	12,945,891.86		12,945,891.86			
合计	**480,416,951.55**	**4,969,093.22**	**475,447,858.33**	**546,748,000.22**	**5,303,157.44**	**541,444,842.78**

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2020.01.01	本期增加		本期减少		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,650,061.47	158,060.99	163,873.52	341,354.40	7,471.92	4,623,169.66
在产品	31,955.52					31,955.52
库存商品	101,516.55		2,721.22	85,993.49		18,244.28
周转材料	519,623.90		4,154.13	68,928.55	159,125.72	295,723.76
合计	**5,303,157.44**	**158,060.99**	**170,748.87**	**496,276.44**	**166,597.64**	**4,969,093.22**

存货跌价准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	无使用价值	本期实现处置或报废
在产品	无使用价值	
库存商品	预计售价减去预计销售费用	本期实现处置或报废
周转材料	无使用价值	本期实现处置或报废

8、其他流动资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31
待抵扣进项税额	8,631,756.70	18,112,140.57
待认证进项税额	23,815,907.76	17,472,292.01
预缴所得税	181,276.85	6,842,717.10
预缴其他税费	5,594.48	
待退GST	1,026,107.17	1,993,622.82
其他	1,239,801.52	1,744,186.22
合 计	**34,900,444.48**	**46,164,958.72**

9、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	1,069,841,464.99	5,738,100.00	1,064,103,364.99	1,074,874,086.72	5,738,100.00	1,069,135,986.72
合计	**1,069,841,464.99**	**5,738,100.00**	**1,064,103,364.99**	**1,074,874,086.72**	**5,738,100.00**	**1,069,135,986.72**

（2）长期股权投资合营联营企业情况

被投资单位	2019.12.31	本期增减变动				
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
①合营企业						
北京麦当劳食品有限公司	1,063,680,423.26			68,330,667.24		
小计	1,063,680,423.26			68,330,667.24		
②联营企业						
北京三元梅园食品有限公司	5,738,100.00					
甘肃三元乳业有限公司	5,455,563.46			-5,019,931.97		
小计	11,193,663.46			-5,019,931.97		
合计	**1,074,874,086.72**			**63,310,735.27**		

（续）

被投资单位	本期增减变动			2020.12.31	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
①合营企业					
北京麦当劳食品有限公司	68,343,357.00			1,063,667,733.50	
小计	68,343,357.00			1,063,667,733.50	
②联营企业					
北京三元梅园食品有限公司				5,738,100.00	5,738,100.00
甘肃三元乳业有限公司				435,631.49	
小计				6,173,731.49	5,738,100.00
合计	68,343,357.00			**1,069,841,464.99**	**5,738,100.00**

10、其他权益工具投资

项目	2020.12.31	2019.12.31
北京三元德宏房地产有限公司	24,101,531.60	24,561,156.20
北京市隆福大厦		
北京星实投资管理中心（有限合伙）	25,509,380.32	23,131,388.02
北京三元种业科技股份有限公司	33,568,663.75	26,819,578.07
北京首农畜牧发展有限公司	106,497,421.52	99,150,210.45
合计	**189,676,997.19**	**173,662,332.74**

本公司将部分以战略为目的持有的权益工具投资，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。

11、投资性房地产

（1）按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.2019.12.31	35,699,002.98			35,699,002.98
2.本期增加金额				
（1）外购				
（2）存货\固定资产\在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4.2020.12.31	35,699,002.98			35,699,002.98
二、累计折旧和累计摊销				
1.2019.12.31	17,609,060.15			17,609,060.15
2.本期增加金额	954,808.04			954,808.04
（1）计提或摊销	954,808.04			954,808.04
（2）企业合并增加				
（3）其他增加				
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4.2020.12.31	18,563,868.19			18,563,868.19
三、减值准备				
1.2019.12.31				
2.本期增加金额				
（1）计提				
（2）其他增加				
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4.2020.12.31				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
四、账面价值				
1.2020.12.31 账面价值	17,135,134.79			17,135,134.79
2.2019.12.31 账面价值	18,089,942.83			18,089,942.83

（2）未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
河北三元房屋及建筑物	16,934,436.36	正在办理中

12、固定资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	2,272,116,058.95	2,418,521,917.33
固定资产清理		
合计	2,272,116,058.95	2,418,521,917.33

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	土地	合计
一、账面原值:						
1.2019.12.31	1,723,110,314.40	2,543,291,427.63	33,686,201.31	178,357,775.35	25,679,474.70	4,504,125,193.39
2.本期增加金额	18,578,712.37	57,010,208.14	1,757,559.13	7,753,600.34		85,100,079.98
（1）购置	2,066,938.49	28,152,109.03	1,238,409.72	5,438,227.06		36,895,684.30
（2）在建工程转入	12,350,336.51	21,968,352.89	512,704.14	1,636,409.13		36,467,802.67
（3）其他						
（4）汇率变动	4,161,437.37	6,889,746.22	6,445.27	678,964.15		11,736,593.01
3.本期减少金额	3,236,125.33	32,174,537.78	1,979,272.76	5,213,727.75	1,086,382.00	43,690,045.62
（1）处置或报废	1,904,559.00	30,164,984.62	1,972,158.98	5,158,907.42		39,200,610.02
（2）其他减少						
（3）汇率变动	1,331,566.33	2,009,553.16	7,113.78	54,820.33	1,086,382.00	4,489,435.60
4.2020.12.31	1,738,452,901.44	2,568,127,097.99	33,464,487.68	180,897,647.94	24,593,092.70	4,545,535,227.75
二、累计折旧						
1.2019.12.31	507,700,261.10	1,316,612,177.73	26,496,797.39	121,134,784.11		1,971,944,020.33
2.本期增加金额	54,213,669.40	151,816,416.71	1,692,885.19	16,840,511.81		224,563,483.11
（1）计提	51,788,133.61	148,606,417.59	1,688,002.50	16,471,379.32		218,553,933.02
（2）其他增加						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	土地	合计
（3）汇率变动	2,425,535.79	3,209,999.12	4,882.69	369,132.49		6,009,550.09
3.本期减少金额	1,767,637.30	22,919,412.97	1,917,210.07	4,794,166.36		31,398,426.70
（1）处置或报废	1,172,204.73	21,983,232.50	1,915,430.31	4,759,653.42		29,830,520.96
（2）其他减少						
（3）汇率变动	595,432.57	936,180.47	1,779.76	34,512.94		1,567,905.74
4.2020.12.31	560,146,293.20	1,445,509,181.47	26,272,472.51	133,181,129.56		2,165,109,076.74
三、减值准备						
1.2019.12.31	15,904,123.52	97,656,301.53	19,212.99	79,617.69		113,659,255.73
2.本期增加金额						
（1）计提						
（2）其他增加						
（3）汇率变动						
3.本期减少金额	314,966.30	5,030,892.50		3,304.87		5,349,163.67
（1）处置或报废	314,966.30	5,030,892.50		3,304.87		5,349,163.67
（2）其他减少						
（3）汇率变动						
4.2020.12.31	15,589,157.22	92,625,409.03	19,212.99	76,312.82		108,310,092.06
四、账面价值						
1.2020.12.31 账面价值	1,162,717,451.02	1,029,992,507.49	7,172,802.18	47,640,205.56	24,593,092.70	2,272,116,058.95
2.2019.12.31 账面价值	1,199,505,929.78	1,129,022,948.37	7,170,190.93	57,143,373.55	25,679,474.70	2,418,521,917.33

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	35,701,976.92	22,795,658.20	5,960,003.36	6,946,315.36	
机器设备	174,342,072.42	144,499,694.13	23,741,096.28	6,101,282.01	
办公设备及其他	1,468,463.87	1,232,145.89	104,466.12	131,851.86	
运输设备	760,896.97	703,377.07	13,569.82	43,950.08	
合计	**212,273,410.18**	**169,230,875.29**	**29,819,135.58**	**13,223,399.31**	

③通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
房屋及建筑物	15,214,355.77
机器设备	3,843,438.97

项目	账面价值
合计	19,057,794.74

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
大学生宿舍	168,617.53	历史问题，正在办理中
鑫雅苑地下车库	14,681,676.64	历史问题，正在办理中
嘉铭A座地下一层	915,544.20	历史问题，正在办理中
嘉铭车位	532,679.13	历史问题，正在办理中
河北三元房屋建筑物	1,566,389.70	正在办理

13、在建工程

项目	2020.12.31	2019.12.31
在建工程	190,299,597.32	109,067,637.19
工程物资		
合计	190,299,597.32	109,067,637.19

（1）在建工程

①在建工程明细

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
基建工程	85,953,589.13		85,953,589.13	61,914,291.42		61,914,291.42
安装工程	92,601,801.87		92,601,801.87	33,841,335.34		33,841,335.34
技术改造工程	115,596,354.63	106,531,372.63	9,064,982.00	115,803,887.45	106,531,372.63	9,272,514.82
其他工程	2,679,224.32		2,679,224.32	4,039,495.61		4,039,495.61
合计	296,830,969.95	106,531,372.63	190,299,597.32	215,599,009.82	106,531,372.63	109,067,637.19

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	2019.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2020.12.31
工业园	6,761,061.94	11,011,918.50						17,772,980.44
ERP工程	1,794,960.00							1,794,960.00
技术改造	326,037.66	8,094.43	8,094.43					326,037.66
新乡设备	1,196,581.20							1,196,581.20
研发设备	709,960.08	1,434,099.17	1,485,398.24	424,778.76				233,882.25
常温梦幻盖设备安装	529,537.33	4,909,700.00	5,439,237.33					

工程名称	2019.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2020.12.31
干酪切片进口设备安装	6,724,778.79	12,344,776.96						19,069,555.75
原味再制干酪EMC生产线		1,712,912.09						1,712,912.09
其他	1,477,856.62	127,983.90	40,211.62	173,840.24				1,391,788.66
200M生产线各能源管道安装	154,639.81	146,017.70	154,639.81					146,017.70
预制杯自动装箱系统采购安装项目		638,495.58						638,495.58
污水站除磷设施项目		1,415,659.91						1,415,659.91
液奶自动冷消毒程序		51,106.19						51,106.19
空调初效过滤器		570,256.25						570,256.25
锅炉在线监测设备	1,139,119.54		1,139,119.54					
污水站改造	629,357.80	269,724.77	899,082.57					
新厂房改扩建	269,834.71	97,537.73	367,372.44					
1号4号厂房豆奶生产线工程	29,728,154.59							29,728,154.59
3号厂房砖包生产线工程	71,739,029.78							71,739,029.78
污水处理工程	2,840,000.00							2,840,000.00
水煤浆蒸汽锅炉系统等工程	6,897,268.00							6,897,268.00
低温、酸奶车间	371,489.38	1,736,969.98	2,108,459.36					
牛棚	1,293,357.00	8,383,762.77	9,631,113.77					46,006.00
锅炉在线监测设备		45,192.86						45,192.86
厌氧发酵贮气池项目防渗		613,600.00						613,600.00
PET塑瓶超洁净灌装机		3,041,000.00						3,041,000.00
新乡三元奶浆项目	2,771,957.67		2,771,957.67					
深水井和南车棚等项目		153,686.33	153,686.33					
Informationsystem	1,491,607.71	57,265.29	78,702.72	636,930.84				833,239.44
ITsecurity	38,647.65	415.38		39,063.03				
Productiontool	12,371,368.39	35,349,037.50	4,062,758.43					43,657,647.46
Safety	1,519,220.19	383,712.89	1,448,736.86					454,196.22
八喜新车间及冷库项目	59,979,610.33	24,649,248.32						84,628,858.65
OracleERP项目	516,509.43	1,205,188.69		1,721,698.12				
设备安装工程	2,062,986.55	6,145,818.42	2,527,665.94					5,681,139.03

工程名称	2019.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2020.12.31
技术改造工程	264,077.67			264,077.67				
迁安设备安装工程		305,404.24						305,404.24
合计	**215,599,009.82**	**116,808,585.85**	**32,316,237.06**	**3,260,388.66**				**296,830,969.95**

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
工业园	22,732,880.43	77.98	60.00	自有资金
ERP工程	4,071,200.00	44.09	60.00	自有资金
技术改造	864,000.00	38.67	51.00	自有资金
新乡设备	2,800,000.00	42.74	82.00	自有资金
研发设备	2,301,495.61	93.16	90.00	自有资金
常温梦幻盖设备安装	6,214,000.00	87.53	100.00	自有资金
干酪切片进口设备安装	37,000,000.00	52.00	90.00	自有资金
原味再制干酪EMC生产线	2,755,000.00	62.17	62.17	自有资金
其他	2,521,600.00	62.09	70.00	自有资金
200M生产线各能源管道安装	350,000.00	76.00	99.00	自有资金
预制杯自动装箱系统采购安装项目	2,405,000.00	30.00	30.00	自有资金
污水站除磷设施项目	1,732,000.00	100.00	99.00	自有资金
液奶自动冷消毒程序	192,500.00	30.00	30.00	自有资金
空调初效过滤器	621,579.31	100.00	99.00	自有资金
锅炉在线监测设备	1,300,000.00	100.00	100.00	自有资金
污水站改造	1,000,000.00	98.00	100.00	自有资金
新厂房改扩建	430,500.00	96.43	100.00	自有资金
1号4号厂房豆奶生产线工程	29,728,154.59	100.00	10.00	08年遗留问题
3号厂房砖包生产线工程	71,739,029.78	100.00	10.00	08年遗留问题
污水处理工程	2,840,000.00	100.00	10.00	08年遗留问题
水煤浆蒸汽锅炉系统等工程	6,897,268.00	100.00	10.00	08年遗留问题
低温、酸奶车间	2,108,459.36	100.00	100.00	自有资金
牛棚	318,886.23	14.43	14.43	自有资金
锅炉在线监测设备	900,000.00	5.02	5.02	自有资金
厌氧发酵贮气池项目防渗	767,000.00	80.00	80.00	自有资金
PET塑瓶超洁净灌装机	3,380,000.00	89.97	89.97	自有资金
新乡三元奶浆项目	4,000,000.00	69.30	100.00	自有资金

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
深水井和南车棚等项目	153,686.33	100.00	100.00	自有资金
Informationsystem	1,605,000.00	56.82	56.82	自有资金
ITsecurity	711,210.50	100.00	100.00	自有资金
Productiontool	75,098,864.05	63.54	63.54	自有资金
Safety	4,014,121.05	47.41	47.41	自有资金
八喜新车间及冷库项目	92,600,000.00	91.39	99.00	自有资金
OracleERP项目	2,000,000.00	86.08	100.00	自有资金
设备安装工程	6,450,902.09	88.07	80.00	自有资金
技术改造工程	340,000.00	77.67	100.00	自有资金
迁安设备安装工程	580,000.00	52.66	52.66	自有资金
合计	**395,524,337.33**			

