

青海小西牛生物乳业
股份有限公司

财务报表及财务报表附注

2019年1月1日至
2021年4月30日止

专项审计报告



防 伪 编 码: 31000006202189081C

被审计单位名称: 青海小西牛生物乳业股份有限公司

审 计 内 容: 净资产审计

报 告 文 号: 信会师报字[2021]第ZA52398号

签字注册会计师: 邵振宇

注 师 编 号: 310000062166

签字注册会计师: 张稼

注 师 编 号: 310000062419

事 务 所 名 称: 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话: 021-23280000

事 务 所 地 址: 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址: <https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

青海小西牛生物乳业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019 年 1 月 1 日 至 2021 年 4 月 30 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-14
	财务报表附注	1-109

审计报告

信会师报字[2021]第 ZA52398 号

青海小西牛生物乳业股份有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了青海小西牛生物乳业股份有限公司(以下简称小西牛公司)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 4 月 30 日的合并及母公司资产负债表,2019 年度、2020 年度及 2021 年 1-4 月期间的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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,公允反映了小西牛公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日及 2021 年 4 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度、2020 年度及 2021 年 1-4 月期间的合并及母公司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,我们独立于小西牛公司,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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估小西牛公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督小西牛公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的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：

（一）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。

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

（三）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。

（四）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，就可能导致对小西牛公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致小西牛公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

（六）就小西牛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，以对合并财务报表发表审计意见。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。



中国注册会计师：邵振宇



中国注册会计师：张 稼



中国·上海

二〇二一年八月十三日

青海小西牛生物乳业股份有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
流动资产:				
货币资金		12,003,928.20	20,337,637.52	4,736,024.39
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产		9,000,000.00		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			10,000,000.00	
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款		33,982,956.50	29,432,759.00	21,043,918.61
应收款项融资				
预付款项		21,426,970.39	21,345,138.02	45,165,908.29
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款		2,134,947.92	2,356,527.53	8,812,256.18
买入返售金融资产				
存货		54,581,258.28	74,493,929.46	59,847,047.72
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			242,836.23	
流动资产合计		133,130,061.29	158,208,827.76	139,605,155.19
非流动资产:				
发放贷款和垫款				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		290,029,056.22	281,986,844.89	242,390,649.46
在建工程		8,301,121.11	10,617,851.11	6,475,018.09
生产性生物资产		74,692,911.40	70,439,665.63	44,160,607.89
油气资产				
使用权资产		53,642.07		
无形资产		12,531,368.63	12,491,910.77	12,645,340.85
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,469,914.02	1,371,583.78	2,239,575.41
递延所得税资产		973,424.95	866,617.90	920,383.20
其他非流动资产				
非流动资产合计		388,051,438.40	377,774,474.08	308,831,574.90
资产总计		521,181,499.69	535,983,301.84	448,436,730.09

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

青海小西牛生物乳业股份有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
流动负债：				
短期借款		95,000,000.00	75,000,000.00	29,000,000.00
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		10,000,000.00	8,991,955.00	
应付账款		51,356,251.35	75,179,926.08	64,431,776.16
预收款项		461,285.02	11,107,837.79	2,927,087.23
合同负债		4,579,810.24		
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬		4,802,895.84	7,582,359.26	3,608,859.65
应交税费		5,238,960.15	2,691,488.30	4,843,665.48
其他应付款		14,162,817.49	9,928,440.50	8,873,614.22
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		478,867.26		
流动负债合计		186,080,887.35	190,482,006.93	113,685,002.74
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		53,642.07		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		8,103,333.33	8,303,333.33	8,903,333.33
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		8,156,975.40	8,303,333.33	8,903,333.33
负债合计		194,237,862.75	198,785,340.26	122,588,336.07
所有者权益：				
股本		32,574,580.00	36,160,000.00	42,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		7,256,115.28	39,524,895.28	92,235,559.85
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		20,501,113.84	20,501,113.84	16,048,497.92
一般风险准备				
未分配利润		266,611,827.82	241,011,952.46	175,598,000.94
归属于母公司所有者权益合计		326,943,636.94	337,197,961.58	325,882,058.71
少数股东权益				-33,664.69
所有者权益合计		326,943,636.94	337,197,961.58	325,848,394.02
负债和所有者权益总计		521,181,499.69	535,983,301.84	448,436,730.09

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

青海小西牛生物乳业股份有限公司
母公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
流动资产:				
货币资金		5,726,090.49	10,715,000.90	4,125,173.19
交易性金融资产		9,000,000.00		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			8,000,000.00	
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款		32,015,608.33	21,632,706.69	14,475,939.06
应收款项融资				
预付款项		16,962,031.34	18,593,543.54	15,682,753.69
其他应收款		76,023,026.75	71,398,767.48	66,651,640.08
存货		33,768,022.72	46,631,507.10	34,358,504.11
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			242,836.23	
流动资产合计		173,494,779.63	177,214,361.94	135,294,010.13
非流动资产:				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资		44,018,913.20	41,218,913.20	5,000,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		217,134,657.54	212,533,594.90	213,676,186.45
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		16,191.69		
无形资产		12,040,922.19	12,160,716.41	12,526,192.49
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,119,803.54	1,371,583.78	2,239,575.41
递延所得税资产		973,424.95	866,617.90	920,383.20
其他非流动资产				
非流动资产合计		275,303,913.11	268,151,426.19	234,362,337.55
资产总计		448,798,692.74	445,365,788.13	369,656,347.68

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

青海小西牛生物乳业股份有限公司
母公司资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
流动负债：				
短期借款		60,000,000.00	60,000,000.00	14,000,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		10,000,000.00	8,991,955.00	
应付账款		82,156,439.64	79,238,096.23	56,981,015.56
预收款项		461,285.02	11,106,437.79	2,927,087.23
合同负债		4,579,810.24		
应付职工薪酬		4,028,480.98	6,932,363.65	3,578,507.58
应交税费		5,220,917.72	2,674,468.20	4,833,037.62
其他应付款		30,584,683.58	8,994,444.62	5,434,836.21
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		478,867.26		
流动负债合计		197,510,484.44	177,937,765.49	87,754,484.20
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		16,191.69		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		8,103,333.33	8,303,333.33	8,903,333.33
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		8,119,525.02	8,303,333.33	8,903,333.33
负债合计		205,630,009.46	186,241,098.82	96,657,817.53
所有者权益：				
股本		32,574,580.00	36,160,000.00	42,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		7,406,779.85	39,675,559.85	92,235,559.85
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		20,501,113.84	20,501,113.84	16,048,497.92
未分配利润		182,686,209.59	162,788,015.62	122,714,472.38
所有者权益合计		243,168,683.28	259,124,689.31	272,998,530.15
负债和所有者权益总计		448,798,692.74	445,365,788.13	369,656,347.68

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

青海小西牛生物乳业股份有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2021年1-4月	2020年度	2019年度
一、营业总收入		240,807,490.18	574,697,544.21	416,133,245.98
其中: 营业收入		240,807,490.18	574,697,544.21	416,133,245.98
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		211,101,019.00	500,192,354.83	363,890,461.72
其中: 营业成本		185,200,776.85	440,448,029.36	312,987,928.07
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险责任准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加		1,529,065.14	3,270,909.56	2,613,812.02
销售费用		15,012,553.32	37,117,627.99	22,013,779.84
管理费用		8,012,042.40	16,851,610.08	15,740,604.22
研发费用				9,769,931.93
财务费用		1,346,581.29	2,504,177.84	764,405.64
其中: 利息费用		1,317,747.91	2,292,808.34	533,136.11
利息收入		18,818.78	46,094.45	63,272.21
加: 其他收益		566,058.91	2,833,256.00	3,775,471.44
投资收益 (损失以“-”号填列)		80,365.93	574,631.88	333,455.80
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益 (损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)				
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-650,375.66		
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			-1,155,019.85	-1,435,109.89
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-840,165.86	1,773,561.76	-931,127.43
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		28,862,354.50	78,531,619.17	53,985,474.18
加: 营业外收入		82,318.29	369,492.91	185,840.18
减: 营业外支出		50,034.10	72,871.35	362,727.83
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		28,894,638.69	78,828,240.73	53,808,586.53
减: 所得税费用		3,294,763.33	9,078,673.17	4,730,309.27
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		25,599,875.36	69,749,567.56	49,078,277.26
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		25,599,875.36	69,749,567.56	49,078,277.26
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)				
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		25,599,875.36	69,866,567.44	49,111,941.95
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			-116,999.88	-33,664.69
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 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. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		25,599,875.36	69,749,567.56	49,078,277.26
归属于母公司所有者的综合收益总额		25,599,875.36	69,866,567.44	49,111,941.95
归属于少数股东的综合收益总额			-116,999.88	-33,664.69
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益 (元/股)				
(二) 稀释每股收益 (元/股)				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

青海小西牛生物乳业股份有限公司
母公司利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
一、营业收入		214,668,829.29	501,366,661.16	380,275,961.19
减: 营业成本		169,828,437.17	395,415,301.04	302,438,005.16
税金及附加		1,474,046.59	3,141,911.64	2,520,252.27
销售费用		14,906,923.07	37,094,009.99	22,013,779.84
管理费用		4,132,143.40	12,527,823.06	12,933,761.74
研发费用				9,769,931.93
财务费用		928,820.80	1,412,567.78	710,789.40
其中: 利息费用		843,899.99	1,174,958.34	481,298.61
利息收入		13,861.65	36,382.24	56,801.51
加: 其他收益		565,600.00	2,486,918.00	3,421,580.44
投资收益 (损失以“-”号填列)		58,877.02	479,801.43	333,455.80
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)				
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-810,380.37		
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			-1,296,935.65	-810,304.29
资产处置收益 (损失以“-”号填列)				-350,647.83
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		23,212,554.91	53,444,831.43	32,483,524.97
加: 营业外收入		30,436.49	232,872.25	53,275.29
减: 营业外支出		50,034.10	72,871.35	162,727.83
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		23,192,957.30	53,604,832.33	32,374,072.43
减: 所得税费用		3,294,763.33	9,078,673.17	4,730,309.27
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		19,898,193.97	44,526,159.16	27,643,763.16
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		19,898,193.97	44,526,159.16	27,643,763.16
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 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. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
六、综合收益总额		19,898,193.97	44,526,159.16	27,643,763.16
七、每股收益:				
(一) 基本每股收益 (元/股)				
(二) 稀释每股收益 (元/股)				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