14、生产性生物资产

（1）以成本计量

项目	畜牧养殖业				合计
	成乳牛	青年牛	育成牛	犊牛	
一、账面原值					
1.2019.12.31	33,085,304.86	5,288,417.05	5,736,709.81	1,299,182.63	45,409,614.35
2.本期增加金额	10,944,523.50	14,211,355.76	10,602,171.83	3,664,097.81	39,422,148.90
（1）外购		1,391,350.71	2,568,649.29		3,960,000.00
（2）自行培育	10,944,523.50	12,820,005.05	8,033,522.54	3,664,097.81	35,462,148.90
3.本期减少金额	13,533,070.48	11,309,286.70	9,050,900.68	3,442,023.37	37,335,281.23
（1）处置	13,533,070.48	364,763.20	216,518.17	130,524.91	14,244,876.76
（2）结转		10,944,523.50	8,834,382.51	3,311,498.46	23,090,404.47
4.2020.12.31	30,496,757.88	8,190,486.11	7,287,980.96	1,521,257.07	47,496,482.02
二、累计折旧					
1.2019.12.31	8,626,501.13				8,626,501.13
2.本期增加金额	4,943,211.26				4,943,211.26
（1）计提	4,943,211.26				4,943,211.26
3.本期减少金额	5,677,722.15				5,677,722.15
（1）处置	5,677,722.15				5,677,722.15
4.2020.12.31	7,891,990.24				7,891,990.24
三、减值准备					

项目	畜牧养殖业				合计
	成乳牛	青年牛	育成牛	犊牛	
1.2019.12.31					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.2020.12.31					
四、账面价值					
1.2020.12.31 账面价值	22,604,767.64	8,190,486.11	7,287,980.96	1,521,257.07	39,604,491.78
2.2019.12.31 账面价值	24,458,803.73	5,288,417.05	5,736,709.81	1,299,182.63	36,783,113.22

15、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值:				
1.2019.12.31	4,100,127.36	1,106,200.25	5,242,551.03	10,448,878.64
2.本期增加金额	109,906.81	655,587.14	783,173.64	1,548,667.59
（1）租入		619,678.81	649,386.38	1,269,065.19
（2）汇率变动	109,906.81	35,908.33	133,787.26	279,602.40
3.本期减少金额		225,908.24	1,073,821.14	1,299,729.38
（1）其他减少		225,908.24	1,073,821.14	1,299,729.38
4.2020.12.31	4,210,034.17	1,535,879.15	4,951,903.53	10,697,816.85
二、累计折旧				
1.2019.12.31	1,202,403.34	315,351.13	1,817,883.66	3,335,638.13
2.本期增加金额	1,600,953.54	368,682.61	2,073,737.35	4,043,373.50
（1）计提	1,544,189.60	358,128.81	2,010,132.44	3,912,450.85
（2）汇率变动	56,763.94	10,553.80	63,604.91	130,922.65
3.本期减少金额		225,908.24	1,073,821.14	1,299,729.38
（1）其他减少		225,908.24	1,073,821.14	1,299,729.38
4.2020.12.31	2,803,356.88	458,125.50	2,817,799.87	6,079,282.25
三、减值准备				
1.2019.12.31				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2020.12.31				

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
四、账面价值				
1.2020.12.31 账面价值	1,406,677.29	1,077,753.65	2,134,103.66	4,618,534.60
2.2019.12.31 账面价值	2,897,724.02	790,849.12	3,424,667.37	7,113,240.51

16、无形资产

项目	土地使用权	商标权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值						
1.2019.12.31	488,169,647.29	3,836,990,135.83	50,572,809.38	6,770,903.77	72,121,465.18	4,454,624,961.45
2.本期增加金额	6,488.75	101,490,945.35	1,355,639.89		2,388,235.52	105,241,309.51
（1）购置					539,719.04	539,719.04
（2）在建工程转入					1,045,610.78	1,045,610.78
（3）企业合并增加						
（4）汇率变动	6,488.75	101,490,945.35	1,355,639.89		802,905.70	103,655,979.69
3.本期减少金额						
（1）处置						
（2）其他减少						
4.2020.12.31	488,176,136.04	3,938,481,081.18	51,928,449.27	6,770,903.77	74,509,700.70	4,559,866,270.96
二、累计摊销						
1.2019.12.31	86,127,206.32	56,145,047.12	50,572,809.38	1,251,271.44	48,631,609.25	242,727,943.51
2.本期增加金额	10,151,170.23	4,928,512.97	1,355,639.89		7,377,040.29	23,812,363.38
（1）计提	10,147,089.62	4,475,081.56			6,668,159.84	21,290,331.02
（2）汇率变动	4,080.61	453,431.41	1,355,639.89		708,880.45	2,522,032.36
3.本期减少金额						
（1）处置						
（2）汇率变动						
4.2020.12.31	96,278,376.55	61,073,560.09	51,928,449.27	1,251,271.44	56,008,649.54	266,540,306.89
三、减值准备						
1.2019.12.31		3,384,129.59		5,519,632.33	5,721.45	8,909,483.37
2.本期增加金额						
（1）计提						
（2）其他增加						

项目	土地使用权	商标权	专利权	非专利技术	软件	合计
3.本期减少金额						
（1）处置						
（2）其他减少						
4.2020.12.31		3,384,129.59		5,519,632.33	5,721.45	8,909,483.37
四、账面价值						
1.2020.12.31账面价值	391,897,759.49	3,874,023,391.50			18,495,329.71	4,284,416,480.70
2.2019.12.31账面价值	402,042,440.97	3,777,460,959.12			23,484,134.48	4,202,987,534.57

说明：本年末，无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

17、开发支出

项目	2019.12.31	本期增加		本期减少		2020.12.31
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
研究开发支出		35,327,399.36			35,327,399.36	
合计		**35,327,399.36**			**35,327,399.36**	

18、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019.12.31	本期增加		本期减少		2020.12.31
		企业合并形成	其他	处置	其他	
柳州三元天爱乳业有限公司	2,806,465.23					2,806,465.23
新乡市三元食品有限公司	20,998,538.55					20,998,538.55
HcoFrance	1,656,010,673.38		44,390,536.25			1,700,401,209.63
CrowleyProperties Ltd.	20,662,641.12				874,142.55	19,788,498.57
合计	**1,700,478,318.28**		**44,390,536.25**		**874,142.55**	**1,743,994,711.98**

注：其他增减变动原因为境外子公司汇率变化影响。

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019.12.31	本期增加		本期减少		2020.12.31
		计提	其他	处置	其他	
柳州三元天爱乳业有限公司	2,806,465.23					2,806,465.23
新乡市三元食品有限公司	20,998,538.55					20,998,538.55
合计	**23,805,003.78**					**23,805,003.78**

说明：

（1）HCOFrance 与商誉相关的长期资产包括固定资产、无形资产、在建工程，2020 年末商誉的账面价值人民币 170,040.12 万元，含商誉的资产组账面价值 480,339.91 万元；可收回金额采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据 6 年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。营业收入主要来源于涂抹酱、冰淇淋销售收入，HCOFrance 管理层综合考虑产品的品牌、品种、价格、销售网络等因素影响，预测该期间内营业收入增长率为法国 4%-19.3%，意大利 5.8%-15.5%，中国 30%-1,761.7%。资产组现金流量预测所用的税后折现率是法国 8%、意大利 9.9%、中国 15.6%，用于推断 6 年以后的资产组的现金流量的增长率是法国 1.6%、意大利 1.4%、中国 2.6%。经测算预计未来现金流量的现值高于资产组账面价值，本公司认为收购法国项目形成的商誉不存在减值。

（2）三元普度国际资本与贸易有限公司资产组（名为 CrowleyPropertiesLtd 资产组），组成为合并报表口径对应的资产和负债。2020 年末商誉的账面价值 1,978.85 万元，含商誉的资产组账面价值 8,480.40 万元；可收回金额采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据 5 年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。营业收入主要来源于乳制品销售收入，管理层考虑品种、价格、销售网络等因素，预测该期间内营业收入增长率为 5%-10%；资产组现金流量预测所用的折现率是税前 12.09%。经测算预计未来现金流量的现值高于资产组账面价值，本公司认为收购克劳利置业有限公司形成的商誉不存在减值。

19、长期待摊费用

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2020.12.31
			本期摊销	其他减少	
巨山农场房屋租金	57,230.02		57,230.02		
奶箱	1,789,692.26	815,917.88	1,118,860.52		1,486,749.62
风冷展示柜	2,566,822.84	13,951,754.91	2,551,213.67		13,967,364.08
装修改造款	894,490.40	1,074,207.68	517,700.18		1,450,997.90
房屋车间维修费用	9,027,756.71	5,128,632.27	3,799,532.67		10,356,856.31
高可靠性供电费	352,000.00		264,000.00		88,000.00
设备设施改造维修费	3,392,768.97	351,314.78	1,138,173.05		2,605,910.70
公司软件实施款	59,302.66	1,721,698.12	403,642.28		1,377,358.50
参观走廊装修费	4,190,457.25		1,676,182.92		2,514,274.33
办公楼消防工程	271,844.68		77,669.89		194,174.79
融资安排费	42,219,365.86		9,545,661.01	-980,067.24	33,653,772.09
污水处理设备摊销	10,080,445.35		511,389.00	5,847.15	9,563,209.20
双氧水库房改造	71,258.90		15,547.44		55,711.46
车间软水管道安装		409,654.86	27,310.32		382,344.54
循环水管道更换项目		353,709.38	5,895.16		347,814.22
收奶取样钢架大棚		60,000.00	1,000.00		59,000.00
其他	108,383.93		41,955.13		66,428.80
合计	**75,081,819.83**	**23,866,889.88**	**21,752,963.26**	**-974,220.09**	**78,169,966.54**

20、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2020.12.31		2019.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
资产减值准备	205,498,353.24	39,467,916.06	172,313,314.05	36,244,975.48
辞退福利	13,331,658.50	3,185,816.46	13,968,877.12	3,240,112.87
递延收益	35,155,908.12	5,273,386.22	30,699,350.04	4,604,902.51
可抵扣亏损	25,418,306.33	6,595,903.80	8,214,096.66	2,150,507.25
预提费用	16,039,250.08	4,392,185.10	1,125,776.22	315,217.34
计入其他综合收益的权益工具投资公允价值变动	300,000.00	45,000.00	2,018,401.53	302,760.23
小计	**295,743,476.27**	**58,960,207.64**	**228,339,815.62**	**46,858,475.68**
递延所得税负债:				
非同一控制企业合并资产评估增值	4,115,631,591.57	1,060,326,199.67	4,013,584,157.39	1,030,114,691.23
固定资产摊销税会差异	35,532,422.83	5,329,805.68	44,542,767.40	11,135,691.85
计入其他综合收益的权益工具投资公允价值变动	21,676,997.20	4,208,415.96	7,380,734.27	1,389,067.95
小计	**4,172,841,011.60**	**1,069,864,421.31**	**4,065,507,659.06**	**1,042,639,451.03**

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	2020.12.31	2019.12.31
可抵扣暂时性差异	248,091,254.14	252,753,203.82
可抵扣亏损	791,254,967.90	771,302,123.92
合计	**1,039,346,222.04**	**1,024,055,327.74**

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020.12.31	2019.12.31	备注
2020 年	——	76,643,460.00	
2021 年	99,535,683.72	99,535,683.72	
2022 年	74,401,484.01	74,473,836.54	
2023 年	64,692,705.31	65,969,897.49	
2024 年	94,227,840.24	92,731,768.30	
2025 年	80,166,842.54	871,190.39	
2026 年	290,862.65	290,862.65	
2027 年	51,443,659.07	51,443,659.07	
2028 年	70,210,643.24	70,210,643.24	

年份	2020.12.31	2019.12.31	备注
2029 年	240,564,234.70	239,131,122.52	
2030 年	15,721,012.42	——	
合计	**791,254,967.90**	**771,302,123.92**	

21、其他非流动资产

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
银行冻结资金--中行奥运村支行安惠里分理处	628,732.56		628,732.56	628,732.56		628,732.56
银行冻结资金--汇丰银行北京分行	352,349.85		352,349.85	352,349.85		352,349.85
待抵扣进项税	32,570.41		32,570.41	29,634.68		29,634.68
长期押金	346,131.89		346,131.89	330,947.58		330,947.58
合计	**1,359,784.71**		**1,359,784.71**	**1,341,664.67**		**1,341,664.67**

说明：①银行冻结资金年末余额 981,082.41 元，该项资产为北京卡夫食品有限公司自 2002 年并入本公司时的货币资金，由于长期未发生业务，银行将上述账户自动转为不动户，列报于“其他非流动资产”中。

22、短期借款

项目	2020.12.31	2019.12.31
质押借款		
抵押借款	57,526,692.35	
保证借款	45,504,929.64	174,521,843.92
信用借款	420,784,461.46	100,171,610.53
合计	**523,816,083.45**	**274,693,454.45**

23、应付账款

①按款项性质分类

项目	2020.12.31	2019.12.31
货款	729,477,915.48	679,072,673.52
工程设备款	7,605,749.35	8,754,023.29
运输费	42,322,195.19	36,045,512.36
服务费	187,463.39	
其他	1,681,331.76	30,301,098.51
合计	**781,274,655.17**	**754,173,307.68**

②按账龄分类

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	764,672,068.45	728,802,450.71
1 至 2 年	2,597,749.61	15,641,732.04
2 至 3 年	9,713,857.91	5,745,435.28
3 年以上	4,290,979.20	3,983,689.65
合计	**781,274,655.17**	**754,173,307.68**

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
河北万方中天科技有限公司	3,536,510.00	质保金，未到付款期
上海耕蓉国际贸易有限公司	1,909,170.00	暂未支付
合计	**5,445,680.00**	

24、预收款项

项目	2020.12.31	2019.12.31
货款		126,906,024.43
租金等	4,186,104.11	4,189,932.10
合计	**4,186,104.11**	**131,095,956.53**

25、合同负债

项目	2020.12.31	2020.01.01	2019.12.31
合同负债	**317,802,623.79**	**336,754,087.44**	——
减：计入其他非流动负债的合同负债			——
合计	**317,802,623.79**	**336,754,087.44**	——

26、应付职工薪酬

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	90,980,713.08	858,374,197.41	849,305,770.99	100,049,139.50
离职后福利-设定提存计划	2,553,826.85	69,849,115.38	69,430,367.25	2,972,574.98
辞退福利	9,687,077.78	7,752,197.67	9,612,026.20	7,827,249.25
一年内到期的其他福利				
合计	**103,221,617.71**	**935,975,510.46**	**928,348,164.44**	**110,848,963.73**

（1）短期薪酬

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	47,439,769.33	509,888,214.24	508,374,504.30	48,953,479.27

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
职工福利费	2,975,566.07	45,283,689.18	45,181,364.36	3,077,890.89
社会保险费	979,493.38	38,847,671.37	38,963,699.52	863,465.23
其中：1. 医疗保险费	894,669.99	36,211,363.32	36,303,014.62	803,018.69
2. 工伤保险费	74,778.51	1,112,679.10	1,128,689.36	58,768.25
3. 生育保险费	10,044.88	1,523,628.95	1,531,995.54	1,678.29
住房公积金	311,643.61	34,243,558.75	34,231,668.71	323,533.65
工会经费和职工教育经费	2,563,942.84	10,678,873.08	10,784,896.34	2,457,919.58
短期带薪缺勤	15,070,811.37	1,795,915.04	229,360.53	16,637,365.88
短期利润分享计划	15,318,651.04	16,572,011.72	11,022,555.40	20,868,107.36
非货币性福利		167,835.00	167,835.00	
其他短期薪酬	6,320,835.44	200,896,429.03	200,349,886.83	6,867,377.64
合计	**90,980,713.08**	**858,374,197.41**	**849,305,770.99**	**100,049,139.50**

（2）设定提存计划

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
离职后福利	2,553,826.85	69,849,115.38	69,430,367.25	2,972,574.98
其中：1. 基本养老保险费	2,544,120.23	63,493,618.62	63,269,130.59	2,768,608.26
2. 失业保险费	9,706.62	1,089,867.42	1,097,791.22	1,782.82
3. 企业年金缴费		5,265,629.34	5,063,445.44	202,183.90
4. 其他				
合计	**2,553,826.85**	**69,849,115.38**	**69,430,367.25**	**2,972,574.98**

27、应交税费

税项	2020.12.31	2019.12.31
增值税	26,494,508.97	11,213,561.56
企业所得税	18,625,264.88	32,339,872.86
个人所得税	1,893,720.19	1,675,121.17
城市维护建设税	199,992.61	314,944.80
房产税	251,927.74	143,529.27
土地使用税	225,257.42	171,672.17
教育费附加	175,632.76	235,362.94
印花税	1,521,325.40	130,305.86
资源税	30,578.80	
其他税费	3,700,409.43	1,968,920.05

税项	2020.12.31	2019.12.31
合计	53,118,618.20	48,193,290.68

28、其他应付款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,307,877,728.95	1,491,840,215.73
合计	1,307,877,728.95	1,491,840,215.73

（1）应付利息

项目	2020.12.31	2019.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息		
短期借款应付利息		
合计		

（2）其他应付款

项目	2020.12.31	2019.12.31
代扣代发人员费用	5,797,604.35	8,611,292.23
代收水电气费	20,458.73	26,388.72
工程设备材料款	5,414,721.12	10,361,112.55
借款及利息	970,134,830.60	880,311,052.09
收购投资款	7,500,000.00	45,000,000.00
往来款	5,747,383.98	25,589,778.43
押金	31,302,092.48	19,063,445.77
预提审计、保洁、养护等费用	8,350,244.00	5,854,832.04
预提广告费	31,848,468.64	17,436,521.93
预提经销商奖励		170,147,839.42
预提市场费用	119,143,454.62	187,311,437.77
预提运费	48,545,007.66	49,742,366.71
质保金/保证金	46,927,767.19	39,496,117.40
租赁费	2,980,827.75	848,346.21
其他	24,164,867.83	32,039,684.46
合计	1,307,877,728.95	1,491,840,215.73

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	金额	未偿还或未结转的原因
北京三元创业投资有限公司	27,887,124.09	暂未支付
北京左家庄商贸有限公司	3,250,338.55	押金
北京圣德春商贸有限公司	2,768,234.74	押金
杭州中亚机械有限公司	1,860,000.00	暂未支付
合计	**35,765,697.38**	

29、一年内到期的非流动负债

项目	2020.12.31	2019.12.31
一年内到期的长期借款	1,047,128,900.58	78,756,310.48
一年内到期的租赁负债	3,706,362.30	3,688,863.17
合计	**1,050,835,262.88**	**82,445,173.65**

注：本公司一年内到期的长期借款保证借款 1,046,941,650.85 元，质押借款 187,249.73 元。

30、其他流动负债

项目	2020.12.31	2019.12.31
待转销项税额	34,953,779.87	
合计	**34,953,779.87**	

31、长期借款

项目	2020.12.31	利率区间	2019.12.31	利率区间
质押借款	1,822,995,326.93	3.75%	2,051,080,283.60	3.75%
抵押借款				
保证借款	1,102,477,300.52	1.40%~3.194%	1,156,552,907.58	1.40%~4.90%
信用借款	6,520,312.50	0%		
小计	**2,931,992,939.95**		**3,207,633,191.18**	
减：一年内到期的长期借款	1,047,128,900.58		78,756,310.48	
合计	**1,884,864,039.37**		**3,128,876,880.70**	

说明：①质押借款的质押资产分别为 HcoFrance 公司持有的 StHubert 的股权、法国的银行账户、关联方的应收账款；StHubertS.A.S.公司法国的银行账户、关联方的应收账款。HCoLuxS.àr.l 以其持有的 HCOFrance 所有股份、证券以及关联方应收账款作为质押物对该贷款提供全额担保，担保期限同借款期限。期末，将已计提未到付息期的利息重分类至一年内到期的非流动负债。

②期末保证借款 1,102,477,300.51 元，其中：子公司克劳利公司以阿瓦隆公司作为保证人取得贷款，本金及利息期末余额 57,158,188.04 元；本公司子公司香港三元以实际控制人首农食品集团作为保证人取得贷款，本金及利息期末余额 1,045,319,112.47 元，贷款将于 2021 年 8 月 7 日到期，期末将贷款本金及利息重分类至一年内到期的非流动负债，担保情况详见本附注十、5（4）。

32、租赁负债

项目	2020.12.31	2019.12.31
租赁合同	4,579,556.69	7,064,422.56
小计	4,579,556.69	7,064,422.56
减：一年内到期的租赁负债	3,706,362.30	3,688,863.17
合计	**873,194.39**	**3,375,559.39**

2020 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 298,141.03 元，计入到财务费用-利息支出中。

33、长期应付职工薪酬

项目	2020.12.31	2019.12.31
辞退福利	27,582,181.12	35,453,981.99
其他长期福利	1,857,431.59	1,957,173.22
小计	**29,439,612.71**	**37,411,155.21**
减：一年内到期的长期应付职工薪酬		
合计	**29,439,612.71**	**37,411,155.21**

34、预计负债

项目	2020.12.31	2019.12.31	形成原因
未决诉讼	240,805.13	234,518.69	
待执行的亏损合同	177,864.50	243,067.13	
拆迁补偿款	450,297.00	450,297.00	应支付乳品一厂范围内商户搬迁补偿款
合计	**868,966.63**	**927,882.82**	

35、递延收益

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	形成原因
政府补助	217,409,742.54	18,194,593.06	20,277,177.86	215,327,157.74	与资产相关/与收益相关
合计	**217,409,742.54**	**18,194,593.06**	**20,277,177.86**	**215,327,157.74**	

说明：详见本附注五、61

36、其他非流动负债

项目	2020.12.31	2019.12.31
待付款项		37,660,507.72
合计		**37,660,507.72**

37、股本（单位：万股）

项目	2019.12.31	本期增减（+、-）					2020.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	149,755.7426						149,755.7426

38、资本公积

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
股本溢价	3,287,108,168.23		67,426,916.24	3,219,681,251.99
其他资本公积	24,714,314.41			24,714,314.41
合计	**3,311,822,482.64**		**67,426,916.24**	**3,244,395,566.40**

说明：2020 年 6 月，本公司收购少数股东持有的艾莱发喜 5%股权，股权转让对价 10020 万元，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 6,742.69 万元，调整了合并财务报表的资本公积。

39、其他综合收益

项目	2019.12.31（1）	本期发生额					2020.12.31（3）=（1）+（2）
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司（2）	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	4,233,731.35	16,014,664.45		3,077,108.24	12,836,319.92	101,236.29	17,070,051.27
1.其他权益工具投资公允价值变动	4,233,731.35	16,014,664.45		3,077,108.24	12,836,319.92	101,236.29	17,070,051.27
二、将重分类进损益的其他综合收益	-6,435,959.64	37,801,342.19			18,491,242.42	19,310,099.77	12,055,282.78
1.外币财务报表折算差额	-5,926,117.57	37,518,818.63			18,352,805.89	19,166,012.74	12,426,688.32
2.其他	-509,842.07	282,523.56			138,436.53	144,087.03	-371,405.54
其他综合收益合计	**-2,202,228.29**	**53,816,006.64**		**3,077,108.24**	**31,327,562.34**	**19,411,336.06**	**29,125,334.05**

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为 50,738,898.40 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 31,327,562.34 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 19,411,336.06 元。

40、盈余公积

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	93,766,486.60			93,766,486.60
任意盈余公积	16,899,563.50			16,899,563.50

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
储备基金				
企业发展基金	4,884,940.49			4,884,940.49
合计	**115,550,990.59**			**115,550,990.59**

41、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	93,577,551.72	44,757,152.57	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-30,110,998.21	
调整后期初未分配利润	93,577,551.72	14,646,154.36	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,056,881.41	134,341,021.13	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	40,434,054.37	55,409,623.77	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
其他	-217,702.33		
期末未分配利润	75,418,081.09	93,577,551.72	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

42、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,287,898,201.24	5,525,858,518.53	8,077,511,610.32	5,418,786,338.52
其他业务	65,446,370.85	49,204,265.53	73,198,446.58	51,680,255.43
合计	**7,353,344,572.09**	**5,575,062,784.06**	**8,150,710,056.90**	**5,470,466,593.95**

说明：2020 年本公司执行新收入准则，作为合同履约成本的运输费 433,383,425.31 元在主营业务成本列示，不在销售费用-运输装卸费列示。

（1）营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务：				
液态奶	4,309,169,302.68	3,504,723,885.00	4,559,010,613.28	3,235,798,700.69

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务:				
固态奶	911,396,145.48	712,879,195.11	1,276,510,640.49	919,796,717.29
冰淇淋	1,200,476,165.75	939,602,990.98	1,423,079,858.91	954,852,357.35
涂抹酱	866,856,587.33	368,652,447.44	818,910,497.64	308,338,563.19
小计	**7,287,898,201.24**	**5,525,858,518.53**	**8,077,511,610.32**	**5,418,786,338.52**
其他业务:				
销售原辅料	47,870,145.69	46,947,247.84	52,911,448.67	48,784,442.58
租赁收入	17,576,225.16	2,257,017.69	20,286,997.91	2,895,812.85
小计	**65,446,370.85**	**49,204,265.53**	**73,198,446.58**	**51,680,255.43**
合计	**7,353,344,572.09**	**5,575,062,784.06**	**8,150,710,056.90**	**5,470,466,593.95**

43、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,093,366.91	7,908,047.19
教育费附加	5,295,852.89	6,739,341.60
资源税	566,900.40	624,563.97
房产税	14,341,687.93	15,088,835.74
土地使用税	8,803,616.58	8,511,208.49
车船使用税	64,230.60	64,923.90
印花税	3,430,422.73	2,558,680.40
水利建设基金	242.47	7,938.55
环境保护税	439,288.97	531,167.54
法国收入税等	2,314,058.83	2,035,891.75
合计	**41,349,668.31**	**44,070,599.13**

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

44、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
营销类费用	228,253,172.70	762,622,391.85
运输装卸费	1,467,383.45	427,621,158.54
广告费	258,378,531.81	302,609,904.92
劳务派遣费	116,195,297.82	133,665,969.71
工资	186,614,819.24	180,335,868.60

项目	本期发生额	上期发生额
社会保险费	17,973,331.17	33,386,792.04
差旅费	20,916,364.35	25,659,164.99
其他	362,640,516.70	325,489,965.56
合计	**1,192,439,417.24**	**2,191,391,216.21**

说明：2020 年本公司执行新收入准则，作为合同履约成本的运输费 433,383,425.31 元在主营业务成本列示。

45、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	152,628,514.38	162,337,469.04
社会保险费	18,112,952.93	28,234,496.48
固定资产折旧费	24,710,430.87	25,356,281.96
租赁费	7,157,026.35	8,223,617.33
无形资产摊销	18,356,758.22	18,316,260.96
福利支出	11,365,563.41	11,658,847.16
办公费	8,142,901.17	7,236,892.77
中介机构服务费	20,355,409.99	28,766,171.11
其他	73,032,161.23	60,547,025.06
合计	**333,861,718.55**	**350,677,061.87**

46、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	14,477,365.86	7,210,669.37
材料费	7,535,776.70	4,924,932.17
设备费	2,014,595.96	1,759,847.70
会议费	111,109.43	90,401.11
差旅费	243,260.67	233,246.35
知识产权相关费	357,166.36	255,725.52
交通费	240,967.97	177,345.09
通讯费	44,988.32	42,918.62
招待费	38,290.32	57,698.66
服务费	2,702,700.48	854,462.24
测试化验加工费	3,597,557.27	3,292,927.03
其他	3,963,620.02	1,455,429.52

项目	本期发生额	上期发生额
合计	**35,327,399.36**	**20,355,603.38**

47、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	168,630,603.47	170,870,860.61
减：利息资本化		
利息收入	16,195,712.45	29,276,968.26
汇兑损益	9,197,145.71	-4,026,161.28
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	17,423,510.95	14,070,344.89
合计	**179,055,547.68**	**151,638,075.96**

48、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
新乐工业园建设资金（土地出让金返还）	4,620,914.76	4,620,914.76	与资产相关
中国财政部婴幼儿乳粉质量安全追溯体系建设项目资金	1,400,000.04	1,400,000.04	与资产相关
工业园生产线及食品安全建设项目	1,400,000.00	1,400,000.00	与资产相关
燃气锅炉拆除改电补贴	400,000.00		与资产相关
首食集团生产流水自动化升级改造项目补贴款	380,000.00	380,000.00	与资产相关
鹧鸪江奶牛场标准化规模养殖场	259,999.87	260,000.04	与资产相关
奶牛养殖厂房财政补贴	86,664.00	86,664.00	与资产相关
东、西牛棚补助转收入	66,672.00	66,672.00	与资产相关
奶牛示范园	50,000.04	50,000.04	与资产相关
柳北区农业综合开发科技项目	29,333.28	29,333.28	与资产相关
河北三元乳业产业化联合体	26,409.36	18,112.78	与资产相关
母婴乳品生物技术北京市工程实验室创新能力建设	1,350.00	1,350.00	与资产相关
乳制品加工制冷设施扩容及工艺设备采购项目		1,987,000.00	与资产相关
拆迁补偿		94,007.29	与资产相关
利乐超高温生产线建设		58,333.17	与资产相关
生鲜乳喷粉补贴	4,674,704.00		与收益相关
新西兰疫情专项补贴	2,525,442.66		与收益相关
课题结转	2,231,980.45	5,330,787.64	与收益相关
稳岗补贴	1,658,529.43	1,138,702.48	与收益相关