青海小西牛生物乳业股份有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		254,872,310.66	630,332,930.54	450,355,581.01
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		9,247,642.93	15,668,670.18	6,742,708.64
经营活动现金流入小计		264,119,953.59	646,001,600.72	457,098,289.65
购买商品、接受劳务支付的现金		203,899,277.16	457,766,143.18	366,326,049.47
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
拆出资金净增加额				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		20,382,849.85	38,349,328.59	33,595,966.60
支付的各项税费		9,689,534.41	27,510,497.16	12,940,468.67
支付其他与经营活动有关的现金		15,543,681.12	24,150,716.99	32,885,479.75
经营活动现金流出小计		249,515,342.54	547,776,685.92	445,747,964.49
经营活动产生的现金流量净额		14,604,611.05	98,224,914.80	11,350,325.16
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		109,700,000.00	339,500,000.00	156,000,000.00
取得投资收益收到的现金		80,365.93	574,631.88	333,455.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,386,482.12	12,203,251.35	7,881,150.34
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		116,166,848.05	352,277,883.23	164,214,606.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,541,615.26	70,676,963.06	29,417,518.20
投资支付的现金		108,700,000.00	349,500,000.00	146,000,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		122,241,615.26	420,176,963.06	175,417,518.20
投资活动产生的现金流量净额		-6,074,767.21	-67,899,079.83	-11,202,912.06
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		40,000,000.00	75,000,000.00	29,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				2,529,000.00
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	75,000,000.00	31,529,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	29,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,311,766.66	2,292,808.34	21,533,136.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金		35,854,200.00	60,929,000.00	
筹资活动现金流出小计		57,165,966.66	92,221,808.34	36,533,136.11
筹资活动产生的现金流量净额		-17,165,966.66	-17,221,808.34	-5,004,136.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-8,636,122.82	13,104,026.63	-4,856,723.01
加：期初现金及现金等价物余额		17,640,051.02	4,536,024.39	9,392,747.40
六、期末现金及现金等价物余额		9,003,928.20	17,640,051.02	4,536,024.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

青海小西牛生物乳业股份有限公司
母公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		222,598,710.81	558,323,783.94	421,224,110.22
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		25,360,413.56	7,138,926.69	5,045,731.32
经营活动现金流入小计		247,959,124.37	565,462,710.63	426,269,841.54
购买商品、接受劳务支付的现金		168,251,115.41	406,818,415.35	325,777,601.22
支付给职工以及为职工支付的现金		17,268,916.32	32,831,166.46	29,226,434.33
支付的各项税费		9,629,619.37	27,383,592.41	12,851,547.82
支付其他与经营活动有关的现金		16,678,924.74	26,194,499.76	39,325,160.05
经营活动现金流出小计		211,828,575.84	493,227,673.98	407,180,743.42
经营活动产生的现金流量净额		36,130,548.53	72,235,036.65	19,089,098.12
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		91,700,000.00	304,000,000.00	156,000,000.00
取得投资收益收到的现金		58,877.02	479,801.43	333,455.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		442.48		2,606,528.51
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		91,759,319.50	304,479,801.43	158,939,984.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		983,091.95	10,828,725.33	10,296,729.51
投资支付的现金		95,500,000.00	348,218,913.20	146,000,000.00
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		96,483,091.95	359,047,638.53	156,296,729.51
投资活动产生的现金流量净额		-4,723,772.45	-54,567,837.10	2,643,254.80
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		20,000,000.00	60,000,000.00	14,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	60,000,000.00	14,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	14,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		843,899.99	1,174,958.34	21,481,298.61
支付其他与筹资活动有关的现金		35,854,200.00	58,400,000.00	
筹资活动现金流出小计		56,698,099.99	73,574,958.34	36,481,298.61
筹资活动产生的现金流量净额		-36,698,099.99	-13,574,958.34	-22,481,298.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-5,291,323.91	4,092,241.21	-748,945.69
加: 期初现金及现金等价物余额		8,017,414.40	3,925,173.19	4,674,118.88
六、期末现金及现金等价物余额		2,726,090.49	8,017,414.40	3,925,173.19

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

青海小西牛生物乳业股份有限公司
合并所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2021 年 1-4 月												
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	36,160,000.00				39,524,895.28				20,501,113.84		241,011,952.46	337,197,961.58	337,197,961.58
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、本年初余额	36,160,000.00				39,524,895.28				20,501,113.84		241,011,952.46	337,197,961.58	337,197,961.58
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-3,585,420.00				-32,268,780.00						25,599,875.36	-10,254,324.64	-10,254,324.64
(一) 综合收益总额											25,599,875.36	25,599,875.36	25,599,875.36
(二) 所有者投入和减少资本	-3,585,420.00				-32,268,780.00							-35,854,200.00	-35,854,200.00
1. 所有者投入的普通股	-3,585,420.00				-32,268,780.00							-35,854,200.00	-35,854,200.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	32,574,580.00				7,256,115.28				20,501,113.84		266,611,827.82	326,943,636.94	326,943,636.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

青海小西牛生物乳业股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2020 年度												
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	42,000,000.00				92,235,559.85				16,048,497.92		175,598,000.94	325,882,058.71	-33,664.69
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、本年初余额	42,000,000.00				92,235,559.85				16,048,497.92		175,598,000.94	325,882,058.71	-33,664.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-5,840,000.00				-52,710,664.57				4,452,615.92		65,413,951.52	11,315,902.87	33,664.69
（一）综合收益总额											69,866,567.44	69,866,567.44	-116,999.88
（二）所有者投入和减少资本	-5,840,000.00				-52,710,664.57							-58,550,664.57	150,664.57
1. 所有者投入的普通股	-5,840,000.00				-52,560,000.00							-58,400,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-150,664.57							-150,664.57	150,664.57
（三）利润分配									4,452,615.92		-4,452,615.92		
1. 提取盈余公积									4,452,615.92		-4,452,615.92		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	36,160,000.00				39,524,895.28				20,501,113.84		241,011,952.46	337,197,961.58	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

青海小西牛生物乳业股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2019 年度											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	42,000,000.00				92,235,559.85				13,284,121.60		150,250,435.31	297,770,116.76		297,770,116.76
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、本年初余额	42,000,000.00				92,235,559.85				13,284,121.60		150,250,435.31	297,770,116.76		297,770,116.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,764,376.32		25,347,565.63	28,111,941.95	-33,664.69	28,078,277.26
（一）综合收益总额											49,111,941.95	49,111,941.95	-33,664.69	49,078,277.26
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配									2,764,376.32		-23,764,376.32	-21,000,000.00		-21,000,000.00
1. 提取盈余公积									2,764,376.32		-2,764,376.32			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-21,000,000.00	-21,000,000.00		-21,000,000.00
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	42,000,000.00				92,235,559.85				16,048,497.92		175,598,000.94	325,882,058.71	-33,664.69	325,848,394.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

青海小西牛生物乳业股份有限公司
母公司所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2021 年 1-4 月										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	36,160,000.00				39,675,559.85				20,501,113.84	162,788,015.62	259,124,689.31
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	36,160,000.00				39,675,559.85				20,501,113.84	162,788,015.62	259,124,689.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,585,420.00				-32,268,780.00					19,898,193.97	-15,956,006.03
（一）综合收益总额										19,898,193.97	19,898,193.97
（二）所有者投入和减少资本	-3,585,420.00				-32,268,780.00						-35,854,200.00
1. 所有者投入的普通股	-3,585,420.00				-32,268,780.00						-35,854,200.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	32,574,580.00				7,406,779.85				20,501,113.84	182,686,209.59	243,168,683.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

青海小西牛生物乳业股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2020 年度										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	42,000,000.00				92,235,559.85				16,048,497.92	122,714,472.38	272,998,530.15
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	42,000,000.00				92,235,559.85				16,048,497.92	122,714,472.38	272,998,530.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-5,840,000.00				-52,560,000.00				4,452,615.92	40,073,543.24	-13,873,840.84
（一）综合收益总额										44,526,159.16	44,526,159.16
（二）所有者投入和减少资本	-5,840,000.00				-52,560,000.00						-58,400,000.00
1. 所有者投入的普通股	-5,840,000.00				-52,560,000.00						-58,400,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									4,452,615.92	-4,452,615.92	
1. 提取盈余公积									4,452,615.92	-4,452,615.92	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	36,160,000.00				39,675,559.85				20,501,113.84	162,788,015.62	259,124,689.31

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

青海小西牛生物乳业股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2019 年度										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	42,000,000.00				92,235,559.85				13,284,121.60	118,835,085.54	266,354,766.99
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	42,000,000.00				92,235,559.85				13,284,121.60	118,835,085.54	266,354,766.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,764,376.32	3,879,386.84	6,643,763.16
（一）综合收益总额										27,643,763.16	27,643,763.16
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									2,764,376.32	-23,764,376.32	-21,000,000.00
1. 提取盈余公积									2,764,376.32	-2,764,376.32	
2. 对所有者（或股东）的分配										-21,000,000.00	-21,000,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	42,000,000.00				92,235,559.85				16,048,497.92	122,714,472.38	272,998,530.15

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

青海小西牛生物乳业股份有限公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

青海小西牛生物乳业股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系青海小西牛乳品饮料有限公司, 由王维生、李海勤、张玉琴发起设立, 于 2002 年 9 月 13 日在青海省西宁市工商行政管理局登记注册。2008 年 6 月 13 日, 公司名称变更为青海小西牛生物乳业有限公司。2010 年 9 月 26 日, 青海小西牛生物乳业有限公司以截至 2010 年 6 月 30 日净资产折股, 整体变更为青海小西牛生物乳业股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为 91633100710433599W 的营业执照。

本公司经营范围: 乳制品、饮料生产、加工、销售、鲜奶收购、奶牛养殖; 牧草种植、牧草收购; 进出口业务; 经营本企业所需的原辅材料、机器设备、仪器仪表、零配件。(国家有专项规定的凭许可证经营)

(二) 历史沿革

1、 设立

2002 年 9 月 13 日, 王维生、李海勤和张玉琴三名自然人股东共同出资设立青海小西牛乳品饮料有限公司, 出资方式为货币资金, 注册资本为 50 万元。其中王维生出资 25 万元, 占注册资本的 50%; 李海勤出资 20 万元, 占注册资本的 40%; 张玉琴出资 5 万元, 占注册资本的 10%。公司主要从事乳制品、饮料生产、加工、销售。

2002 年 9 月 5 日, 青海华翼会计师事务所出具了青华翼验[2002]第 150 号《验资报告》, 对上述出资进行审验。截至 2002 年 8 月 30 日, 注册资本实收金额为人民币 50 万元整。

2、 有限公司整体变更为股份公司

2010 年 8 月 24 日, 经青海小西牛生物乳业有限公司 2010 年第五次临时股东会议决议, 同意以青海小西牛生物乳业有限公司截至 2010 年 6 月 30 日经审计的账面净资产 41,938,929.85 元为基础, 以整体变更方式发起设立青海小西牛生物乳业股份有限公司, 以青海小西牛生物乳业有限公司截至 2010 年 6 月 30 日经审计的账面净资产 41,938,929.85 元按照 1.2426 元/股的比例折算成 33,750,000 股, 其中折合股本 33,750,000 元, 超投部分 8,188,929.85 元计入资本公积。此次整体变更发起人的出资已经中准会计师事务所有限公司出具中准验字[2010]1025 号《验资报告》审验。

3、 在新三板交易平台挂牌期间的股权转让

公司股份于 2015 年 10 月 19 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，挂牌后公司股份发生多次转让交易，2017 年 12 月 29 日公司终止其股份挂牌。

4、 2019 年股权转让

2019 年 3 月 6 日，深圳市鼎恒瑞吉投资企业(有限合伙)将其持有的 168.75 万股（4.0179%）股份转让给自然人谢先兴；陈蓉将其持有的 25.7126 万股（0.6122%）股份转让给自然人王惠娟。截至 2019 年 12 月 31 日，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	股份数量（股）	占总股本比例（%）
1	王维生	23,509,372.00	55.97
2	苏州天图兴苏股权投资中心（有限合伙）	5,840,000.00	13.90
3	张玉琴	3,375,000.00	8.04
4	青海宁达创业投资有限责任公司	1,875,000.00	4.46
5	陈荣	1,821,420.00	4.34
6	谢先兴	1,687,500.00	4.02
7	杨虹仙	888,166.00	2.11
8	上海杉蓝投资管理中心（有限合伙）	871,416.00	2.07
9	魏星	807,000.00	1.92
10	光大保德信资管-宁波银行-光大保德信君翼新三板 1 期专项资产管理计划	600,000.00	1.43
11	王惠娟	257,126.00	0.61
12	万利	120,000.00	0.29
13	冯涛	111,000.00	0.26
14	朱昱	79,000.00	0.188
15	王玮瑜	79,000.00	0.188
16	桂昌厚	79,000.00	0.188
合计		42,000,000.00	100.00

5、 2020 年第一次减资

2020 年 1 月 16 日公司召开 2020 年第一次临时股东大会，会议审议通过《关于公司原价回购股东苏州天图所持公司股份》的议案。苏州天图兴苏股权投资中心（有限合伙）原持有小西牛股份 584 万股拟以 5840.00 万元回购，本

次回购完成后，公司将减少注册资本 584 万股，公司注册资本将由 4200 万元变更为 3616 万元。其他所有股东持股数量不变。该变更事项暂未向青海省市场监督管理局生物科技产业园区分局备案登记。截至 2020 年 12 月 31 日，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	股份数量（股）	占总股本比例（%）
1	王维生	23,509,372.00	65.01
2	张玉琴	3,375,000.00	9.33
3	青海宁达创业投资有限责任公司	1,875,000.00	5.19
4	陈荣	1,821,420.00	5.04
5	谢先兴	1,687,500.00	4.67
6	杨虹仙	888,166.00	2.46
7	上海杉蓝投资管理中心（有限合伙）	871,416.00	2.41
8	魏星	807,000.00	2.23
9	光大保德信资管-宁波银行-光大保德信君翼新三板 1 期专项资产管理计划	600,000.00	1.66
10	王惠娟	257,126.00	0.71
11	万利	120,000.00	0.33
12	冯涛	111,000.00	0.31
13	朱昱	79,000.00	0.22
14	王玮瑜	79,000.00	0.22
15	桂昌厚	79,000.00	0.22
合计		36,160,000.00	100.00

6、 2020 年第二次减资

2020 年 6 月 27 日公司与股东魏星、万利、朱昱、王玮瑜、桂厚昌及光大保德信资产管理有限公司签订了股份回购协议，以总计 1,764 万元的价格回购各股东 80.7 万股、12 万股、7.9 万股、7.9 万股、7.9 万股及 60 万股股份。本次回购完成后，公司将减少注册资本 176.4 万股，公司注册资本将由 3,616 万元变更为 3,439.6 万元。其他所有股东持股数量不变。

2021 年 1 月 20 日，公司与股东陈荣签订了股份回购协议，以 1,821.42 万元的价格回购陈荣 182.142 万股股份。本次回购完成后，公司将减少注册资本 182.142 万股，公司注册资本将由 3439.6 万元变更为 3,257.458 万元。其他所有股东持股数量不变。

此次变更后的股权结构如下：

序号	股东名称	股份数量（股）	占总股本比例（%）
1	王维生	23,509,372.00	72.17
2	张玉琴	3,375,000.00	10.36
3	青海宁达创业投资有限责任公司	1,875,000.00	5.76
4	谢先兴	1,687,500.00	5.18
5	杨虹仙	888,166.00	2.73
6	上海杉蓝投资管理中心（有限合伙）	871,416.00	2.68
7	王惠娟	257,126.00	0.79
8	冯涛	111,000.00	0.34
合计		32,574,580.00	100.00

截至 2021 年 4 月 30 日，上述注册资本由 4200 万元减少至 3257.458 万元人民币事项暂未向青海省市场监督管理局生物科技产业园区分局备案登记。

（三）合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的相关规定编制。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 4 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度、2020 年度、2021 年 1-4 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的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的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将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：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于租赁应收款，本公司选择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。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 应收款项坏账准备：

本公司将因债务人破产、依据法律清偿后确实无法收回的应收款项，债务人死亡、既无遗产可供清偿又无义务承担人而确实无法收回的应收款项，以及债务人逾期三年未能履行偿债义务、经股东大会或董事会批准列作坏账处理的应收款项确认为坏账。

2. 坏账损失核算方法：本公司采用备抵法核算坏账损失。

3. 坏账准备的确认标准：公司根据以往坏账损失发生额及其比例、债务单位的实际财务状况和现金流量情况等相关信息合理的估计。

4. 坏账准备的计提方法及计提比例

本公司坏账准备的计提方法采用账龄分析法及个别认定相结合的方法。除单独计提减值准备的应收款项外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有应收款项按账龄段划分的类似信用风险特征组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定以下坏账准备计提的比例：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年（含 2 年）	15%	15%
2—3 年（含 3 年）	30%	30%
3 年以上	50%	50%
其他计提法说明	采用个别认定法计提坏账准备	采用个别认定法计提坏账准备

本公司对于有确凿证据表明按上述比例计提坏账准备不恰当的应收款项将采用个别认定计提坏账准备。

本公司预付账款根据其可收回情况,采用个别认定法计提坏账准备。

对于债务人破产或死亡,以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的款项以及债务人逾期未履行其偿债义务,且有明显特征表明无法收回的款项,经本公司董事会审议批准后予以核销。

(九) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为:原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、消耗性生物资产等。

存货按成本进行初始计量,存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物采用五五摊销法。

(十) 合同资产

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。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单独列示。

(十一) 长期股权投资

1、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

(十二) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	预计使用年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	10-40	5	2.375-4.75
机器设备	10-20	5	4.75-9.5
办公设备	5	5	19
运输工具	5	5	19
其他设备	5	5	19

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (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。

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十五) 生物资产

- 1、生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司；(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。

- 2、本公司对取得的生物资产按照取得的成本进行初始计量。

- 3、各类生产性生物资产的折旧方法

类 别	折旧方法	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
乳牛	年限平均法	5	20	16

- 4、当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，本公司按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。当影响本公司消耗性生物资产减值的因素已经消失时，本公司在原已计提的跌价准备金额内将减记的金额转回，同时将转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

(十六) 无形资产

- 1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	直线法
专利权	法定专利权保护期限	直线法
软件	5	直线法

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、生产性生物资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

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

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(十九) 合同负债

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

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：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；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。

(二十一) 收入

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

- 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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

1、收入，是指本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

2、在同时满足下列条件时，本公司确认销售商品实现的收入，并以从购货方已收或应收的合同或协议价款进行计量，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

如果合同或协议价款的收取采用递延方式，则按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额；将应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

3、如果提供劳务交易的结果同时满足下列条件，本公司将采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入的总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司采用完工百分比法确认提供劳务的收入时，按照已经发生的成本占估计总成本的比例（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例）确定完工进度。

4、若提供劳务交易的结果不能够可靠估计，但已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，本公司将按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，本公司将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(二十二) 合同成本

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十三) 政府补助

1、 类型

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

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

(二十五) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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；
- 本公司发生的初始直接费用；

- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(XX) 金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(2017 年修订)(以下合称“新金融工具准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，因追溯调整产生的累积影响数调整 2021 年年初留存收益和其他综合收益，2020 年度的财务报表未做调整。执行新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
(1) 因报表项目名称变更，将“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(负债)”重分类至“交易性金融资产(负债)”。	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-10,000,000.00	-8,000,000.00
	交易性金融资产	10,000,000.00	8,000,000.00

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的 2020 年 12 月 31 日余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	10,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	10,000,000.00

母公司

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	8,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	8,000,000.00

(2) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定,首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定,本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,2020 年度、2019 年度的财务报表不做调整。执行该准则的主要影响如下:

	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
会计政策变更的内容和原因	预收款项	-10,182,717.96	-10,182,717.96
	合同负债	9,197,794.05	9,197,794.05
	其他流动负债	984,923.91	984,923.91

(3) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则,对于首次执行日前已存在的合同,公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

● 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产:

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值,采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁,本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理:

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理;
- 2) 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用;

4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的, 根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;

5) 作为使用权资产减值测试的替代, 按照评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同, 并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;

6) 首次执行日之前发生的租赁变更, 不进行追溯调整, 根据租赁变更的最终安排, 按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时, 本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率来对租赁付款额进行折现。

按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	53,642.07
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	77,721.69
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	24,079.62

对于首次执行日前已存在的融资租赁, 本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值, 分别计量使用权资产和租赁负债。

• 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁, 本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估, 并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的, 本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外, 本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。

本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

• 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
(1) 公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	使用权资产	53,642.07	16,191.69
	租赁负债	53,642.07	16,191.69