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
北京商务委员会北京市奶粉储备项目资金	931,541.18	522,000.00	与收益相关
2020 年职工技能提升培训补贴	635,000.00		与收益相关
环保局石家庄 2019 年大气污染综合治理补助金	600,000.00		与收益相关
企业招用退役士兵减免税款	594,000.00		与收益相关
北京市大兴区新兴产业促进服务中心补助	500,000.00		与收益相关
积极复工复产企业奖励金	461,000.00		与收益相关
其他	451,434.49	360,307.68	与收益相关
个税手续费返还	398,684.98	22,506.21	与收益相关
北京市职业技能提升行动专项资金	202,329.00		与收益相关
北京市大兴区瀛海镇人民政府 2019 年瀛海镇企业突出贡献奖励资金	200,000.00		与收益相关
疫情防控就业补贴	108,000.00		与收益相关
奶站视频监控系统	60,960.00		与收益相关
畜禽粪污治理奖金资金	49,843.80		与收益相关
产业发展扶持资金		82,118,440.00	与收益相关
北京市大兴区财政局补助		10,000,000.00	与收益相关
劣势企业项目补助		1,488,098.00	与收益相关
柳州三元自治区科学技术项目		300,000.00	与收益相关
大兴区财政局培训学院技能人才研修补贴资金		170,855.15	与收益相关
工业设计院节能奖励资金		114,000.00	与收益相关
自治区科技厅高企认定奖		100,000.00	与收益相关
农产品质量安全监管专项经费项目		99,346.14	与收益相关
新西兰当地用工补贴		68,865.89	与收益相关
柳州市柳北区高新技术企业补助		60,000.00	与收益相关
北京首农食品集团下拨农副产品研修班项目资金		60,000.00	与收益相关
课题结转	8,821,445.06	1,385,124.02	与资产、收益相关
合计	**33,826,238.40**	**113,791,420.61**	

说明：①政府补助的具体信息，详见附注五、61、政府补助。

②作为非经常性损益的政府补助，具体原因见附注十五、1。

49、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	63,310,735.27	225,503,505.81
理财产品在持有期间的收益		540,773.45

项目	本期发生额	上期发生额
合计	**63,310,735.27**	**226,044,279.26**

50、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		
其中: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	-24,957.36	-1,114,624.97
合计	**-24,957.36**	**-1,114,624.97**

51、信用减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-34,183,325.28	9,893,785.65
其他应收款坏账损失	-2,148,452.34	2,931,382.39
合计	**-36,331,777.62**	**12,825,168.04**

52、资产减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		——
存货跌价损失	-121,134.90	-1,505,593.74
固定资产减值损失		
合计	**-121,134.90**	**-1,505,593.74**

53、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-961,249.49	-1,193,792.03
生产性生物资产处置利得（损失以“-”填列）	-1,346,213.25	-1,483,060.14
合计	**-2,307,462.74**	**-2,676,852.17**

54、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
报废利得	9,456.79	42,658.40	9,456.79
盘盈利得	68,107.69	237,360.28	68,107.69
罚款收入	42,830.00	137,510.00	42,830.00
其他	31,438,663.18	20,361,538.64	31,438,663.18
合计	**31,559,057.66**	**20,779,067.32**	**31,559,057.66**

55、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	2,896,375.28	624,800.00	2,896,375.28
盘亏损失	2,852.37		2,852.37
非流动资产毁损报废损失	1,407,574.66	1,308,579.34	1,407,574.66
罚款支出	1,490,593.19		1,490,593.19
违约赔偿支出	636,500.00		636,500.00
其他	8,196,896.08	11,876,153.67	8,196,896.08
合计	**14,630,791.58**	**13,809,533.01**	**14,630,791.58**

56、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	79,409,326.03	100,977,942.78
递延所得税费用	-14,803,373.31	16,438,353.06
其他	-8,478,357.26	-14,344.12
合计	**56,127,595.46**	**117,401,951.72**

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	71,527,944.02	276,444,237.74
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	10,729,191.60	41,466,635.66
某些子公司适用不同税率的影响	14,159,707.04	46,190,900.05
对以前期间当期所得税的调整	-8,732,542.16	17,962,605.63
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-9,496,610.29	-33,825,525.88
无须纳税的收入（以“-”填列）	-16,225,932.59	-14,103,681.67
不可抵扣的成本、费用和损失	55,047,271.87	30,062,213.67
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-2,825,730.05	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-11,062,467.02	-27,581,054.47
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	31,020,007.50	57,046,034.58
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-6,349,533.13	
其他	-135,767.31	183,824.15
所得税费用	56,127,595.46	117,401,951.72

57、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	14,578,253.83	6,549,665.76
除税费返还外的其他政府补助收入	15,031,146.04	97,432,340.68
租金	10,868,060.10	14,083,653.57
财务费用-利息收入	15,247,649.43	29,236,542.40
押金/保证金	18,826,948.55	11,021,775.48
人寿理赔款及保险返还	598,498.10	367,914.83
罚款收入	53,080.52	51,876.84
收到的补偿款	13,516.00	280,017.92
科研项目经费	16,746,400.00	5,272,000.00
其他	32,178,052.51	33,293,616.36
合计	**124,141,605.08**	**197,589,403.84**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
广告费、宣传费	249,365,415.56	319,203,930.11
运输装卸费	1,599,447.96	378,247,421.56
营销费	48,047,650.14	66,528,334.73
形象展示、陈列费	16,433,086.18	11,965,728.82
办公费支出	19,060,360.86	27,395,908.36
差旅费	18,781,795.10	26,117,945.02
咨询服务费	11,665,523.21	9,044,653.34
水电费	74,575,633.03	69,669,921.96
付往来款	28,079,514.88	11,399,346.70
借备用金	1,040,652.00	2,399,904.37
修理维护费	28,342,295.77	24,630,840.99
租赁费	64,300,877.93	46,836,798.62
物耗	12,823,317.39	6,293,322.81
经销商保证金	10,957,435.63	12,215,998.90
业务招待费	4,305,970.22	2,322,010.61
其他	101,315,125.51	101,650,137.52
合计	**690,694,101.37**	**1,115,922,204.42**

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	1,782,466.25	3,380,288.87
合计	**1,782,466.25**	**3,380,288.87**

58、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	15,400,348.56	159,042,286.02
加：资产减值损失	121,134.90	1,505,593.74
信用减值损失	36,331,777.62	-12,825,168.04
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产、使用权资产折旧	228,364,403.17	223,543,180.49
无形资产摊销	21,290,331.02	21,032,269.80
长期待摊费用摊销	21,752,963.26	22,311,142.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	2,307,462.74	2,676,852.17
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,398,117.87	1,265,920.94
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	24,957.36	1,114,624.97
财务费用（收益以“-”号填列）	110,376,539.26	103,414,485.44
投资损失（收益以“-”号填列）	-63,310,735.27	-226,044,279.26
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-12,083,674.70	9,985,754.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,549,827.19	6,452,598.53
存货的减少（增加以“-”号填列）	67,038,065.55	26,485,162.39
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	87,628,247.27	219,878,439.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	56,754,690.18	-193,930,443.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	570,844,801.60	365,908,420.01
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	1,997,507,200.05	1,718,750,019.97
减：现金的期初余额	1,718,750,019.97	1,815,544,204.83
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	278,757,180.08	-96,794,184.86

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	1,997,507,200.05	1,718,750,019.97
其中：库存现金	290,111.85	350,165.86
可随时用于支付的银行存款	1,990,405,088.48	1,718,399,854.11
可随时用于支付的其他货币资金	6,811,999.72	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	1,997,507,200.05	1,718,750,019.97
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		

59、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他非流动资产	981,082.41	银行冻结无法支用
房屋建筑物	63,662,838.07	抵押借款
土地	7,293,084.91	抵押借款
合计	**71,937,005.39**	

注：本公司子公司艾莱发喜新西兰有限公司以自有房屋建筑物及土地进行抵押借款，借款本金 6,900,000 新西兰元，折合人民币 32,464,500.00 元；子公司柳州三元天爱乳业有限公司以房屋建筑物、土地作为抵押物取得流动资金贷款 25,000,000.00 元。

60、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	78,205,184.48		594,144,513.03
其中：美元	13,632,166.34	6.5251	88,951,611.54
瑞士法郎	170.00	7.4006	1,258.10
港币	77,780.21	0.84164	65,462.93

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
加元	3,117,338.37	5.1161	15,948,614.83
欧元	60,261,965.31	8.025	483,602,271.61
新西兰币	69,753.25	4.705	328,189.04
澳元	1,046,011.00	5.0163	5,247,104.98
应收账款	16,250,489.41		120,178,286.57
其中：加元	2,378,705.93	5.1161	12,169,697.41
欧元	12,874,050.57	8.0250	103,314,255.82
新西兰币	997,732.91	4.7050	4,694,333.34
其他应收款	361,675.27		2,902,444.04
其中：欧元	361,675.27	8.025	2,902,444.04
短期借款	14,137,373.17		66,576,930.67
其中：新西兰币	14,119,123.20	4.7050	66,430,474.66
欧元	18,249.97	8.0250	146,456.01
应付账款	18,827,199.47		143,305,553.64
其中：欧元	16,269,691.81	8.025	130,564,276.78
新西兰币	834,804.38	4.705	3,927,754.61
加元	1,722,703.28	5.1161	8,813,522.25
其他应付款	124,563,908.52		976,404,218.19
其中：欧元	117,448,354.22	8.025	942,523,042.62
澳元	4,260.00	5.0163	21,369.44
加元	975,836.63	5.1161	4,992,477.79
新西兰币	6,135,457.67	4.705	28,867,328.34
长期借款	369,407,078.74		2,931,992,939.95
其中：欧元	358,234,860.05	8.0250	2,874,834,751.91
加元	11,172,218.69	5.1161	57,158,188.04

注：库存现金中美元折算汇率是期末人民币对美元的汇率，银行存款中美元的折算率涉及多次转换。子公司三元普度记账本位币为加元，期末存在非本位币美元，美元先转换为记账本位币加元，加元转换为人民币；子公司香港三元记账本位币为欧元，期末存在非本位币美元、港币，非本位币转换为欧元，欧元转换为人民币。

（2）境外经营实体

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
澳大利亚三元经贸有限公司	澳大利亚	澳元	经营业务主要以该货币计价和结算
艾莱发喜新西兰食品有限公司	新西兰	新西兰元	经营业务主要以该货币计价和结算

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
三元普度国际资本与贸易有限公司	加拿大	加元	经营业务主要以该货币计价和结算
克劳利置业有限公司	加拿大	加元	经营业务主要以该货币计价和结算
阿瓦隆乳业有限公司	加拿大	加元	经营业务主要以该货币计价和结算
香港三元食品股份有限公司	香港	欧元	经营业务主要以该货币计价和结算
HCoLuxS.àr.l	卢森堡	欧元	经营业务主要以该货币计价和结算
HCoFrance	法国	欧元	经营业务主要以该货币计价和结算
StHubertS.A.S.	法国	欧元	经营业务主要以该货币计价和结算
Valle'ItaliaSrl	意大利	欧元	经营业务主要以该货币计价和结算

61、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2019.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2020.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
新乐工业园项目建设	财政拨款	168,278,312.51		4,620,914.76		163,657,397.75	其他收益	与资产相关
婴幼儿配方乳粉质量安全追溯体系建设项目资金	财政拨款	11,199,999.96		1,400,000.04		9,799,999.92	其他收益	与资产相关
首农集团生产流水自动化升级改造项目补贴款	财政拨款	1,013,333.33		380,000.00		633,333.33	其他收益	与资产相关
标准化规模养殖场	财政拨款	259,999.87		259,999.87			其他收益	与资产相关
奶牛养殖厂房财政补贴	财政拨款	780,016.00		86,664.00		693,352.00	其他收益	与资产相关
东、西牛棚政府补贴收入	财政拨款	755,536.00		66,672.00		688,864.00	其他收益	与资产相关
农业畜牧局2018年奶站视频监控系统	财政拨款	60,960.00		60,960.00			其他收益	与收益相关
奶牛示范园	财政拨款	311,159.32		50,000.04		261,159.28	其他收益	与资产相关
柳北区农业综合开发科技项目	财政拨款	85,556.16		29,333.28		56,222.88	其他收益	与资产相关
奶源公司拨款	财政拨款	2,172,904.81				2,172,904.81	其他收益	与资产相关
羊角山标准化规模养殖场	财政拨款	1,164,000.00				1,164,000.00	其他收益	与资产相关
工业园生产线及食品安全建设项目	专项拨款	2,800,000.00		1,400,000.00		1,400,000.00	其他收益	与资产相关
河北三元乳业产业化联合体	专项拨款	261,892.22		26,409.36		235,482.86	其他收益	与资产相关
母婴乳品生物技术北京市工程实验室创新	专项拨款	5,812.50		1,350.00		4,462.50	其他收益	与资产相关

补助项目	种类	2019.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2020.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
能力建设								
工厂设备	专项拨款		613,581.87			613,581.87	其他收益	与资产相关
婴幼儿配方乳粉营养安全控制技术研究与产业化	专项拨款	7,046,484.53		405,203.95		6,641,280.58	其他收益	与收益相关
母乳研究技术创新中心	专项拨款	3,709,495.51	2,000,000.00	1,240,844.02		4,468,651.49	其他收益	与收益相关
乳品安全全链条质量控制的创新方法研究与应用示范	专项拨款	2,124,524.12		773,280.93	40,000.00	1,311,243.19	其他收益	与收益相关
2017 高新技术企业认定奖励性后补助资金	财政拨款	100,000.00				100,000.00	其他收益	与收益相关
北京市科委高新技术产业转化项目	专项拨款	911,898.27				911,898.27	其他收益	与收益相关
高新技术企业认定奖励（2018 新乐）	财政拨款	50,000.00				50,000.00	其他收益	与收益相关
乳制品品质改善技术研究与产业化示范	专项拨款	32,894.10				32,894.10	其他收益	与收益相关
2016 年北京市职业技能公共实训示范基地建设项目	专项拨款	1,262,719.68		111,949.09		1,150,770.59	其他收益	与资产相关/与收益相关
母乳益生菌研究联合实验室建设	专项拨款	436,247.30		414,161.08		22,086.22	其他收益	与资产相关/与收益相关
其他	专项拨款	12,585,996.35	15,581,011.19	8,310,315.44	599,120.00	19,257,572.10	其他收益	与资产相关/与收益相关
合计		**217,409,742.54**	**18,194,593.06**	**19,638,057.86**	**639,120.00**	**215,327,157.74**		

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
生鲜乳喷粉补贴	财政拨款		4,674,704.00	其他收益	与收益相关
新西兰政府补贴款	财政拨款	68,865.89	2,525,442.66	其他收益	与收益相关
贷款贴息	财政拨款	963,194.44	2,055,694.44	财务费用	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	1,138,702.48	1,658,529.43	其他收益	与收益相关
北京市奶粉储备项目资金	财政拨款	522,000.00	931,541.18	其他收益	与收益相关
2020 年职工技能提升培训补贴	财政拨款		635,000.00	其他收益	与收益相关
环保局石家庄 2019 年大气污染综合治理补助金	财政拨款		600,000.00	其他收益	与收益相关
北京市大兴区新兴产业促进服务中心补助	财政拨款		500,000.00	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
积极复工复产企业奖励金	财政拨款		461,000.00	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	360,307.68	451,434.49	其他收益	与收益相关
燃气锅炉拆除改电补贴	财政拨款		400,000.00	其他收益	与收益相关
北京市大兴区瀛海镇人民政府 2019 年瀛海镇企业突出贡献奖励资金	财政拨款		200,000.00	其他收益	与收益相关
疫情防控就业补贴	财政拨款		108,000.00	其他收益	与收益相关
畜禽粪污治理奖金资金	财政拨款		49,843.80	其他收益	与收益相关
产业扶持资金	财政拨款	82,118,440.00		其他收益	与收益相关
北京市大兴区财政局补助	财政拨款	10,000,000.00		其他收益	与收益相关
劣势企业项目补助	财政拨款	1,488,098.00		其他收益	与收益相关
柳州三元自治区科学技术项目	财政拨款	300,000.00		其他收益	与收益相关
大兴区财政局培训学院技能人才研修补贴资金	财政拨款	170,855.15		其他收益	与收益相关
工业设计院节能奖励资金	财政拨款	114,000.00		其他收益	与收益相关
自治区科技厅高企认定奖	专项拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
北京首农食品集团下拨农副产品研修班项目资金	专项拨款	60,000.00		其他收益	与收益相关
柳州市柳北区高新技术企业补助	专项拨款	60,000.00		其他收益	与收益相关
合计		**97,464,463.64**	**15,251,190.00**		