2、首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 2021 年 1 月 1 日首次执行新金融工具准则、首次执行新收入准则和新租赁准则调整 2020 年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1 月 1 日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	10,000,000.00		-10,000,000.00		-10,000,000.00
交易性金融资产		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
预收款项	11,107,837.79	925,119.83	-10,182,717.96		-10,182,717.96
合同负债		9,197,794.05	9,197,794.05		9,197,794.05
其他流动负债		984,923.91	984,923.91		984,923.91
使用权资产		53,642.07		53,642.07	53,642.07
租赁负债		53,642.07		53,642.07	53,642.07

母公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年 1 月 1 日余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	-8,000,000.00		-8,000,000.00		8,000,000.00
交易性金融资产		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00
预收款项	11,106,437.79	923,719.83	-10,182,717.96		-10,182,717.96
合同负债		9,197,794.05	9,197,794.05		9,197,794.05
其他流动负债		984,923.91	984,923.91		984,923.91
使用权资产		16,191.69		16,191.69	16,191.69
租赁负债		16,191.69		16,191.69	16,191.69

3、其他重要会计政策和会计估计变更情况

(1) 执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会〔2019〕8 号),修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行,对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司 2019 年度及以后期间的财务报表已执行该准则，执行该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订) (财会〔2019〕9 号)，修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

本公司 2019 年度及以后期间的财务报表已执行该准则，债务重组损益计入其他收益和投资收益。

(3) 执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《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”)，自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。

①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业或企业的其他合营企业或联营企业。此外，解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，2019 年度的财务报表不做调整，执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(4) 执行《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》

财政部于 2019 年 12 月 16 日发布了《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》(财会〔2019〕22 号)，适用于按照《碳排放权交易管理暂行办法》等有关规定开展碳排放权交易业务的重点排放单位中的相关企业（以下简称重点排放企业）。该规定自 2020 年 1 月 1 日起施行，重点排放企业应当采用未来适用法应用该规定。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该规定，2019 年的财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(5) 执行一般企业财务报表格式的修订

财政部分别 2018 年度和 2019 年度发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)、《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。

本公司已按修订后的格式编制本报告期间的财务报表：

资产负债表中“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示；

利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目；新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目；增加列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”；

所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目；

(6) 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会〔2020〕10 号)，自 2020 年 6 月 19 日起施行，允许企业对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定，对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

本公司对于属于该规定适用范围的租金减让全部选择采用简化方法进行会计处理，并对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行相应调整。

(7) 执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会〔2021〕9 号)，自 2021 年 5 月 26 日起施行，将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前

的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理（提示：如果不是全部采用，还应披露采用简化方法处理的租赁合同的性质，但对于简化方法的选择应当一致应用于《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》适用范围调整前后符合条件的类似租赁合同），并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

（8）执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”），自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行该规定，2020 年的财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

四、 税项

（一） 主要税种和税率

税种	计税依据	税率		
		2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、3%	13%、9%、3%	16%、13%、10%、9%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%	7%	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	0%、15%、5%	0%、15%、5%	0%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率		
	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
青海小西牛生物乳业股份有限公司	15%	15%	15%
吴忠市小西牛养殖有限公司[注 3]	0%	0%	0%

纳税主体名称	所得税税率		
	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
灵武市小西牛牧业有限公司[注 3]	0%	0%	0%
青海小西牛乳制品销售有限公司[注 4]	5%	5%	不适用

注 1: 根据《关于调整增值税税率的通知》财税【2018】32 号第一条规定: 纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用 17%和 11%税率的, 税率分别调整为 16%、10%。本通知自 2018 年 5 月 1 日起执行。)

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》财税海关总署公告【2019】39 号第一条规定: 增值税一般纳税人(以下称纳税人)发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用 16%税率的, 税率调整为 13%; 原适用 10%税率的, 税率调整为 9%。

注 2: 根据财政部、海关总署、国家税务总局联合发布的《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税(2011)58 号), 自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日, 作为设在西部地区的鼓励类产业企业, 公司按照 15%的优惠税率计缴企业所得税。

注 3: 子公司吴忠市小西牛养殖有限公司、灵武市小西牛牧业有限公司属于畜牧业行业, 根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令 63 号第二十七条第(一)项规定: 从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》中华人民共和国国务院令 691 号第十五条第(一)项规定: 农业生产者销售的自产农产品免征增值税。

注 4: 子公司青海小西牛乳制品销售有限公司, 根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》之规定: 对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人, 免征增值税; 年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 企业所得税的征收率为 5%。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	3,564.00	1,442.01	66,541.67
银行存款	7,567,210.03	16,471,035.01	4,469,482.72
其他货币资金	4,433,154.17	3,865,160.50	200,000.00
合计	12,003,928.20	20,337,637.52	4,736,024.39
其中: 存放在境外的款项总额			

其他货币资金明细如下:

项目	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票保证金(注1)	3,000,000.00	2,697,586.50	200,000.00
第三方支付账户存款	1,433,154.17	1,167,574.00	
合计	4,433,154.17	3,865,160.50	200,000.00

注1: 银行承兑汇报保证金为受限制的货币资金。

(二) 交易性金融资产

项目	2021.4.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,000,000.00
其中: 债务工具投资	
权益工具投资	
衍生金融资产	
其他	9,000,000.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
其中: 债务工具投资	
其他	
合计	9,000,000.00

(三) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2020.12.31
交易性金融资产	10,000,000.00
其中: 债务工具投资	
权益工具投资	
衍生金融资产	
其他	10,000,000.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
其中: 债务工具投资	
权益工具投资	
其他	
合计	10,000,000.00

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	34,223,524.06	30,368,570.10	21,168,147.97
1 至 2 年	1,218,845.97	47,641.00	898,169.27
2 至 3 年	28,202.00	600,242.27	243,905.94
3 至 4 年	835,814.21	243,905.94	
小计	36,306,386.24	31,260,359.31	22,310,223.18
减：坏账准备	2,323,429.74	1,827,600.31	1,266,304.57
合计	33,982,956.50	29,432,759.00	21,043,918.61

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2021 年 4 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	36,306,386.24	100.00	2,323,429.74	6.40	33,982,956.50
合计	36,306,386.24	100.00	2,323,429.74		33,982,956.50

2020 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	31,260,359.31	100.00	1,827,600.31	5.85	29,432,759.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	31,260,359.31	100.00	1,827,600.31		29,432,759.00

2019 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	22,310,223.18	100.00	1,266,304.57	5.68	21,043,918.61
单项金额不重大但单独 计提坏账准备的应收账 款					
合计	22,310,223.18	100.00	1,266,304.57		21,043,918.61

报告期各期末组合中，计提坏账准备的应收账款：

名称	2021.4.30			2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,223,524.06	1,714,235.13	5.00	30,368,570.10	1,518,428.51	5.00	21,168,147.97	1,058,407.40	5.00
1-2 年	1,218,845.97	182,826.90	15.00	47,641.00	7,146.15	15.00	898,169.27	134,725.39	15.00
2-3 年	28,202.00	8,460.60	30.00	600,242.27	180,072.68	30.00	243,905.94	73,171.78	30.00
3-4 年	835,814.21	417,907.11	50.00	243,905.94	121,952.97	50.00			
合计	36,306,386.24	2,323,429.74		31,260,359.31	1,827,600.31		22,310,223.18	1,266,304.57	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2020.12.31	会计政策变更调整	2021.1.1	本期变动金额			2021.4.30
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,827,600.31		1,827,600.31	495,829.43			2,323,429.74
合计	1,827,600.31		1,827,600.31	495,829.43			2,323,429.74

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,266,304.57	561,295.74			1,827,600.31
合计	1,266,304.57	561,295.74			1,827,600.31

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	354,263.17	912,041.40			1,266,304.57
合计	354,263.17	912,041.40			1,266,304.57

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021.4.30		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
北京京东世纪信息技术有限公司	9,168,569.76	25.25	458,428.49
中国石化销售有限公司青海石油分公司	8,387,292.16	23.10	420,796.52
盒马鲜生网络科技有限公司	2,082,047.62	5.73	104,102.38
蒙牛乳业(宝鸡)有限公司	1,862,658.07	5.13	93,132.90
惠客家超市有限公司	1,356,667.46	3.74	67,833.37
合计	22,857,235.07	62.95	1,144,293.66

单位名称	2020.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数 的比例(%)	坏账准备
蒙牛乳业(宝鸡)有限公司	7,597,671.73	24.30	379,883.59
北京京东世纪信息技术有限公司	5,289,655.90	16.92	264,482.80
盒马鲜生网络科技有限公司	1,858,901.33	5.95	92,945.07
惠客家超市有限公司	1,851,722.06	5.92	92,586.10
中国石化销售有限公司青海石油 分公司	1,680,679.41	5.38	84,033.97
合计	18,278,630.43	58.47	913,931.53

单位名称	2019.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数 的比例(%)	坏账准备
蒙牛乳业(宝鸡)有限公司	6,608,472.00	29.62	330,423.60
惠客家超市有限公司	2,339,176.11	10.48	116,958.81
中国石化销售有限公司青海石油 分公司	1,820,480.49	8.16	91,024.02
北京京东世纪信息技术有限公司	764,607.22	3.43	38,230.36
宁食(集团)有限公司	563,903.64	2.53	22,725.78
合计	12,096,639.46	54.22	599,362.57

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2021.4.30		2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	16,419,335.41	76.63	19,309,960.05	90.46	41,324,043.01	91.49
1 至 2 年	3,751,801.30	17.51	1,193,140.26	5.59	3,263,573.41	7.23
2 至 3 年	865,623.14	4.04	513,525.84	2.41	578,291.87	1.28
3 年以上	390,210.54	1.82	328,511.87	1.54		
合计	21,426,970.39	100.00	21,345,138.02	100.00	45,165,908.29	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2021.4.30	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
天津西桥国际贸易有限公司	3,631,959.66	16.95
青海星坤彩印包装有限公司	2,148,379.23	10.03
宁夏华牧兴农牧有限公司	1,337,000.00	6.24
利乐包装(昆山)有限公司	1,280,873.37	5.98
中联智农(北京)畜牧科技有限公司	1,059,040.00	4.94
合计	9,457,252.26	44.14

预付对象	2020.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
扬州续辉饮料设备有限公司	5,358,946.34	25.11
天津西桥国际贸易有限公司	1,488,024.34	6.97
乔国拴	1,161,150.75	5.44
青海星坤彩印包装有限公司	1,073,137.89	5.03
张大伟	1,000,000.00	4.68
合计	10,081,259.32	47.23

预付对象	2019.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
赵军	5,300,000.00	11.73
北京牧华源国际贸易有限公司	5,160,000.00	11.42
赵彬彬	3,787,657.00	8.39
天津西桥国际贸易有限公司	3,725,120.00	8.25
中联智农(北京)畜牧科技有限公司	2,779,200.00	6.15
合计	20,751,977.00	45.94

(六) 其他应收款

项目	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	2,134,947.92	2,356,527.53	8,812,256.18
合计	2,134,947.92	2,356,527.53	8,812,256.18

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	976,767.76	1,092,180.14	8,851,752.09
1 至 2 年	260,579.00	1,232,600.00	103,102.00
2 至 3 年	1,086,002.00	65,602.00	450,650.00
3 至 4 年	450,650.00	450,650.00	
小计	2,773,998.76	2,841,032.14	9,405,504.09
减：坏账准备	639,050.84	484,504.61	593,247.91
合计	2,134,947.92	2,356,527.53	8,812,256.18

(2) 按坏账计提方法分类披露

2021 年 4 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,773,998.76	100.00	639,050.84	23.04	2,134,947.92
合计	2,773,998.76	100.00	639,050.84		2,134,947.92

2020 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,841,032.14	100.00	484,504.61	17.05	2,356,527.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	2,841,032.14	100.00	484,504.61		2,356,527.53

2019 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	9,405,504.09	100.00	593,247.91	6.31	8,812,256.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	9,405,504.09	100.00	593,247.91		8,812,256.18

按组合计提坏账准备:

名称	2021.4.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按组合计提的坏账准备	2,773,998.76	639,050.84	23.04
合计	2,773,998.76	639,050.84	

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

名称	2020.12.31			2019.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,092,180.14	54,609.01	5.00	8,851,752.09	442,587.61	5.00
1 至 2 年	1,232,600.00	184,890.00	15.00	103,102.00	15,465.30	15.00
2 至 3 年	65,602.00	19,680.60	30.00	450,650.00	135,195.00	30.00
3 至 4 年	450,650.00	225,325.00	50.00			
合计	2,841,032.14	484,504.61		9,405,504.09	593,247.91	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020.12.31 余额	484,504.61			484,504.61
2020.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	154,546.23			154,546.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021.4.30 余额	639,050.84			639,050.84

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2020.12.31	会计政策变更调整	2021.1.1	本期变动金额			2021.4.30
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	484,504.61		484,504.61	154,546.23			639,050.84
合计	484,504.61		484,504.61	154,546.23			639,050.84

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	593,247.91	-108,743.30			484,504.61
合计	593,247.91	-108,743.30			484,504.61

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	340,270.63	252,977.28			593,247.91
坏账准备					
合计	340,270.63	252,977.28			593,247.91

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
保证金、押金	1,859,143.29	1,866,950.00	1,796,550.00
员工借款、备用金	208,519.32	270,408.31	288,564.84
代垫工程款			7,000,000.00
其他	706,336.15	703,673.83	320,389.25
合计	2,773,998.76	2,841,032.14	9,405,504.09

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2021.4.30	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
灵武市农业农村局	保证金、押金	1,000,000.00	2-3 年	36.05	300,000.00
西宁供电局(日处理 300T 项目用电押金)	保证金、押金	305,200.00	3-4 年	11.00	152,600.00
西宁中油燃气有限责 任公司	其他	261,997.23	1 年以 内	9.44	13,099.86
国网青海省电力公司 西宁供电公司	保证金、押金	209,600.00	1-2 年	7.56	31,440.00
兰州全程德邦物流有 限公司	保证金及其他	166,896.19	1 年以 内	6.02	8,344.81
合计		1,943,693.42		70.07	505,484.67

单位名称	款项性质	2020.12.31	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
灵武市农业农村局	保证金、押金	1,000,000.00	1-2 年	35.20	150,000.00
西宁供电局（日处理 300T 项目用电押金）	保证金、押金	305,200.00	3-4 年	10.74	152,600.00
西宁中油燃气有限 责任公司	其他	273,353.95	1 年以内	9.62	13,667.70
马少奇	其他	246,000.00	1 年以内	8.66	12,300.00
国网青海省电力公 司西宁供电公司	保证金、押金	209,600.00	1-2 年	7.38	31,440.00
合计		2,034,153.95		71.60	360,007.70

单位名称	款项性质	2019.12.31	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
赵军	代垫工程款	6,000,000.00	1 年以内	63.79	300,000.00
杨志林	代垫工程款	1,000,000.00	1 年以内	10.63	50,000.00
灵武市农业农村局	保证金、押金	1,000,000.00	1 年以内	10.63	50,000.00
西宁供电局（日处理 300T 项目用电押金）	保证金、押金	305,200.00	2-3 年	3.24	91,560.00
国网青海省电力公 司西宁供电公司	保证金、押金	209,600.00	1 年以内	2.23	10,480.00
合计		8,514,800.00		90.52	502,040.00

(七) 存货

1、 存货分类

项目	2021.4.30			2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/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	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	42,806,721.87		42,806,721.87	52,368,388.99		52,368,388.99	45,435,453.24	657,903.59	44,777,549.65
周转材料	127,329.29		127,329.29	111,066.29		111,066.29	54,366.77		54,366.77
库存商品	7,974,639.70		7,974,639.70	12,513,265.23		12,513,265.23	10,226,896.04		10,226,896.04
消耗性生物 资产	98,136.71		98,136.71	2,172,024.76		2,172,024.76	415,055.53		415,055.53
发出商品	3,574,430.71		3,574,430.71	7,329,184.19		7,329,184.19	4,373,179.73		4,373,179.73
合计	54,581,258.28		54,581,258.28	74,493,929.46		74,493,929.46	60,504,951.31	657,903.59	59,847,047.72

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2018.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	387,812.38	270,091.21				657,903.59
合计	387,812.38	270,091.21				657,903.59

项目	2019.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	657,903.59	702,467.41		1,360,371.00		
合计	657,903.59	702,467.41		1,360,371.00		

(八) 其他流动资产

项目	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
待抵扣增值税		242,836.23	
合计		242,836.23	

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	290,029,056.22	281,986,844.89	242,390,649.46
固定资产清理			
合计	290,029,056.22	281,986,844.89	242,390,649.46

2、 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	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2018.12.31	154,480,007.24	126,799,394.01	3,364,793.56	1,980,097.27	7,991,333.61	294,615,625.69
(2) 本期增加金额	850,000.00	12,242,689.23	316,532.35	387,363.53	1,270,818.01	15,067,403.12
—购置	850,000.00	12,242,689.23	316,532.35	387,363.53	1,270,818.01	15,067,403.12
—在建工程转入						
(3) 本期减少金额	10,194.17	3,657,342.10		206,814.39		3,874,350.66
—处置或报废	10,194.17	3,657,342.10		206,814.39		3,874,350.66
(4) 2019.12.31	155,319,813.07	135,384,741.14	3,681,325.91	2,160,646.41	9,262,151.62	305,808,678.15
2. 累计折旧						
(1) 2018.12.31	16,968,059.09	25,186,901.76	2,776,844.96	1,469,783.19	4,496,369.83	50,897,958.83
(2) 本期增加金额	4,433,864.77	7,050,720.43	307,981.43	275,755.91	1,206,759.11	13,275,081.65
—计提	4,433,864.77	7,050,720.43	307,981.43	275,755.91	1,206,759.11	13,275,081.65
(3) 本期减少金额		558,810.57		196,201.22		755,011.79
—处置或报废		558,810.57		196,201.22		755,011.79
(4) 2019.12.31	21,401,923.86	31,678,811.62	3,084,826.39	1,549,337.88	5,703,128.94	63,418,028.69
3. 减值准备						
(1) 2018.12.31						
(2) 本期增加金额						
—计提						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 2019.12.31						
4. 账面价值						
(1) 2019.12.31 账面价值	133,917,889.21	103,705,929.52	596,499.52	611,308.53	3,559,022.68	242,390,649.46
(2) 2018.12.31 账面价值	137,511,948.15	101,612,492.25	587,948.60	510,314.08	3,494,963.78	243,717,666.86

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2019.12.31	155,319,813.07	135,384,741.14	3,681,325.91	2,160,646.41	9,262,151.62	305,808,678.15
(2) 本期增加金额	35,966,382.62	12,730,969.20	1,469,959.96	585,454.78	3,948,166.86	54,700,933.42
—购置	24,909,339.75	12,285,191.00	1,469,959.96	418,735.25	3,948,166.86	43,031,392.82
—在建工程转入	11,057,042.87	445,778.20		166,719.53		11,669,540.60
(3) 本期减少金额		539,000.00	2,950.00	46,167.86	152,900.00	741,017.86
—处置或报废		539,000.00	2,950.00	46,167.86	152,900.00	741,017.86
(4) 2020.12.31	191,286,195.69	147,576,710.34	5,148,335.87	2,699,933.33	13,057,418.48	359,768,593.71
2. 累计折旧						
(1) 2019.12.31	21,401,923.86	31,678,811.62	3,084,826.39	1,549,337.88	5,703,128.94	63,418,028.69
(2) 本期增加金额	6,153,369.17	7,274,834.78	238,512.56	193,520.44	999,383.75	14,859,620.70
—计提	6,153,369.17	7,274,834.78	238,512.56	193,520.44	999,383.75	14,859,620.70

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
(3) 本期减少金额		325,588.76	2,825.00	42,229.44	125,257.37	495,900.57
—处置或报废		325,588.76	2,825.00	42,229.44	125,257.37	495,900.57
(4) 2020.12.31	27,555,293.03	38,628,057.64	3,320,513.95	1,700,628.88	6,577,255.32	77,781,748.82
3. 减值准备						
(1) 2019.12.31						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 2020.12.31						
4. 账面价值						
(1) 2020.12.31 账面价值	163,730,902.66	108,948,652.70	1,827,821.92	999,304.45	6,480,163.16	281,986,844.89
(2) 2019.12.31 账面价值	133,917,889.21	103,705,929.52	596,499.52	611,308.53	3,559,022.68	242,390,649.46