六、合并范围的变动

本年度因 BrassicaHoldings 注销，合并范围子公司减少一户。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的子公司构成

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例% 直接	持股比例% 间接	取得方式
呼伦贝尔三元乳业有限责任公司	内蒙古	内蒙古	食品加工业	75.34		设立或投资
内蒙古满洲里三元乳业有限责任公司	内蒙古	内蒙古	食品加工业	92.105		设立或投资
河北三元食品有限公司	河北	河北	食品加工业	100.00		设立或投资
迁安三元食品有限公司	河北	河北	食品加工业	60.00		设立或投资
天津三元乳业有限公司	天津	天津	食品加工业	70.00		设立或投资
北京百鑫经贸有限公司	北京	北京	商贸信息	98.00		同一控制下企业合并
澳大利亚三元经贸有限	澳大利	澳大利亚	批发、零售	100.00		设立或投资

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	
公司	亚					
上海三元乳业有限公司	上海	上海	商业	100.00		设立或投资
柳州三元天爱乳业有限公司	广西	广西	食品加工业	99.93		非同一控制下企业合并
江苏三元双宝乳业有限公司	江苏	江苏	食品加工业	53.00		同一控制下企业合并
新乡市三元食品有限公司	河南	河南	食品加工业	100.00		非同一控制下企业合并
湖南太子奶集团生物科技有限责任公司	湖南	湖南	食品加工业	60.00		非同一控制下企业合并
北京艾莱发喜食品有限公司	北京	北京	食品加工业	95.00		同一控制下企业合并
三元普度国际资本与贸易有限公司	加拿大	加拿大	投资管理	51.00		设立或投资
唐山三元食品有限公司	唐山	唐山	食品加工业	70.00		同一控制下企业合并
香港三元食品股份有限公司	香港	香港	投资管理	100.00		设立或投资

②企业集团的孙公司构成

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	
上海三元全佳乳业有限公司	上海	上海	食品加工业	95.00		同一控制下企业合并
艾莱发喜新西兰食品有限公司	新西兰	新西兰	食品加工业	66.50		同一控制下企业合并
克劳利置业有限公司	加拿大	加拿大	食品加工业	51.00		非同一控制下企业合并
阿瓦隆乳业有限公司	加拿大	加拿大	食品加工业	51.00		非同一控制下企业合并
HCoLuxS.àr.l	卢森堡	卢森堡	投资与资产管理	49.00		设立或投资
HCoFrance	法国	法国	投资与资产管理	48.08		设立或投资
StHubertS.A.S.	法国	法国	食品加工业	48.08		非同一控制下企业合并
Valle'ItaliaSrl	意大利	意大利	食品加工业	48.08		非同一控制下企业合并
上海圣尤蓓商贸有限公司	上海	上海	批发、零售	48.08		设立或投资

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
迁安三元食品有限公司	40.00	2,663,982.42		30,430,590.53
天津三元乳业有限公司	30.00	-1,432,645.10	889,800.00	3,355,913.03
柳州三元天爱乳业有限公司	0.07	71.54		12,810.28
江苏三元双宝乳业有限公司	47.00	-700,517.40		36,532,505.34
湖南太子奶集团生物科技有限责任公司	40.00	-16,082,925.64		99,049,343.30
北京艾莱发喜食品有限公司	5.00	4,053,267.15	3,000,000.00	46,872,415.04
三元普度国际资本与贸易有限公司	49.00	933,711.70		22,022,778.54
唐山三元食品有限公司	30.00	2,137,091.21		7,308,763.90

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2020.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
迁安三元食品有限公司	96,888,391.52	14,483,754.43	111,372,145.95	33,122,764.81	2,172,904.81	35,295,669.62
天津三元乳业有限公司	20,576,336.63	10,330,270.40	30,906,607.03	19,720,195.35		19,720,195.35
柳州三元天爱乳业有限公司	17,137,361.29	45,575,818.51	62,713,179.80	42,931,391.33	1,481,382.16	44,412,773.49
江苏三元双宝乳业有限公司	36,386,849.64	75,050,395.08	111,437,244.72	32,326,293.96	1,382,216.00	33,708,509.96
湖南太子奶集团生物科技有限责任公司	58,844,304.76	211,509,909.01	270,354,213.77	13,714,408.36	9,016,447.15	22,730,855.51
北京艾莱发喜食品有限公司	569,506,130.73	458,798,404.74	1,028,304,535.47	333,594,361.79	5,963,139.01	339,557,500.80
三元普度国际资本与贸易有限公司	40,300,190.46	84,816,287.80	125,116,478.26	17,852,433.98	62,319,598.27	80,172,032.25
唐山三元食品有限公司	19,292,937.62	53,298,903.72	72,591,841.34	48,229,295.00		48,229,295.00

续（1）:

子公司名称	2019.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
迁安三元食品有限公司	93,169,249.41	15,155,535.95	108,324,785.36	36,735,360.27	2,172,904.81	38,908,265.08
天津三元乳业有限公司	23,323,751.04	10,408,949.25	33,732,700.29	14,804,804.94		14,804,804.94

子公司名称	2019.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
柳州三元天爱乳业有限公司	21,539,150.16	48,006,377.07	69,545,527.23	49,526,606.32	1,820,715.35	51,347,321.67
江苏三元双宝乳业有限公司	44,091,197.79	58,842,913.07	102,934,110.86	22,179,361.55	1,535,552.00	23,714,913.55
湖南太子奶集团生物科技有限责任公司	174,078,313.77	226,281,331.23	400,359,645.00	102,154,107.59	10,374,865.05	112,528,972.64
北京艾莱发喜食品有限公司	558,356,243.11	449,244,653.61	1,007,600,896.72	317,076,031.45	12,149,025.18	329,225,056.63
三元普度国际资本与贸易有限公司	34,117,224.67	89,858,168.62	123,975,393.29	15,687,687.90	63,338,284.93	79,025,972.83
唐山三元食品有限公司	14,909,950.11	58,018,072.27	72,928,022.38	55,689,113.40		55,689,113.40

续（2）:

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
迁安三元食品有限公司	297,941,355.11	6,659,956.05	6,659,956.05	10,261,210.47
天津三元乳业有限公司	164,201,578.91	-4,775,483.67	-4,775,483.67	3,672,990.42
柳州三元天爱乳业有限公司	42,241,105.44	102,200.75	102,200.75	-26,843,588.09
江苏三元双宝乳业有限公司	95,360,266.37	-1,490,462.55	-1,490,462.55	258,860.63
湖南太子奶集团生物科技有限责任公司	27,226,425.80	-40,207,314.10	-40,207,314.10	-130,969,995.71
北京艾莱发喜食品有限公司	1,220,846,928.12	40,247,676.12	40,142,034.23	146,807,020.76
三元普度国际资本与贸易有限公司	138,179,487.01	1,905,534.09	-4,974.45	9,753,240.96
唐山三元食品有限公司	43,754,899.01	7,123,637.36	7,123,637.36	-12,063.57

续（3）

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
迁安三元食品有限公司	338,576,144.60	13,741,043.10	13,741,043.10	3,889,837.39
天津三元乳业有限公司	151,171,893.50	1,259,021.18	1,259,021.18	3,293,083.20
柳州三元天爱乳业有限公司	42,851,596.14	111,597.38	111,597.38	27,672,272.36
江苏三元双宝乳业有限公司	89,939,422.17	1,532,122.25	1,532,122.25	8,353,015.56
湖南太子奶集团生物科技有限责任公司	51,554,907.04	47,657,693.08	47,657,693.08	54,952,488.55
北京艾莱发喜食品有限公司	1,436,526,256.69	97,941,469.20	99,230,118.73	71,669,289.95

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
三元普度国际资本与贸易有限公司	125,306,537.94	4,332,061.59	6,747,604.25	6,720,656.28
唐山三元食品有限公司	29,207,102.91	-21,017,706.27	-21,017,706.27	-5,633,538.18

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
①合营企业						
北京麦当劳食品有限公司	北京	北京	餐饮	50.00		权益法
②联营企业						
北京三元梅园食品有限公司	北京	北京	液体乳及乳制品制造	34.00		权益法
甘肃三元乳业有限公司	张掖	张掖	液体乳制造	18.00		权益法

（2）重要合营企业的主要财务信息

项目	北京麦当劳食品有限公司	
	2020.12.31	2019.12.31
流动资产	540,798,145.46	645,997,322.65
其中：现金和现金等价物	233,225,523.23	396,664,611.78
非流动资产	3,582,075,257.45	3,248,217,992.84
资产合计	**4,122,873,402.91**	**3,894,215,315.49**
流动负债	676,994,726.48	470,633,867.64
非流动负债	1,318,543,209.43	1,296,220,601.35
负债合计	**1,995,537,935.91**	**1,766,854,468.99**
净资产	2,127,335,467.00	2,127,360,846.50
其中：少数股东权益		
归属于母公司的所有者权益		
按持股比例计算的净资产份额	1,063,667,733.50	1,063,680,423.26
调整事项		
其中：商誉		
未实现内部交易损益		
减值准备		
其他		

项目	北京麦当劳食品有限公司	
	2020.12.31	2019.12.31
对合营企业权益投资的账面价值	**1,063,667,733.50**	**1,063,680,423.26**
存在公开报价的权益投资的公允价值		

续：

项目	北京麦当劳食品有限公司	
	2020.12.31	2019.12.31
营业收入	3,450,487,126.48	4,065,460,928.30
财务费用	63,735,407.37	53,994,740.94
所得税费用	23,100,394.84	97,175,496.22
净利润	136,661,334.50	468,890,629.99
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	136,661,334.50	468,890,629.99
企业本期收到的来自合营企业的股利	68,343,357.00	68,500,000.00

（3）重要联营企业的主要财务信息

项目	北京三元梅园食品有限公司		甘肃三元乳业有限公司	
	2020.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2019.12.31
流动资产	5,149,605.13	3,363,672.03	31,348,176.72	53,366,198.86
非流动资产	895,797.64	1,770,337.84	189,696,437.34	169,933,760.47
资产合计	6,045,402.77	5,134,009.87	221,044,614.06	223,299,959.33
流动负债	9,569,195.54	5,580,336.63	34,547,788.28	21,259,909.57
非流动负债			193,000,000.00	198,000,000.00
负债合计	9,569,195.54	5,580,336.63	227,547,788.28	219,259,909.57
净资产	-3,523,792.77	-446,326.76	-6,503,174.22	4,040,049.76
其中：少数股东权益				
归属于母公司的所有者权益	-3,523,792.77	-446,326.76	-6,503,174.22	4,040,049.76
按持股比例计算的净资产份额	-1,198,089.54	-151,751.10	435,631.49	5,455,563.46
调整事项				
其中：商誉				
未实现内部交易损益				
减值准备				

项目	北京三元梅园食品有限公司		甘肃三元乳业有限公司	
	2020.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2019.12.31
其他				
对联营企业权益投资的账面价值			435,631.49	5,455,563.46
存在公开报价的权益投资的公允价值				

续:

项目	北京三元梅园食品有限公司		甘肃三元乳业有限公司	
	2020.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2019.12.31
营业收入	7,149,550.68	7,367,168.09	44,684,462.52	70,471,265.91
净利润	-3,077,466.01	-3,399,817.97	-27,888,510.94	-49,676,717.67
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-3,077,466.01	-3,399,817.97	-27,888,510.94	-49,676,717.67
企业本期收到的来自联营企业的股利				

（4）对合营企业或联营企业发生超额亏损的分担额

被投资单位名称	前期累积未确认的损失份额	本期未确认的损失份额（或本期实现净利润的分享额）	本期末累积未确认的损失份额
联营企业			
北京三元梅园食品有限公司	3,994,927.10	1,046,338.44	5,041,265.54
合计	**3,994,927.10**	**1,046,338.44**	**5,041,265.54**

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本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。

1、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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司债务人主要是商超和经销商客户，基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 41.85%（2019 年：38.21%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 71.60%（2019 年：58.36%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

期末，本公司持有的金融负债项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项目	2020.12.31				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	523,816,083.45				523,816,083.45
应付账款	764,672,068.45	2,597,749.61	9,713,857.91	4,290,979.20	781,274,655.17

项目	2020.12.31				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
其他应付款	1,272,112,031.57	11,637,324.09	24,128,373.29		1,307,877,728.95
长期借款	1,047,128,900.58			1,884,864,039.37	2,931,992,939.95

期初，本公司持有的金融负债项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项目	2019.12.31				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	274,693,454.45				274,693,454.45
应付账款	728,802,450.71	15,641,732.04	5,745,435.28	3,983,689.65	754,173,307.68
其他应付款	1,387,551,056.60	102,604,052.11		1,685,107.02	1,491,840,215.73
长期借款	78,756,310.48	1,077,796,597.10		2,051,080,283.60	3,207,633,191.18

（3）市场风险

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

利率风险

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

本公司的利率风险主要产生于短期借款及长期银行借款等带息债务。本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注五、22、31)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。利率风险敏感性分析基于下述假设：市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项目	本年数	上年数
浮动利率金融工具		
其中：短期借款	52,292.44	27,425.63
其中：长期借款	292,306.45	320,763.32
合计	**344,598.89**	**348,188.95**

于 2020 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 1,763.12 万元（2019 年 12 月 31 日：627.98 万元）。

汇率风险

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

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

本公司承受外汇风险主要与澳元、加元、新西兰元、欧元有关，除本公司的下属子公司澳大利亚三元经贸有限公司以澳元、三元普度国际资本与贸易有限公司以加元、艾莱发喜新西兰食品有限公司以新西兰元、香港三元食品股份有限公司、HCoLuxS.àr.l.以欧元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2020 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为澳元、加元、新西兰元、欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

于 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币元）：

①澳元

项目	年末数			年初数		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
现金及现金等价物	1,046,011.00	5.0163	5,247,104.98	1,179,080.00	4.8843	5,758,980.44
其他应收款				51.00	4.8843	249.10
其他应付款	4,260.00	5.0163	21,369.44	7,000.00	4.8843	34,190.10