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2020.12.31	191,286,195.69	147,576,710.34	5,148,335.87	2,699,933.33	13,057,418.48	359,768,593.71
(2) 本期增加金额	1,403,545.60	9,058,531.87		111,795.00	3,802,733.36	14,376,605.83
—购置	703,545.60	8,301,401.87		111,795.00	2,943,133.36	12,059,875.83
—在建工程转入	700,000.00	757,130.00			859,600.00	2,316,730.00
—企业合并增加						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
(3) 本期减少金额		203,000.00	229,832.00	23,999.56	138,195.00	595,026.56
—处置或报废		203,000.00	229,832.00	23,999.56	138,195.00	595,026.56
(4) 2021.4.30	192,689,741.29	156,432,242.21	4,918,503.87	2,787,728.77	16,721,956.84	373,550,172.98
2. 累计折旧						
(1) 2020.12.31	27,555,293.03	38,628,057.64	3,320,513.95	1,700,628.88	6,577,255.32	77,781,748.82
(2) 本期增加金额	2,640,252.86	2,684,947.30	139,147.49	74,806.99	656,455.87	6,195,610.51
—计提	2,640,252.86	2,684,947.30	139,147.49	74,806.99	656,455.87	6,195,610.51
(3) 本期减少金额		107,692.72	216,340.40	28,498.64	103,710.81	456,242.57
—处置或报废		107,692.72	216,340.40	28,498.64	103,710.81	456,242.57
(4) 2021.4.30	30,195,545.89	41,205,312.22	3,243,321.04	1,746,937.23	7,130,000.38	83,521,116.76
3. 减值准备						
(1) 2020.12.31						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 2021.4.30						
4. 账面价值						
(1) 2021.4.30 账面价值	162,494,195.40	115,226,929.99	1,675,182.83	1,040,791.54	9,591,956.46	290,029,056.22
(2) 2020.12.31 账面价值	163,730,902.66	108,948,652.70	1,827,821.92	999,304.45	6,480,163.16	281,986,844.89

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
在建工程	8,301,121.11	10,617,851.11	6,475,018.09
工程物资			
合计	8,301,121.11	10,617,851.11	6,475,018.09

2、 在建工程情况

项目	2021.4.30			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	账面余额	减值准备	账面价值
污水处理工程							220,627.56		220,627.56
吴忠牧场零星改造工程	140,000.00		140,000.00	140,000.00		140,000.00	420,400.00		420,400.00
奶厅降温工程							10,710.53		10,710.53
吴忠牧场三期扩建工程							5,507,889.09		5,507,889.09
变压器供电改建工程							15,409.00		15,409.00
灵武小西牛建设项目	8,161,121.11		8,161,121.11	10,477,851.11		10,477,851.11	299,981.91		299,981.91
合计	8,301,121.11		8,301,121.11	10,617,851.11		10,617,851.11	6,475,018.09		6,475,018.09

3、 重要在建工程项目变动情况

项目名称	2018.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019.12.31
污水处理工程		220,627.56			220,627.56
吴忠牧场零星改造工程		420,400.00			420,400.00
奶厅降温工程		10,710.53			10,710.53
吴忠牧场三期扩建工程	1,196,006.09	4,311,883.00			5,507,889.09
变压器供电改建工程	15,409.00				15,409.00
灵武小西牛建设项目		299,981.91			299,981.91
合计	1,211,415.09	5,263,603.00			6,475,018.09

项目名称	2019.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020.12.31
污水处理工程	220,627.56	1,181,998.40	1,402,625.96		
吴忠牧场零星改造工程	420,400.00	1,673,820.15	1,954,220.15		140,000.00
奶厅降温工程	10,710.53	140,600.00	151,310.53		
吴忠牧场三期扩建工程	5,507,889.09		5,507,889.09		
变压器供电改建工程	15,409.00		15,409.00		
奶厅停改造工程		136,954.71	136,954.71		
灵武小西牛建设项目	299,981.91	12,679,000.36	2,501,131.16		10,477,851.11
合计	6,475,018.09	15,812,373.62	11,669,540.60		10,617,851.11

项目名称	2020.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021.4.30
吴忠牧场零星改造工程	140,000.00				140,000.00
灵武小西牛建设项目	10,477,851.11		2,316,730.00		8,161,121.11
合计	10,617,851.11		2,316,730.00		8,301,121.11

(十一) 生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业				合计
	成乳牛	青年牛	育成牛	母犊牛	
1. 账面原值					
(1) 2018.12.31	26,790,993.85	7,593,676.11	5,869,623.64	3,555,899.73	43,810,193.33
(2) 本期增加金额	15,878,050.00	-20,946.52	-774,567.88	1,888,859.44	16,971,395.04
—外购		5,189,605.00			5,189,605.00
—自行培育	15,878,050.00	-5,210,551.52	-774,567.88	1,888,859.44	11,781,790.04
(3) 本期减少金额	6,598,157.57	461,158.66	162,060.96	827,441.43	8,048,818.62
—处置	6,598,157.57	461,158.66	162,060.96	827,441.43	8,048,818.62
(4) 2019.12.31	36,070,886.28	7,111,570.93	4,932,994.80	4,617,317.74	52,732,769.75
2. 累计折旧					
(1) 2018.12.31	6,287,515.56				6,287,515.56
(2) 本期增加金额	4,478,363.49				4,478,363.49
—计提	4,478,363.49				4,478,363.49
(3) 本期减少金额	2,193,717.19				2,193,717.19
—处置	2,193,717.19				2,193,717.19
(4) 2019.12.31	8,572,161.86				8,572,161.86
3. 减值准备					
(1) 2018.12.31					

项目	畜牧养殖业				合计
	成乳牛	青年牛	育成牛	母犊牛	
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2019.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2019.12.31 账面价值	27,498,724.42	7,111,570.93	4,932,994.80	4,617,317.74	44,160,607.89
(2) 2018.12.31 账面价值	20,503,478.29	7,593,676.11	5,869,623.64	3,555,899.73	37,522,677.77

项目	畜牧养殖业				合计
	成乳牛	青年牛	育成牛	母犊牛	
1. 账面原值					
(1) 2019.12.31	36,070,886.28	7,111,570.93	4,932,994.80	4,617,317.74	52,732,769.75
(2) 本期增加金额	13,661,800.00	7,402,254.81	18,486,279.53	2,402,291.01	41,952,625.35
—外购		10,912,700.00	14,318,400.00		25,231,100.00
—自行培育	13,661,800.00	-3,510,445.19	4,167,879.53	2,402,291.01	16,721,525.35
(3) 本期减少金额	11,746,502.09	1,214,447.64	457,018.38	814,491.75	14,232,459.86
—处置	11,746,502.09	1,214,447.64	457,018.38	814,491.75	14,232,459.86

项目	畜牧养殖业				合计
	成乳牛	青年牛	育成牛	母犊牛	
(4) 2020.12.31	37,986,184.19	13,299,378.10	22,962,255.95	6,205,117.00	80,452,935.24
2. 累计折旧					
(1) 2019.12.31	8,572,161.86				8,572,161.86
(2) 本期增加金额	5,487,538.96				5,487,538.96
—计提	5,487,538.96				5,487,538.96
(3) 本期减少金额	4,046,431.21				4,046,431.21
—处置	4,046,431.21				4,046,431.21
(4) 2020.12.31	10,013,269.61				10,013,269.61
3. 减值准备					
(1) 2019.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2020.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2020.12.31 账面价值	27,972,914.58	13,299,378.10	22,962,255.95	6,205,117.00	70,439,665.63
(2) 2019.12.31 账面价值	27,498,724.42	7,111,570.93	4,932,994.80	4,617,317.74	44,160,607.89

项目	畜牧养殖业				合计
	成乳牛	青年牛	育成牛	母犊牛	
1. 账面原值					
(1) 2020.12.31	37,986,184.19	13,299,378.10	22,962,255.95	6,205,117.00	80,452,935.24
(2) 本期增加金额	4,640,440.93	21,753,876.46	-15,673,109.93	-1,011,220.62	9,709,986.84
—外购					
—自行培育	4,640,440.93	21,753,876.46	-15,673,109.93	-1,011,220.62	9,709,986.84
(3) 本期减少金额	2,183,124.62	461,246.99	910,037.70	654,328.46	4,208,737.77
—处置	2,183,124.62	461,246.99	910,037.70	654,328.46	4,208,737.77
(4) 2021.4.30	40,443,500.50	34,592,007.57	6,379,108.32	4,539,567.92	85,954,184.31
2. 累计折旧					
(1) 2020.12.31	10,013,269.61				10,013,269.61
(2) 本期增加金额	2,077,266.37				2,077,266.37
—计提	2,077,266.37				2,077,266.37
(3) 本期减少金额	829,263.07				829,263.07
—处置	829,263.07				829,263.07
(4) 2021.4.30	11,261,272.91				11,261,272.91
3. 减值准备					
(1) 2020.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					

项目	畜牧养殖业				合计
	成乳牛	青年牛	育成牛	母犊牛	
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2021.4.30					
4. 账面价值					
(1) 2021.4.30 账面价值	29,182,227.59	34,592,007.57	6,379,108.32	4,539,567.92	74,692,911.40
(2) 2020.12.31 账面价值	27,972,914.58	13,299,378.10	22,962,255.95	6,205,117.00	70,439,665.63

(十二) 使用权资产

项目	土地租赁费	合计
1. 账面原值		
(1) 2021.1.1 余额	53,642.07	53,642.07
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2021.4.30 余额	53,642.07	53,642.07
2. 累计折旧		
(1) 2021.1.1 余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2021.4.30 余额		
3. 减值准备		
(1) 2021.1.1 余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2021.4.30 余额		
4. 账面价值		
(1) 2021.4.30 账面价值	53,642.07	53,642.07
(2) 2021.1.1 账面价值	53,642.07	53,642.07

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	电脑软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2018.12.31	14,766,000.00	165,840.00	754,712.14	15,686,552.14
(2) 本期增加金额			125,000.00	125,000.00
—购置			125,000.00	125,000.00
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2019.12.31	14,766,000.00	165,840.00	879,712.14	15,811,552.14
2. 累计摊销				
(1) 2018.12.31	2,190,290.00	92,599.94	476,203.88	2,759,093.82

项目	土地使用权	专利权	电脑软件	合计
(2) 本期增加金额	295,320.00	11,903.57	99,893.90	407,117.47
—计提	295,320.00	11,903.57	99,893.90	407,117.47
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2019.12.31	2,485,610.00	104,503.51	576,097.78	3,166,211.29
3. 减值准备				
(1) 2018.12.31				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 2019.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2019.12.31 账面价值	12,280,390.00	61,336.49	303,614.36	12,645,340.85
(2) 2018.12.31 账面价值	12,575,710.00	73,240.06	278,508.26	12,927,458.32

项目	土地使用权	专利权	电脑软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2019.12.31	14,766,000.00	165,840.00	879,712.14	15,811,552.14
(2) 本期增加金额			271,270.00	271,270.00
—购置			271,270.00	271,270.00
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2020.12.31	14,766,000.00	165,840.00	1,150,982.14	16,082,822.14
2. 累计摊销				
(1) 2019.12.31	2,485,610.00	104,503.51	576,097.78	3,166,211.29
(2) 本期增加金额	295,320.00	11,903.64	117,476.44	424,700.08
—计提	295,320.00	11,903.64	117,476.44	424,700.08
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2020.12.31	2,780,930.00	116,407.15	693,574.22	3,590,911.37
3. 减值准备				
(1) 2019.12.31				
(2) 本期增加金额				

项目	土地使用权	专利权	电脑软件	合计
(3) 本期减少金额				
(4) 2020.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2020.12.31 账面价值	11,985,070.00	49,432.85	457,407.92	12,491,910.77
(2) 2019.12.31 账面价值	12,280,390.00	61,336.49	303,614.36	12,645,340.85

项目	土地使用权	专利权	电脑软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2020.12.31	14,766,000.00	165,840.00	1,150,982.14	16,082,822.14
(2) 本期增加金额			188,760.00	188,760.00
—购置			188,760.00	188,760.00
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2021.4.30	14,766,000.00	165,840.00	1,339,742.14	16,271,582.14
2. 累计摊销				
(1) 2020.12.31	2,780,930.00	116,407.15	693,574.22	3,590,911.37
(2) 本期增加金额	98,440.00	1,936.74	48,925.40	149,302.14
—计提	98,440.00	1,936.74	48,925.40	149,302.14
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2021.4.30	2,879,370.00	118,343.89	742,499.62	3,740,213.51
3. 减值准备				
(1) 2020.12.31				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 2021.4.30				
4. 账面价值				
(1) 2021.4.30 账面价值	11,886,630.00	47,496.11	597,242.52	12,531,368.63
(2) 2020.12.31 账面价值	11,985,070.00	49,432.85	457,407.92	12,491,910.77

(十四) 长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少金 额	2019.12.31
绿化费	133,349.82		74,426.64		58,923.18
物料消耗	112,339.81		58,612.08		53,727.73
配电室增容工程		1,790,550.47	99,475.02		1,691,075.45
电力线路增容费		475,471.70	39,622.65		435,849.05
合计	245,689.63	2,266,022.17	272,136.39		2,239,575.41

项目	2019.12.31	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少金 额	2020.12.31
绿化费	58,923.18		58,923.18		
物料消耗	53,727.73		53,727.73		
配电室增容工程	1,691,075.45		596,850.12		1,094,225.33
电力线路增容费	435,849.05		158,490.60		277,358.45
合计	2,239,575.41		867,991.63		1,371,583.78

项目	2020.12.31	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少金 额	2021.4.30
配电室增容工程	1,094,225.33		198,950.04		895,275.29
电力线路增容费	277,358.45		52,830.20		224,528.25
其他		368,985.00	18,874.52		350,110.48
合计	1,371,583.78	368,985.00	270,654.76		1,469,914.02

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021.4.30		2020.12.31		2019.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,457,833.00	368,674.95	1,647,452.63	247,117.90	1,710,887.98	256,633.20
递延收益	4,031,666.67	604,750.00	4,130,000.00	619,500.00	4,425,000.00	663,750.00
合计	6,489,499.67	973,424.95	5,777,452.63	866,617.90	6,135,887.98	920,383.20

递延收益中有政府补助 5,900,000.00 元可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，2019 年 12 月 31 日余额为 4,425,000.00 元，2020 年 12 月 31 日余额为 4,130,000.00 元，2021 年 4 月 30 日余额为 4,031,666.67 元。

2、 未确认递延所得税资产明细

项目	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
子公司资产减值准备金额	504,647.58	664,652.29	806,568.09
合计	504,647.58	664,652.29	806,568.09

本公司子公司吴忠市小西牛养殖有限公司和灵武市小西牛牧业有限公司属于畜牧业行业，根据《企业所得税法》和《中华人民共和国增值税暂行条例》规定，享受免征增值税和企业所得税的优惠政策，故其资产减值准备金额不产生可抵扣暂时性差异。

(十六) 短期借款

短期借款分类

项目	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
抵押借款	95,000,000.00	75,000,000.00	29,000,000.00
合计	95,000,000.00	75,000,000.00	29,000,000.00

(十七) 应付票据

种类	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票	10,000,000.00	8,991,955.00	
商业承兑汇票			
合计	10,000,000.00	8,991,955.00	

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
应付耗材款	23,262,070.53	29,292,318.61	29,567,175.90
应付生牛乳款	11,198,310.38	20,178,013.12	14,451,095.89
应付饲料款	4,764,666.75	11,332,872.31	14,351,585.00
应付工程款	3,919,276.28	7,919,276.28	360,123.85
应付设备款	5,659,122.54	3,491,998.76	1,042,892.35
其他	2,552,804.87	2,965,447.00	4,658,903.17
合计	51,356,251.35	75,179,926.08	64,431,776.16

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	2021.4.30	未偿还或结转的原因
赵军	4,052,276.28	未结算
倪泽龙	1,032,874.64	未结算
兰州全程德邦物流有限公司	785,757.80	未结算
中联智农(北京)畜牧科技有限公司	694,800.00	未结算
广州市花都区恒辉塑料制品厂	365,733.18	未结算
合计	6,931,441.90	

项目	2020.12.31	未偿还或结转的原因
兰州全程德邦物流有限公司	878,901.42	未结算
赵彬彬	360,000.00	未结算
马肯依玛士（上海）标码科技有限公司	195,447.13	未结算
成都中京恒伟商贸有限公司	165,590.60	未结算
宁夏蓝天乳业有限公司	150,235.39	未结算
合计	1,750,174.54	

项目	2019.12.31	未偿还或结转的原因
兰州全程德邦物流有限公司	812,707.00	未结算
马肯依玛士（上海）标码科技有限公司	195,447.13	未结算
成都中京恒伟商贸有限公司	165,590.60	未结算
宁夏蓝天乳业有限公司	150,235.39	未结算
兰州荣立商贸有限公司	114,305.20	未结算
合计	1,438,285.32	

(十九) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
预收货款	461,285.02	11,107,837.79	2,927,087.23
合计	461,285.02	11,107,837.79	2,927,087.23

2、 报告期末，无账龄超过一年的重要预收款项。

(二十) 合同负债

合同负债情况

项目	2021.4.30
预收货款	4,579,810.24
合计	4,579,810.24

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	2,180,555.80	33,524,487.18	32,096,183.33	3,608,859.65
离职后福利-设定提存计划	60,418.07	1,454,137.69	1,514,555.76	
合计	2,240,973.87	34,978,624.87	33,610,739.09	3,608,859.65

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	3,608,859.65	42,133,028.04	38,159,596.43	7,582,291.26
离职后福利-设定提存计划		199,268.04	199,200.04	68.00
合计	3,608,859.65	42,332,296.08	38,358,796.47	7,582,359.26

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.4.30
短期薪酬	7,582,291.26	16,980,921.40	19,906,418.24	4,656,794.42
离职后福利-设定提存计划	68.00	755,018.75	608,985.33	146,101.42
合计	7,582,359.26	17,735,940.15	20,515,403.57	4,802,895.84

2、 短期薪酬列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,130,121.48	30,488,354.45	29,061,981.92	3,556,494.01
(2) 职工福利费		1,498,477.29	1,498,477.29	
(3) 社会保险费		713,736.98	713,736.98	
其中：医疗保险费		598,209.20	598,209.20	
工伤保险费		72,601.92	72,601.92	
生育保险费		42,925.86	42,925.86	
(4) 住房公积金		414,982.00	414,982.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	49,894.32	408,936.46	407,005.14	51,825.64
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他	540.00			540.00
合计	2,180,555.80	33,524,487.18	32,096,183.33	3,608,859.65

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,556,494.01	39,791,136.14	35,926,700.86	7,420,929.29
(2) 职工福利费		850,506.25	850,506.25	
(3) 社会保险费		630,205.17	618,385.82	11,819.35
其中：医疗保险费		565,655.05	555,631.94	10,023.11
工伤保险费		18,937.11	18,937.11	
生育保险费		45,613.01	43,816.77	1,796.24
(4) 住房公积金		484,441.90	456,961.00	27,480.90
(5) 工会经费和职工教育经费	51,825.64	376,481.78	306,902.10	121,405.32
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他	540.00	256.80	140.40	656.40
合计	3,608,859.65	42,133,028.04	38,159,596.43	7,582,291.26

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.4.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	7,420,929.29	15,379,902.35	18,454,701.32	4,346,130.32
(2) 职工福利费		605,121.97	605,121.97	
(3) 社会保险费	11,819.35	423,254.05	346,127.92	88,945.48
其中：医疗保险费	10,023.11	364,219.19	303,920.23	70,322.07
工伤保险费		15,186.86	6,637.09	8,549.77
生育保险费	1,796.24	43,848.00	35,570.60	10,073.64
(4) 住房公积金	27,480.90	323,819.95	192,514.00	158,786.85
(5) 工会经费和职工教育经费	121,405.32	248,538.40	307,742.75	62,200.97
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬	656.40	284.68	210.28	730.80
合计	7,582,291.26	16,980,921.40	19,906,418.24	4,656,794.42

3、 设定提存计划列示

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
基本养老保险	60,319.20	1,412,860.20	1,473,179.40	
失业保险费	98.87	41,277.49	41,376.36	
合计	60,418.07	1,454,137.69	1,514,555.76	

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
基本养老保险		188,281.84	188,281.84	
失业保险费		10,986.20	10,918.20	68.00
合计		199,268.04	199,200.04	68.00

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.4.30
基本养老保险		732,106.60	590,517.07	141,589.53
失业保险费	68.00	22,912.15	18,468.26	4,511.89
合计	68.00	755,018.75	608,985.33	146,101.42

(二十二) 应交税费

税费项目	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
增值税	811,241.06	303.80	633,193.09
企业所得税	3,677,268.32	2,596,980.96	3,149,868.15
个人所得税	174,149.04	41,595.32	-15,623.86
城市维护建设税	56,818.14		53,161.78
房产税	306,379.40		919,138.20
教育费附加	40,584.40		37,972.70
印花税	30,856.42	42,918.88	57,349.56
土地使用税	133,333.32		
其他	8,330.05	9,689.34	8,605.86
合计	5,238,960.15	2,691,488.30	4,843,665.48