② 加元

项目	年末数			年初数		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
现金及现金等价物	3,117,338.37	5.1161	15,948,614.83	2,356,951.67	5.3421	12,591,071.64
应收账款	2,378,705.93	5.1161	12,169,697.41	2,391,939.32	5.3421	12,777,977.97
应付账款	1,722,703.28	5.1161	8,813,522.25	1,368,796.20	5.3421	7,312,246.18
其他应付款	975,836.63	5.1161	4,992,477.79	930,397.30	5.3421	4,970,275.42
长期借款	11,172,218.69	5.1161	57,158,188.04	11,173,036.32	5.3421	59,687,477.33

③ 新西兰元

项目	年末数			年初数		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
现金及现金等价物	69,753.25	4.705	328,189.04	1,916,201.49	4.6973	9,000,973.25
应收账款	997,732.91	4.705	4,694,333.34	1,176,552.35	4.6973	5,526,619.35
短期借款	14,119,123.20	4.705	66,430,474.66	15,839,358.55	4.6973	74,402,218.92
应付账款	834,804.38	4.705	3,927,754.61	1,136,513.28	4.6973	5,338,543.83
其他应付款	6,135,457.67	4.705	28,867,328.34	6,015,450.11	4.6973	28,256,373.80

④ 欧元

项目	外币余额	年末数 折算汇率	折算人民币余额	外币余额	年初数 折算汇率	折算人民币余额
现金及现金等价物	60,261,965.31	8.025	483,602,271.61	73,133,606.29	7.8155	571,575,699.96
应收账款	12,874,050.57	8.025	103,314,255.82	13,449,391.44	7.8155	105,113,718.80
其他应收款	361,675.27	8.025	2,902,444.04	411,780.37	7.8155	3,218,269.48
应付账款	16,269,691.81	8.025	130,564,276.78	18,955,171.09	7.8155	148,144,139.65
其他应付款	117,448,354.22	8.025	942,523,042.62	109,384,149.82	7.8155	854,891,822.92
短期借款	18,249.97	8.025	146,456.01	20,312.48	7.8155	158,752.19
长期借款	358,234,860.05	8.025	2,874,834,751.91	392,705,444.74	7.8155	3,069,189,403.37

⑤ 美元

项目	外币余额	年末数 折算汇率	折算人民币余额	外币余额	年初数 折算汇率	折算人民币余额
现金及现金等价物	13,632,166.34	6.5251	88,951,611.54	19,924,753.41	6.9761	138,997,215.90

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

在其他变量不变的情况下，本年外币兑人民币汇率的可能合理变动对本公司当期损益的影响如下（单位：人民币元）：

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元：					
汇兑损益	对人民币升值 20%	17,789,704.43	17,789,704.43	27,799,270.72	27,799,270.72
汇兑损益	对人民币贬值 20%	-17,789,704.43	-17,789,704.43	-27,799,270.72	-27,799,270.72

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
港元:					
汇兑损益	对人民币升值 20%	13,092.59	13,092.59	13,935.34	13,935.34
汇兑损益	对人民币贬值 20%	-13,092.59	-13,092.59	-13,935.34	-13,935.34
瑞士法郎:					
汇兑损益	对人民币升值 20%	251.62	251.62	244.89	244.89
汇兑损益	对人民币贬值 20%	-251.62	-251.62	-244.89	-244.89
澳元:					
汇兑损益	对人民币升值 20%	1,049,421.00	1,049,421.00	1,151,796.09	1,151,796.09
汇兑损益	对人民币贬值 20%	-1,049,421.00	-1,049,421.00	-1,151,796.09	-1,151,796.09
新西兰元:					
汇兑损益	对人民币升值 20%	65,637.81	65,637.81	1,800,194.66	1,800,194.66
汇兑损益	对人民币贬值 20%	-65,637.81	-65,637.81	1,800,194.66	1,800,194.66
加元:					
汇兑损益	对人民币升值 20%	3,189,722.97	3,189,722.97	2,518,214.18	2,518,214.18
汇兑损益	对人民币贬值 20%	-3,189,722.97	-3,189,722.97	-2,518,214.18	-2,518,214.18
欧元:					
汇兑损益	对人民币升值 20%	96,720,454.32	96,720,454.32	114,315,140.00	114,315,140.00
汇兑损益	对人民币贬值 20%	-96,720,454.32	-96,720,454.32	-114,315,140.00	-114,315,140.00

2、资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2020 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 55.23%（2019 年 12 月 31 日：54.93%）。

九、公允价值

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）其他权益工具投资		106,497,421.52	83,179,575.67	189,676,997.19

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
（三）其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额		**106,497,421.52**	**83,179,575.67**	**189,676,997.19**

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第二层次公允价值计量项目系公司持有北京首农畜牧发展有限公司股权，本公司以基准日评估确定的该公司公允价值为基础，持续计算确定其2020年12月31日的公允价值，根据本公司对其投资比例确定公允价值。

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目包括其他权益工具投资，其他权益工具投资系公司持有无控制、共同控制和重大影响的“三无”股权投资，此类投资主要是与母公司北京首农食品集团有限公司共同投资的，被投资单位经营环境和经营情况、财务状况等未发生重大变化，所以本公司按被投资单位账面价值作为公允价值的合理估计进行计量。

4、不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。这些不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
北京首农食品集团有限公司	北京	对从事种植、食品加工等企业的投资及投资管理	602,053.53	35.79	54.70

本公司最终控制方是：北京首农食品集团有限公司

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京市牛奶有限公司	受同一控制人控制
北京首农畜牧发展有限公司	受同一控制人控制
北京首农三元物流有限公司	受同一控制人控制
山东三元乳业有限公司	受同一控制人控制

关联方名称	与本公司关系
新华联控股有限公司	子公司参股股东
北京市五环顺通供应链管理有限公司	受同一控制人控制
北京南牧兴资产管理中心有限公司	受同一控制人控制
北京首农香山会议中心有限公司	受同一控制人控制
江苏省东辛农场有限公司	子公司参股股东
北京市圆山大酒店有限公司	受同一控制人控制
北京市德胜饭店有限公司	受同一控制人控制
河北首农现代农业科技有限公司	受同一控制人控制
北京市裕农优质农产品种植有限公司海淀销售分公司	受同一控制人控制
河南裕农食品有限公司	受同一控制人控制
北京市华农物资有限公司	受同一控制人控制
承德三元晓雅奶牛养殖有限责任公司	受同一控制人控制
承德三元有限责任公司	受同一控制人控制
北京糖业烟酒集团有限公司	受同一控制人控制
北京首农商业连锁有限公司	受同一控制人控制
北京三元梅园食品有限公司	受同一控制人控制
北京首农食品集团财务有限公司	受同一控制人控制
HCO Ⅰ (HK)Limited	子公司参股股东
HCO Ⅱ (HK)Limited	子公司参股股东
唐山市康尼投资有限公司	子公司参股股东
北京三元创业投资有限公司	受同一控制人控制
甘肃三元乳业有限公司	本公司联营企业
北京市巨山农场有限公司	受同一控制人控制
北京黑六牧业科技有限公司	受同一控制人控制
北京艾森绿宝油脂有限公司	受同一控制人控制
北京二商肉类食品集团有限公司	受同一控制人控制
北京古船油脂有限责任公司	受同一控制人控制
北京月盛斋清真食品有限公司	受同一控制人控制

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京首农畜牧发展有限公司	采购原料奶	1,028,836,391.88	867,318,652.09

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河北首农现代农业科技有限公司	采购原料奶	188,632,738.09	191,307,727.45
承德三元晓雅奶牛养殖有限责任公司	采购原料奶	37,587,857.22	37,280,812.30
承德三元有限责任公司	采购原料奶	25,680,845.98	2,737,933.18
北京糖业烟酒集团有限公司	采购原材料	12,977,281.31	8,265,354.23
北京市裕农优质农产品种植有限公司海淀销售分公司	采购原辅料	553,615.85	
山东三元乳业有限公司	采购原辅料	3,935,862.85	24,490.98
北京二商肉类食品集团有限公司	采购原辅料	124,114.12	
北京黑六牧业科技有限公司	采购原辅料	351,340.25	
山东三元乳业有限公司	购买商品	263,825,067.74	227,504,728.93
甘肃三元乳业有限公司	购买商品	7,805,113.93	43,139,204.74
北京首农三元物流有限公司	接受劳务	131,004,759.57	97,700,430.66
北京五环顺通供应链管理有限公司	接受劳务	3,222,642.15	
北京市牛奶有限公司	接受劳务	566,037.72	1,226,415.06
山东三元乳业有限公司	接受劳务		11,858.30
北京艾森绿宝油脂有限公司	购买商品		86,318.19
北京古船油脂有限责任公司	购买商品	470,695.16	331,763.75

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东三元乳业有限公司	销售商品、原辅料	17,577,908.13	4,890,049.91
北京首农三元物流有限公司	销售商品	30,694,440.97	63,224,896.16
甘肃三元乳业有限公司	销售商品	934,458.72	1,351,868.38
北京三元梅园食品有限公司	销售商品	252,877.44	539,832.63
河南裕农食品有限公司	销售原辅料	668,459.27	533,367.17
北京古船油脂有限责任公司	销售商品	1,400,066.43	316,219.35
北京五环顺通供应链管理有限公司	销售商品	29,638.35	37,074.69
北京首农食品集团有限公司	销售商品		9,138.39
北京首农供应链管理有限公司	销售商品		5,604.00
北京月盛斋清真食品有限公司	销售商品	39,461.44	
北京首农畜牧发展有限公司	销售商品	5,614.68	
北京市华农物资有限公司	销售商品	21,280.32	
北京市德胜饭店有限公司	销售商品	7,076.81	
北京市圆山大酒店有限公司	销售商品	12,666.90	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京首农香山会议中心有限公司	销售商品	2,453.81	

（2）关联托管、承包情况

①公司受托管理、承包

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
北京首农食品集团有限公司	上海三元乳业有限公司	股权托管	2009-4-17	终止经营或股权转让之日	详见注 1	615,494.80

注 1：2009 年 4 月 17 日，北京三元食品股份有限公司（简称“三元股份”）与北京首都农业集团有限公司（简称“首农集团”）在北京市签署《委托经营协议》，为防止同业竞争，经双方协商，首农集团将其购得的山东三元乳业有限公司（简称"山东三元"）95%的股权（简称"标的股权"）及相关的一切权利和权益，委托三元股份经营管理，且三元股份享有随时购买山东三元 95%股权的选择权，委托终止时间为首农集团向三元股份或其他第三方转让山东三元股权日或山东三元依法终止经营日。委托期间，如首农集团增持山东三元股权，增持部分也视为标的股权。此事项属于关联交易，已经三元股份第三届董事会第三十二次会议通过。协议约定：托管期间山东三元的经营收益和亏损仍由首农集团按照持股比例享有和承担。首农集团同意，托管期间如山东三元盈利，首农集团应于该会计年度结束后三个月内向三元股份支付当年托管收益，金额为首农集团按持股比例享有的山东三元当年净利润的 15%；如山东三元在某一会计年度发生亏损，首农集团不再支付当年的托管收益。

2010 年 2 月 9 日，首农集团与北京同德同益投资咨询有限责任公司（简称"同德同益"）签署的《股权转让合同》生效，首农集团受让同德同益持有的山东三元 5%的股权。因此，三元股份将受托经营山东三元 100%的股权及相关的一切权利和权益。

考虑到山东三元作为三元股份华东地区生产基地之一，为进一步提高管理效率，2010 年 9 月 9 日，三元股份、三元股份控股子公司上海三元乳业有限公司（简称"上海三元"）与首农集团签署了《转委托协议》，约定三元股份将山东三元 100%的股权（简称"托管股权"）转委托给上海三元经营管理，协议有效期自 2010 年 9 月 9 日起至 2012 年 9 月 8 日止。协议约定：三元股份有权对上海三元经营管理托管股权的活动进行指示和监督；上海三元享有三元股份依据《委托经营协议》所享有的权利、权力并承担相应责任，但三元股份享有的对托管股权的优先购买权除外。如山东三元在委托期间内盈利，则首农集团应于每一会计年度结束之日起三个月内向上海三元支付委托报酬，金额为山东三元当年度净利润的 15%，而无论山东三元是否实际做出分配利润的决议；如在委托期间内的任一会计年度，山东三元发生亏损，则首农集团不再支付当年度的委托报酬。

三元股份、上海三元与首农集团（2018 年 4 月 28 日更名为北京首农食品集团有限公司，简称“首农食品集团”）分别于 2012 年 10 月 12 日，2013 年 9 月 27 日，2014 年 12 月 29 日，2015 年 9 月 29 日，2016 年 10 月 24 日，2017 年 10 月 26 日、2018 年 10 月 25 日、2019 年 10 月 28 日签署《转委托协议之补充协议》、《转委托协议之补充协议二》、《转委托协议之补充协议三》、《转委托协议之补充协议四》、《转委托协议之补充协议五》、《转委托

协议之补充协议六》、《转委托协议之补充协议七》、《转委托协议之补充协议八》、《转委托协议之补充协议九》，将《转委托协议》中的托管事项延期至 2021 年 9 月 8 日。

②公司委托管理、出包

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
北京三元食品股份有限公司	北京市牛奶有限公司	物业管理分公司资产	2019-1-1	2022-12-31	双方签订协议	495,238.10

注：北京市牛奶有限公司承包经营本公司下属物业管理分公司，交易金额每年 52 万元（含税）。

（3）关联租赁情况

①公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
山东三元乳业有限公司	机器设备	85,486.68	87,923.41
北京首农三元物流有限公司	场地及房产	822,485.72	822,485.72
北京三元梅园食品有限公司	房产	66,666.67	57,142.86
河南裕农食品有限公司	房屋建筑物	458,715.60	467,948.29

说明 1：公司与山东三元乳业有限公司签署《设备租赁合同》，将长效酸奶利乐杀菌机一套出租给对方，租期为 2017 年 10 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日。

说明 2：公司将位于巨山地区的场地及自有库房租赁给母公司的控股子公司北京首农三元物流有限公司，租期为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

说明 3：公司将位于西城区西四南大街 51 号、宣武区红莲北里 11 号楼、西城区马连道 8 号的房产租赁给北京三元梅园食品有限公司，租赁期为 2017 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

说明 4：子公司新乡市三元食品有限公司与河南裕农食品有限公司签订《厂房租赁合同》，出租位于新乡市原阳县工业园区 3150 平方米库房用于其子公司的经营车间。年租赁费 50 万元，租赁期 5 年，自 2017 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日(2017 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日为免租期)。

子公司新乡市三元食品有限公司与河南裕农食品有限公司签订《房屋租赁协议》，出租新乡三元厂房及员工宿舍间。期中厂房年租赁费 50 万元/年、租赁时间为 2017 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。宿舍租金为 4800 元/间/年-6000 元/间/年。

②公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京首农食品集团有限公司	土地使用权	2,733,944.92	2,657,733.30
山东三元乳业有限公司	机器设备	378,640.75	378,640.78
北京市五环顺通供应链管理有限公司	房屋	2,483,195.45	1,163,954.75
江苏省东辛农场有限公司	土地	109,219.45	103,620.00
北京市华农物资有限公司	房屋	502,380.96	590,476.20

说明 1：2011 年 11 月 14 日首都农业集团与公司签订《土地使用权租赁协议》，约定租期 2012 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 27 日止，2012 年年租金为 202 万元，此后租金在此基础上每年递增 12 万元。

至 2020 年年租金为 298 万元（含税）。

说明 2：子公司江苏三元双宝乳业有限公司与山东三元乳业有限公司签订《设备租赁合同》，租用利乐灌装机，年租赁费 15 万元，租赁期十年，自 2010 年 8 月 1 日至 2020 年 7 月 31 日，到期后顺延一年。

子公司上海三元乳业有限公司与山东三元签订《费用分摊协议》，租用冷库设备并承担相关的水电费，其中设备年租赁费 240,000.00 元，租赁期一年，自 2020 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，2020 年 8 月 1 日起，承租方由上海三元乳业有限公司变更为本公司，其他条款不变。

说明 3：本公司与北京市五环顺通供应链管理有限公司签订《客户自管仓储服务合同》，本公司租用其位于北京市大兴区旧宫镇部分库区，用于存放原辅材料，租赁期一年。

说明 4：子公司江苏三元双宝乳业有限公司与江苏省东辛农场有限公司签订三份土地租赁合同，一份租赁期限为 2002 年 10 月 11 日至 2032 年 10 月 10 日，租用面积为 251 亩；一份租赁期限为 2003 年 3 月 7 日至 2033 年 3 月 6 日，租用面积为 75 亩；一份租赁期限为 2019 年 3 月 7 日至 2020 年 3 月 6 日，租用面积为 41 亩。

说明 5：子公司北京艾莱发喜食品有限公司与北京市华农物资有限公司签订《房屋租赁合同》，承租房屋两处，用于办公和开设“八喜冰淇淋蛋糕”专卖店。年租赁费 62 万元，租赁期三年，自 2017 年 6 月 1 日至 2020 年 5 月 31 日，到期后顺延一年。

（4）关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
CrowleyPropertiesLtd.	11,142,560.91 加元	2019-9-30	2024-9-29	否
HCOFrance	227,141,193.42 欧元	2018-1-15	2025-1-14	否
艾莱发喜新西兰食品有限公司	4,111,559.64 新西兰币	2020-2-28	2021-4-30	否
艾莱发喜新西兰食品有限公司	3,000,000.00 新西兰币	2020-4-30	2021-4-30	否
江苏三元双宝乳业有限公司	5,000,000.00	2020-12-28	2021-9-27	否
江苏三元双宝乳业有限公司	7,000,000.00	2020-3-20	2021-3-19	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
北京首农食品集团有限公司	130,000,000.00 欧元	2018-8-8	2021-8-7	否

（5）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
新华联控股有限公司	3,300,000.00	2016 年 8 月 10 日	2020 年 3 月 5 日	本年度发生资金占用费 31,295.00 元
北京南牧兴资产管理中心有限公司	3,000,000.00			本年度发生资金占用费 167,265.00 元
北京三元创业投资有限公司	16,249,800.00			本年发生资金占用费 782,585.86 元
HCO Ⅰ(HK)Limited	661,853,288.25	2018 年 1 月 12 日	2026 年 1 月 11 日	本年度发生资金占用费 61,431,026.33 元
HCO Ⅱ(HK)Limited	88,247,105.10	2018 年 1 月 12 日	2026 年 1 月 11 日	本年度发生资金占用费 8,190,803.54 元
拆出:				
新华联控股有限公司	25,400,000.00	2020 年 3 月 5 日	2023 年 3 月 4 日	本年度确认资金使用费收入 826,981.69 元

注：北京首农食品集团财务有限公司为本公司提供存款服务，截至 2020 年 12 月 31 日，本公司银行存款余额中有 897,264,525.89 元人民币存放于北京首农食品集团财务有限公司。

（6）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 23 人，上期关键管理人员 18 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,174.56 万元	1,043.19 万元

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2020.12.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东三元乳业有限公司			5,865,295.49	2,691,142.88
应收账款	北京三元梅园食品有限公司			146,621.19	7,331.06
应收账款	北京首农香山会议中心有限公司	2,016.90	10.10	362.50	18.13
应收账款	北京首农三元物流有限公司			7,024.80	351.24
应收账款	北京市华农物资有限公司	18,472.14	717.45		
	合计	20,489.04	727.55	6,019,303.98	2,698,843.31
其他应收款	北京首农食品集团有限公司	1,440,624.77	207,001.49	788,200.28	47,780.12
其他应收款	唐山市康尼投资有限公司	8,004,570.11	8,004,570.11	8,004,570.11	7,804,570.11
其他应收款	新华联控股有限公司	26,217,706.69	1,270,000.00		
	合计	35,662,901.57	9,481,571.60	8,792,770.39	7,852,350.23

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2020.12.31	2019.12.31
应付账款	北京二商肉类食品集团有限公司	41,284.39	
应付账款	北京黑六牧业科技有限公司	259,539.00	
应付账款	北京市裕农优质农产品种植有限公司海淀销售分公司	2,116.70	
应付账款	北京首农三元物流有限公司	21,250,008.14	18,238,301.22
应付账款	北京首农畜牧发展有限公司	113,256,859.52	105,693,375.79
应付账款	山东三元乳业有限公司	22,676,803.13	33,214,461.50
应付账款	河北首农现代农业科技有限公司	30,295,544.89	30,893,262.51
应付账款	承德三元晓雅奶牛养殖有限责任公司	3,256,041.20	2,866,009.20
应付账款	承德三元有限责任公司	2,518,551.00	1,018,866.00
应付账款	甘肃三元乳业有限公司		4,265,630.91
应付账款	北京糖业烟酒集团有限公司	2,370,170.01	903,026.31
	合计	195,926,917.98	197,092,933.44
预收账款	北京市圆山大酒店有限公司		3,629.58
预收账款	甘肃三元乳业有限公司		59,924.74
预收账款	北京首农三元物流有限公司		65,145.67
预收账款	北京首农食品集团有限公司		3,000.00
	合计		131,699.99
合同负债	北京三元梅园食品有限公司	19,345.95	
合同负债	北京五环顺通供应链管理有限公司	156.76	
合同负债	北京首农三元物流有限公司	3,659.45	
合同负债	北京首农食品集团有限公司	2,702.70	
	合计	25,864.86	
其他应付款	新华联控股有限公司		4,577,980.00
其他应付款	北京首农三元物流有限公司	22,736,797.70	485,887.46
其他应付款	北京市牛奶有限公司	25,000.00	25,000.00
其他应付款	北京南牧兴资产管理中心有限公司	5,893,644.41	5,726,379.41
其他应付款	北京市五环顺通供应链管理有限公司	92,649.06	92,649.06
其他应付款	北京市巨山农场有限公司		82,497.15
其他应付款	北京首农食品集团有限公司	2,323,619.28	
其他应付款	北京三元创业投资有限公司	28,669,709.95	27,887,124.09
其他应付款	HCO I (HK)Limited	830,454,243.91	747,996,678.36
其他应付款	HCO II (HK)Limited	110,727,232.33	99,732,890.23
	合计	1,000,922,896.64	886,607,085.76

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下:

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	期末数	期初数
资产负债表日后第 1 年	3,100,000.00	2,980,000.00
资产负债表日后第 2 年		3,100,000.00
资产负债表日后第 3 年		
以后年度		
合计	3,100,000.00	6,080,000.00

注 1: 本公司与首都农业集团于 1997 年 4 月 23 日签订《土地使用权租赁协议》、于 1998 年 7 月 8 日签订《关于<土地使用权租赁>的补充协议》、于 2000 年 9 月签订《<土地使用权租赁协议>第 1 号补充协议》、于 2001 年 12 月 28 日签订《<土地使用权租赁协议>第 2 号补充协议》、于 2005 年 6 月 28 日签订《<土地使用权租赁协议>第 3 号补充协议》、于 2006 年 12 月 25 日签订《<土地使用权租赁协议>第 4 号补充协议》（以上全部，简称"原租赁协议及其附件"）。鉴于首都农业集团为公司的实际控制人，且上述"原租赁协议及其附件"协议期限超过三年，根据 2008 年修订的上海证券交易所《股票上市规则》10.2.14 款的要求，公司第三届董事会第二十四次会议对此项日常关联交易重新进行审议，并同意公司与首都农业集团重新签署新的《土地使用权租赁协议》。交易标的为首都农业集团合法拥有的位于本公司厂址内总面积 128,969.32 平方米的国有土地使用权。共八块土地，坐落地点分别是: 西城区鼓楼西大街 75 号、朝阳区双桥（双桥乳品厂）、昌平区南口镇南口公路东侧、朝阳区左安门饮马井 2 号、朝阳区左安门饮马井 2 号（中院）、朝阳区左安门饮马井 2 号（东院）、海淀区翠微路 26 号、北京市丰台区安定东里 3 号。2009 年年租金价格为人民币 361 万元，此后租金在此基础上每年递增人民币 27 万元。租金季付，每次支付的租金额为该年度租金总额的四分之一。租赁期限自 2008 年 12 月 29 日至 2021 年 12 月 27 日。

2011 年 11 月 14 日，鉴于本公司乳品一厂拟搬迁（详见本公司 2011-037 号公告），本公司召开第四届董事会第二十八次会议，会议同意公司与首都农业集团重新签署《土地使用权租赁协议》，在公司向首都农业集团租赁的土地中减除位于北京市朝阳区双桥（即乳品一厂所在地）的土地，公司向首都农业集团租赁的土地总面积相应减少为 58,961.02 平方米。公司 2011 年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司与首都农业集团重新签署<土地使用权租赁协议>的议案》，并同意公司与首都农业集团重新签署新的《土地使用权租赁协议》。2012 年年租金价格为人民币 202 万元，此后租金在此基础上每年递增人民币 12 万元。除租赁土地面积、租金价格调整外，双方重新签署的《土地使用权租赁协议》与原租赁协议内容无实质变化。

2、或有事项

（1）公司租赁北京市朝阳来广营农工商实业总公司（以下“实业总公司”）位于朝阳区来广营乡西路的经营场地，2017 年因租赁合同纠纷，实业总公司起诉公司，要求解除租赁合同、腾退承租场地等。

2018 年 11 月，北京市第三中级人民法院作出二审判决，维持原判，判令双方解除合同及公司腾退租赁场地。截至审计报告日，已完成腾退，案件已结案。

（2）北京家无忧国际物业管理有限公司（以下简称家无忧公司）租赁合同纠纷案。本案系公司与家无忧公司租赁合同解除纠纷案的关联案件。法院判决解除公司与家无忧公司签订的租赁合同后，家无忧公司起诉公司主张赔偿损失并申请进行评估，公司反诉家无忧公司要求支付违约金及赔偿。目前案件正处于评估过程中。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明

无。

2、资产负债表日后利润分配情况

根据公司 2021 年 4 月 22 日董事会的提议，拟以 2020 年 12 月 31 日的总股本 1,497,557,426.00 股为基数，向全体股东以每 10 股派发现金红利 0.05 元（含税）。上述利润分配方案尚需提交公司 2020 年度股东大会审议。

十三、其他重要事项

1、年金计划主要内容及重大变化

本公司根据董事会决议，自 2011 年 1 月 1 日开始执行企业年金，本公司于 2012 年 11 月召开职工代表大会，讨论通过了执行企业年金事宜，并开始征求职工个人意见，签订意向书。

2012 年 12 月 12 日，本公司召开第四届董事会第四十次会议，审议通过了《北京三元食品股份有限公司企业年金方案实施细则》，为了保障和提高职工退休后的生活水平，建立多层次养老保障体系，调动本公司职工的劳动积极性，建立人才长效机制，吸引和留住人才，增强本公司的凝聚力和创造力，促进本公司健康持续发展，制定并实施本方案。在依法参加基本养老保险的基础上，按照自愿、量力的原则，自主建立的企业补充养老保险制度。

2019 年 9 月 18 日，根据人社部、财政部颁布的《企业年金办法》，公司对年金实施细则进行修订并经职工代表大会审议通过。企业年金所需费用由本公司与职工共同承担，本公司缴费水平要与职工的贡献大小挂钩，同时兼顾大多数参加人的利益。本公司每月以上年度月平均工资总额作为企业缴费基数，按照 5%的比例提取缴费金额。职工以本人上一年度月平均工资为缴费基数，按照 1.5%的比例进行缴费，由企业每月从职工工资中代扣。

2、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据确定报告分部，以经营区域、业务类型、产品类别为基础，本公司的经营业务划分为 8 个经营分部。这些经营分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

（1）液态奶分部，生产及销售液态奶；

（2）送奶到户分部，生产及销售送奶到户产品；

（3）奶粉及奶制品分部，生产及销售奶粉及奶制品；

（4）冰淇淋分部，生产及销售冰淇淋。

（5）太子奶分部，生产及销售太子奶。

（6）电商分部，在电子商务渠道销售本公司产品。

（7）境外分部，在境外生产经营的子公司。

（8）总部及其他分部，除上述分部外的其他。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

（1）分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期期末	液态奶分部	送奶到户分部	奶粉及奶制品	冰淇淋	太子奶
主营业务收入	4,313,924,587.30	519,987,639.76	1,165,896,031.96	1,200,476,165.75	24,286,656.90
主营业务成本	3,773,774,511.09	368,147,012.97	1,006,700,896.57	939,602,990.98	31,536,008.94
资产总额	3,387,136,141.64	291,730,487.04	256,196,293.75	1,028,304,535.47	270,354,213.77
负债总额	777,245,875.54	167,187,274.39	274,588,858.93	339,557,500.80	22,730,855.51

（续）

本期或本期期末	电商	境外	总部及其他	分部间抵消	合计
主营业务收入	819,334,886.55	1,006,401,539.63	20,998,471.09	1,783,407,777.70	7,287,898,201.24
主营业务成本	684,743,625.15	489,539,938.88	14,498,134.76	1,782,684,600.81	5,525,858,518.53
资产总额	196,101,566.84	6,744,367,191.01	7,542,644,548.01	6,343,359,581.89	13,373,475,395.64
负债总额	163,726,153.85	5,172,212,174.22	2,456,774,399.87	1,988,071,880.81	7,385,951,212.30

（续）

上期或上期期末	液态奶分部	送奶到户分部	奶粉及奶制品	冰淇淋	太子奶
主营业务收入	4,756,211,997.93	701,895,329.62	1,290,554,371.63	1,424,754,115.24	48,623,323.49
主营业务成本	3,749,000,076.57	438,849,042.83	994,229,705.65	956,526,613.68	62,202,333.17
资产总额	3,407,849,400.30	305,271,542.57	357,227,443.55	1,007,600,896.72	400,359,645.00
负债总额	842,121,674.83	149,982,395.89	363,672,009.52	329,225,056.63	112,528,972.64

（续）

上期或上期期末	电商	境外	总部及其他	分部间抵消	合计
主营业务收入	511,722,426.34	975,629,060.06	45,964,171.49	1,677,843,185.48	8,077,511,610.32
主营业务成本	412,109,155.60	437,202,483.10	42,945,942.89	1,674,279,014.97	5,418,786,338.52
资产总额	132,153,159.16	6,725,445,715.64	6,913,365,736.12	5,860,445,816.44	13,388,827,722.62
负债总额	151,921,637.28	5,270,045,668.15	1,740,205,559.04	1,605,738,778.14	7,353,964,195.84

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	560,877,710.05	626,934,657.56
1 至 2 年	112,309,442.79	147,146,427.43
2 至 3 年	125,800,484.75	13,518,022.58
3 至 4 年	5,966,061.11	18,889,455.10
4 至 5 年	18,096,351.38	12,886,260.63
5 年以上	32,409,654.10	21,405,281.82
小计	**855,459,704.18**	**840,780,105.12**
减：坏账准备	97,896,982.25	53,640,912.55
合计	**757,562,721.93**	**787,139,192.57**

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	855,459,704.18	100.00	97,896,982.25	11.44	757,562,721.93
其中：					
组合 1-客户	578,528,746.52	67.63	97,896,982.25	16.92	480,631,764.27
组合 2-合并范围内公司	276,930,957.66	32.37			276,930,957.66
合计	**855,459,704.18**	**100.00**	**97,896,982.25**	**11.44**	**757,562,721.93**

应收账款按种类披露（续）

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	840,780,105.12	100.00	53,640,912.55	6.38	787,139,192.57

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
其中:					
组合 1-客户	587,463,343.54	69.87	53,640,912.55	9.13	533,822,430.99
组合 2-合并范围内公司	253,316,761.58	30.13			253,316,761.58
合计	**840,780,105.12**	**100.00**	**53,640,912.55**	**6.38**	**787,139,192.57**

按组合计提坏账准备:

组合 1: 客户

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	475,077,504.04	5,772,377.87	1.22	483,429,017.72	24,451,655.30	5.06
1 至 2 年	6,972,563.75	3,375,665.90	48.41	91,994,213.35	18,524,595.66	20.14
2 至 3 年	86,680,194.09	78,958,548.43	91.09	1,749,814.79	826,534.29	47.24
3 至 4 年	1,400,679.03	1,392,584.44	99.42	2,231,938.25	1,779,767.87	79.74
4 至 5 年	2,221,334.53	2,221,334.53	100.00	2,627,640.04	2,627,640.04	100.00
5 年以上	6,176,471.08	6,176,471.08	100.00	5,430,719.39	5,430,719.39	100.00
合计	**578,528,746.52**	**97,896,982.25**	**16.92**	**587,463,343.54**	**53,640,912.55**	**9.13**

组合 2: 合并范围内公司

名称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
上海三元乳业有限公司	243,460,422.95			关联方，可收回
新乡市三元食品有限公司	21,207,269.49			关联方，可收回
河北三元食品有限公司	5,981,281.36			关联方，可收回
迁安三元食品有限公司	3,539,990.67			关联方，可收回
天津三元乳业有限公司	1,912,578.81			关联方，可收回
上海圣尤蓓商贸有限公司	475,467.58			关联方，可收回
柳州三元天爱乳业有限公司	349,596.80			关联方，可收回
江苏三元双宝乳业有限公司	4,350.00			关联方，可收回
合计	**276,930,957.66**			

（续）

名称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
上海三元乳业有限公司	228,832,713.41			关联方，可收回
新乡市三元食品有限公司	21,779,680.90			关联方，可收回
湖南太子奶集团生物科技有限责任公司	2,405,044.50			关联方，可收回
柳州三元天爱乳业有限公司	287,600.00			关联方，可收回
河北三元食品有限公司	11,722.77			关联方，可收回
合计	**253,316,761.58**			

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2019.12.31	53,640,912.55
首次执行新收入准则的调整金额	
2020.01.01	53,640,912.55
本期计提	44,256,069.70
本期收回或转回	
本期核销	
2020.12.31	**97,896,982.25**

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 579,696,728.97 元，占应收账款期末余额合计数的比例 67.76%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 73,865,778.13 元。

2、其他应收款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	234,841,902.66	326,974,942.58
合计	**234,841,902.66**	**326,974,942.58**

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	13,098,037.81	44,765,722.51
1 至 2 年	7,517,578.32	42,597,748.94
2 至 3 年	28,829,866.93	57,273,916.53

账龄	2020.12.31	2019.12.31
3 至 4 年	26,245,702.60	153,166,744.26
4 至 5 年	131,633,592.59	6,645,075.29
5 年以上	29,823,538.76	24,524,749.36
小计	**237,148,317.01**	**328,973,956.89**
减：坏账准备	2,306,414.35	1,999,014.31
合计	**234,841,902.66**	**326,974,942.58**

②按款项性质披露

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	230,980,422.76	61,303.70	230,919,119.06	324,630,434.15	11,379.35	324,619,054.80
质保金/保证金	3,682,840.00	1,646,292.00	2,036,548.00	2,552,000.00	1,521,400.00	1,030,600.00
备用金	1,817,010.43	334,077.71	1,482,932.72	529,051.57	82,403.96	446,647.61
押金	366,855.00	218,750.00	148,105.00	331,855.00	157,285.00	174,570.00
赔偿款	206,210.01	41,242.00	164,968.01	206,210.01	10,310.50	195,899.51
其他	94,978.81	4,748.94	90,229.87	724,406.16	216,235.50	508,170.66
合计	**237,148,317.01**	**2,306,414.35**	**234,841,902.66**	**328,973,956.89**	**1,999,014.31**	**326,974,942.58**

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					
往来款	230,963,992.71	0.02	53,088.67	230,910,904.04	
税收返还					
质保金/保证金	2,131,840.00	5.98	127,492.00	2,004,348.00	
代垫水电气费					
备用金	1,678,909.48	15.45	259,411.57	1,419,497.91	
押金	59,600.00	7.54	4,495.00	55,105.00	
代垫人员费用	43,475.59	5.00	2,173.78	41,301.81	
赔偿款	206,210.01	20.00	41,242.00	164,968.01	

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
其他	94,978.81	5.00	4,748.94	90,229.87	
合计	**235,179,006.60**	**0.21**	**492,651.96**	**234,686,354.64**	

说明：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计提坏账准备。

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					
往来款	16,430.05	50.00	8,215.03	8,215.02	
税收返还					
质保金/保证金	1,551,000.00	97.92	1,518,800.00	32,200.00	
代垫水电气费					
备用金	94,625.36	76.61	72,492.36	22,133.00	
押金	307,255.00	69.73	214,255.00	93,000.00	
代垫人员费用					
赔偿款					
其他					
合计	**1,969,310.41**	**92.10**	**1,813,762.39**	**155,548.02**	

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2019 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					
往来款	324,630,434.15		11,379.35	324,619,054.80	
质保金/保证金	2,552,000.00	59.62	1,521,400.00	1,030,600.00	
备用金	529,051.57	15.58	82,403.96	446,647.61	

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
押金	331,855.00	47.40	157,285.00	174,570.00	
赔偿款	206,210.01	5.00	10,310.50	195,899.51	
其他	724,406.16	29.85	216,235.50	508,170.66	
合计	**328,973,956.89**	**0.61**	**1,999,014.31**	**326,974,942.58**	

2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2019年12月31日余额	1,999,014.31			1,999,014.31
2019 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段	-1,680,481.70	1,680,481.70		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	174,119.35	133,280.69		307,400.04
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	492,651.96	1,813,762.39		2,306,414.35

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	借款及利息	99,100,724.13	10 年以内	41.79	
第二名	借款及利息	77,861,666.52	8 年以内	32.83	
第三名	代垫社保、借款及利息	34,853,091.60	5 年以内	14.70	
第四名	借款及利息	11,176,068.64	9 年以内	4.71	
第五名	借款及利息	4,742,771.05	10 年以内	2.00	
合计		**227,734,321.94**		**96.03**	

3、长期股权投资

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,363,123,071.20	17,403,435.81	4,345,719,635.39	4,262,923,071.20	17,403,435.81	4,245,519,635.39
对联营、合营企业投资	1,078,121,464.91	5,738,100.00	1,072,383,364.91	1,083,154,086.64	5,738,100.00	1,077,415,986.64
合计	**5,441,244,536.11**	**23,141,535.81**	**5,418,103,000.30**	**5,346,077,157.84**	**23,141,535.81**	**5,322,935,622.03**

（1） 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
呼伦贝尔三元乳业有限责任公司	46,812,393.00			46,812,393.00		
内蒙古满洲里三元乳业有限责任公司	17,403,435.81			17,403,435.81		17,403,435.81
河北三元食品有限公司	2,157,725,500.00			2,157,725,500.00		
迁安三元食品有限公司	36,000,000.00			36,000,000.00		
天津三元乳业有限公司	8,400,000.00			8,400,000.00		
北京百鑫经贸有限公司	23,105,257.69			23,105,257.69		
澳大利亚三元经贸有限公司	33,110,072.44			33,110,072.44		
柳州三元天爱乳业有限公司	21,965,280.00			21,965,280.00		
上海三元乳业有限公司	63,000,000.00			63,000,000.00		
新乡市三元食品有限公司	112,403,800.00			112,403,800.00		
湖南太子奶集团生物科技有限责任公司	225,000,000.00			225,000,000.00		
江苏三元双宝乳业有限公司	37,248,854.98			37,248,854.98		
北京艾莱发喜食品有限公司	819,561,969.45	100,200,000.00		919,761,969.45		
三元普度国际资本与贸易有限公司	18,176,298.00			18,176,298.00		
唐山三元乳业有限公司	40,938,208.98			40,938,208.98		
香港三元食品股份有限公司	602,072,000.85			602,072,000.85		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
合计	**4,262,923,071.20**	**100,200,000.00**		**4,363,123,071.20**		**17,403,435.81**

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	2019.12.31	本期增减变动				
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
①合营企业						
北京麦当劳食品有限公司	1,071,960,423.18			68,330,667.24		
小计	1,071,960,423.18			68,330,667.24		
②联营企业						
北京三元梅园食品有限公司	5,738,100.00					
甘肃三元乳业有限公司	5,455,563.46			-5,019,931.97		
小计	11,193,663.46			-5,019,931.97		
合计	**1,083,154,086.64**			**63,310,735.27**		

（续）

被投资单位	本期增减变动			2020.12.31	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
①合营企业					
北京麦当劳食品有限公司	68,343,357.00			1,071,947,733.42	
小计	68,343,357.00			1,071,947,733.42	
②联营企业					
北京三元梅园食品有限公司				5,738,100.00	5,738,100.00
甘肃三元乳业有限公司				435,631.49	
小计				6,173,731.49	5,738,100.00
合计	**68,343,357.00**			**1,078,121,464.91**	**5,738,100.00**

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,452,143,409.59	3,723,493,811.96	4,737,789,753.98	3,541,251,199.40

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	37,032,840.02	24,498,206.36	45,053,611.50	31,500,338.93
合计	**4,489,176,249.61**	**3,747,992,018.32**	**4,782,843,365.48**	**3,572,751,538.33**

说明：2020 年本公司执行新收入准则，作为合同履约成本的运输费 288,808,389.44 元在主营业务成本列示，不在销售费用-运输装卸费列示。

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	63,310,735.27	225,503,505.81
其他	29,076,200.00	27,000,000.00
合计	**92,386,935.27**	**252,503,505.81**

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-2,307,462.74	
非流动性资产报废损益	-1,398,117.87	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	34,889,247.86	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-24,957.36	
委托他人投资或管理资产的损益		
受托经营取得的托管费收入	615,494.80	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	18,326,383.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	992,684.98	
非经常性损益总额	51,093,273.62	
减：非经常性损益的所得税影响数	5,387,716.40	
非经常性损益净额	45,705,557.22	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	4,841,918.98	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	40,863,638.24	

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

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.44	0.015	0.015
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.38	-0.013	-0.013

每股收益的计算：

每股收益的计算	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的净利润	22,056,881.41	134,341,021.13
其中：持续经营净利润	22,056,881.41	134,341,021.13
终止经营净利润		
基本每股收益	0.015	0.090
其中：持续经营基本每股收益	0.015	0.090
终止经营基本每股收益		
稀释每股收益		
其中：持续经营稀释每股收益		
终止经营稀释每股收益		

北京三元食品股份有限公司

2021 年 4 月 22 日

姓　　名
Full name 尹丽鸿
性　　别
Sex 女
出生日期
Date of birth 1972-09-17
工作单位
Working unit 国富浩华会计师事务所有限公司
身份证号码
Identity card No. 210005720917402

证书编号: 110000082458
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 二〇〇一年 十月 廿十
Date of Issuance

CPA年检通过 2014 2015 2010 2016 2017 2011

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2012

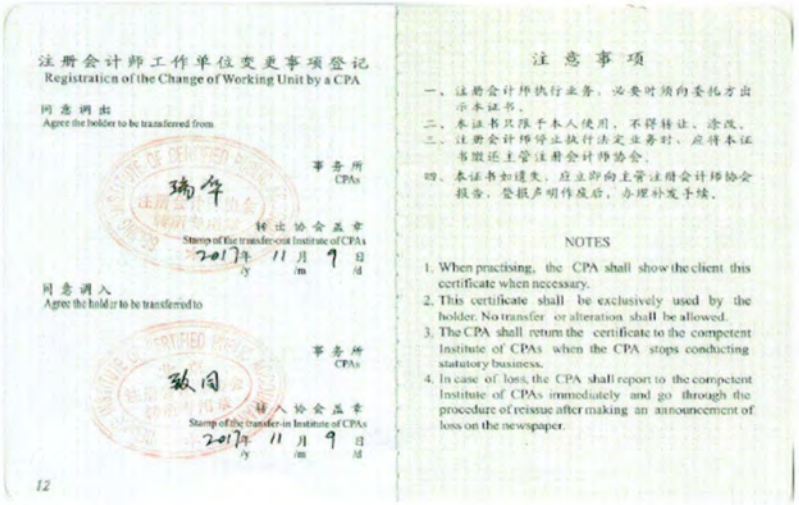
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2013

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
国富浩华 事务所 CPAs
转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年 7月 29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
国富浩华北京分所 事务所 CPAs
转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年 7月 29日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
国富浩华北京分所 事务所 CPAs
转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年 6月 29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
国富浩华(特殊普通合伙) 事务所 CPAs
转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年 6月 29日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from
瑞华 事务所 CPAs
转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年 11月 9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
致同 事务所 CPAs
转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年 11月 9日

12

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name 孙丽波

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1981-01-14

工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 211224198101140528

CPA任职资格检查合格

BICPA

2017

This certificate is valid for another year after the above date.

姓名：孙丽波

证书编号：110101301011

证书编号:
No. of Certificate 110101301011

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2016 年 10 月 18 日

中国注册会计师协会 特殊普通合伙 1100000007274

4 5

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

瑞华

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年 9 月 14 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

验讫

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年 9 月 14 日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

11

此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

（副本）(20-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

经营范围　审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2022年12月31日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2011年12月22日

合伙期限　2011年12月22日至 长期

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2021 年 03 月 18 日

国家企业信用信息公示系统网址http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会计师事务所

执业证书

名　　称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年　十一月十一　日

中华人民共和国财政部制