(二十三) 其他应付款

项目	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
应付利息	328,122.91	79,750.01	20,300.00
应付股利			
其他应付款项	13,834,694.58	9,848,690.49	8,853,314.22
合计	14,162,817.49	9,928,440.50	8,873,614.22

1、 应付利息

项目	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
短期借款应付利息	328,122.91	79,750.01	20,300.00
合计	328,122.91	79,750.01	20,300.00

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
保证金、押金	6,065,473.48	2,839,201.37	2,638,977.87
预提返利促销费	5,845,027.21	5,084,511.39	1,935,309.79
预提运费	715,818.00	898,933.00	847,884.00
借款			2,529,000.00
其他	1,208,375.89	1,026,044.73	902,142.56
合计	13,834,694.58	9,848,690.49	8,853,314.22

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	2021.4.30	未偿还或结转的原因
保证金、押金	1,765,434.70	未结算
合计	1,765,434.70	

项目	2020.12.31	未偿还或结转的原因
保证金、押金	1,904,727.87	未结算
合计	1,904,727.87	

项目	2019.12.31	未偿还或结转的原因
保证金、押金	2,137,362.02	未结算
合计	2,137,362.02	

(二十四) 其他流动负债

项目	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
待转增值税	478,867.26		
合计	478,867.26		

(二十五) 租赁负债

项目	2021.4.30
土地租赁款	53,642.07
合计	53,642.07

(二十六) 递延收益

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	9,503,333.33		600,000.00	8,903,333.33	与资产相关
合计	9,503,333.33		600,000.00	8,903,333.33	

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	形成原因
政府补助	8,903,333.33		600,000.00	8,303,333.33	与资产相关
合计	8,903,333.33		600,000.00	8,303,333.33	

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.4.30	形成原因
政府补助	8,303,333.33		200,000.00	8,103,333.33	与资产相关
合计	8,303,333.33		200,000.00	8,103,333.33	

涉及政府补助的项目:

负债项目	2018.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2019.12.31	与资产相关/与收益相关
日处理 300 吨鲜奶加工扩建项目	9,440,000.00		590,000.00		8,850,000.00	与资产相关
污染源自动监控设施建设项目	63,333.33		10,000.00		53,333.33	与资产相关
合计	9,503,333.33		600,000.00		8,903,333.33	

负债项目	2019.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2020.12.31	与资产相关/与收益相关
日处理 300 吨鲜奶加工扩建项目	8,850,000.00		590,000.00		8,260,000.00	与资产相关
污染源自动监控设施建设项目	53,333.33		10,000.00		43,333.33	与资产相关
合计	8,903,333.33		600,000.00		8,303,333.33	

负债项目	2020.12.31	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2021.4.30	与资产相关/与收益相关
日处理 300 吨鲜奶加工扩建项目	8,260,000.00		196,668.00		8,063,332.00	与资产相关
污染源自动监控设施建设项目	43,333.33		3,332.00		40,001.33	与资产相关
合计	8,303,333.33		200,000.00		8,103,333.33	

(二十七) 股本

项目	2018.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	42,000,000.00						42,000,000.00

项目	2019.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2020.12.31
		发行 新股	送 股	公积 金转 股	其他	小计	
股份总额	42,000,000.00				-5,840,000.00	-5,840,000.00	36,160,000.00

项目	2020.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2021.4.30
		发行 新股	送 股	公积 金转 股	其他	小计	
股份总额	36,160,000.00				-3,585,420.00	-3,585,420.00	32,574,580.00

2020 年 1 月 16 日公司召开 2020 年第一次临时股东大会，会议审议通过《关于公司回购股东苏州天图所持公司股份》的议案。苏州天图兴苏股权投资中心（有限合伙）原持有小西牛股份 584 万股拟以 5840.00 万元回购，本次回购完成后，公司将减少注册资本 584 万股，公司注册资本将由 4200 万元变更为 3616 万元。其他所有股东持股数量不变。

2020 年 6 月 27 日公司与股东魏星、万利、朱昱、王玮瑜、桂厚昌及光大保德信资产管理有限公司签订了股份回购协议，以总计 1,764 万元的价格回购各股东 80.7 万股、12 万股、7.9 万股、7.9 万股、7.9 万股及 60 万股股份。本次回购完成后，公司将减少注册资本 176.4 万股，公司注册资本将由 3,616 万元变更为 3,439.6 万元。其他所有股东持股数量不变。

2021 年 1 月 20 日，公司与股东陈荣签订了股份回购协议，以 1,821.42 万元的价格回购陈荣 182.142 万股股份。本次回购完成后，公司将减少注册资本 182.142 万股，公司注册资本将由 3439.6 万元变更为 3,257.458 万元。其他所有股东持股数量不变。截止 2021 年 4 月 30 日，上述变更事项暂未向青海省市场监督管理局生物科技产业园区分局备案登记。

(二十八) 资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
资本溢价（股本溢价）	92,235,559.85			92,235,559.85
其他资本公积				
合计	92,235,559.85			92,235,559.85

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
资本溢价（股本溢价）	92,235,559.85	-150,664.57	52,560,000.00	39,524,895.28
其他资本公积				
合计	92,235,559.85	-150,664.57	52,560,000.00	39,524,895.28

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.4.30
资本溢价（股本溢价）	39,524,895.28		32,268,780.00	7,256,115.28
其他资本公积				
合计	39,524,895.28		32,268,780.00	7,256,115.28

(二十九) 盈余公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	13,284,121.60	2,764,376.32		16,048,497.92
合计	13,284,121.60	2,764,376.32		16,048,497.92

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	16,048,497.92	4,452,615.92		20,501,113.84
合计	16,048,497.92	4,452,615.92		20,501,113.84

项目	2020.12.31	会计政策 变更调整	2021.1.1	本期 增加	本期减 少	2021.4.30
法定盈余公积	20,501,113.84		20,501,113.84			20,501,113.84
合计	20,501,113.84		20,501,113.84			20,501,113.84

(三十) 未分配利润

项目	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
调整前上年年末未分配利润	241,011,952.46	175,598,000.94	150,250,435.31
调整年初未分配利润合计数（调增+， 调减-）			
调整后年初未分配利润	241,011,952.46	175,598,000.94	150,250,435.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	25,599,875.36	69,866,567.44	49,111,941.95
减：提取法定盈余公积		4,452,615.92	2,764,376.32
应付普通股股利			21,000,000.00
期末未分配利润	266,611,827.82	241,011,952.46	175,598,000.94

(三十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2021 年 1-4 月		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	235,852,406.77	181,661,658.97	570,809,687.21	437,318,477.21	413,474,298.35	311,090,743.83
其他业务	4,955,083.41	3,539,117.88	3,887,857.00	3,129,552.15	2,658,947.63	1,897,184.24
合计	240,807,490.18	185,200,776.85	574,697,544.21	440,448,029.36	416,133,245.98	312,987,928.07

(三十二) 税金及附加

项目	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	502,079.92	901,417.10	561,181.24
教育费附加	358,728.38	643,935.93	400,843.73
房产税	306,379.40	919,138.30	919,138.20
土地使用税	133,333.32	400,000.10	400,000.10
印花税	189,980.54	327,425.82	265,874.77
水利建设基金	33,765.85	71,655.72	55,376.65
其他	4,797.73	7,336.59	11,397.33
合计	1,529,065.14	3,270,909.56	2,613,812.02

(三十三) 销售费用

项目	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	7,775,777.99	18,290,404.87	12,677,518.66
劳务费	1,480,271.19	2,434,336.26	724,572.49
销售服务费	3,087,043.96	8,188,746.27	3,489,970.54
市场推广费	909,206.79	3,268,778.58	1,121,500.37
商场促销费	769,240.29	1,754,664.11	962,334.62
差旅费	532,171.18	1,701,623.81	2,061,280.20
房屋租赁费	193,411.27	475,205.52	322,943.58
业务招待费	80,910.69	558,643.21	448,272.02
折旧费用	38,377.02	106,974.65	89,229.20
其他	146,142.94	338,250.71	116,158.16
合计	15,012,553.32	37,117,627.99	22,013,779.84

(三十四) 管理费用

项目	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	3,004,732.74	9,101,638.17	8,314,257.34
业务招待费	153,250.93	262,002.92	457,983.19
汽车费用	101,351.66	293,402.52	164,261.21
水电费	156,895.36	314,152.49	329,956.90
服务费	333,677.34	121,840.44	226,954.81
折旧与摊销	1,248,626.70	3,085,574.67	3,046,442.87

项目	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
中介机构费	544,554.45	285,813.15	325,094.34
存货盘亏	1,984,454.08	91,809.29	40,200.25
其他	484,499.14	3,295,376.43	2,835,453.31
合计	8,012,042.40	16,851,610.08	15,740,604.22

(三十五) 研发费用

项目	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
慕拉酸奶研发项目			1,604,980.02
一种常温酸奶产品的研发			207,354.57
冰淇淋酸奶研发项目			862,666.65
青稞（谷物）蒸煮技术在酸奶产品中的应用			6,832,581.09
一种膳食纤维在牛奶中的应用			262,349.60
合计			9,769,931.93

(三十六) 财务费用

项目	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
利息费用	1,317,747.91	2,292,808.34	533,136.11
减：利息收入	18,818.78	46,094.45	63,272.21
汇兑损益			
其他	47,652.16	257,463.95	294,541.74
合计	1,346,581.29	2,504,177.84	764,405.64

2020 年度，收到财政局关于 2020 年农牧业企业贷款贴息及生物园区财政局关于园区防控重点保障企业贷款贴息补助资金款项 937,800.00 元，对应的贴息冲减相关借款费用。2019 年度，收到财政局关于 2019 年农牧业企业贷款贴息资金款项 200,000.00 元，对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十七) 其他收益

项目	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
政府补助	566,058.91	2,833,256.00	3,775,471.44
合计	566,058.91	2,833,256.00	3,775,471.44

计入其他收益的政府补助

补助项目	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收 益相关
日处理 300 吨鲜奶加工扩建项目	196,668.00	590,000.00	590,000.00	与资产相关
污染源自动监控设施建设项目	3,332.00	10,000.00	10,000.00	与资产相关
企业所得税返还			1,501,232.44	与收益相关
生物园区财政局 2019 年国家专 精特新“小巨人”企业奖励资金			400,000.00	与收益相关
生物园区财政局“生规入限”及在 库企业配套奖励资金			400,000.00	与收益相关
中小企业发展专项资金			300,000.00	与收益相关
青海省商务厅补助款			126,820.00	与收益相关
生物园区财政局关于青海省 2020 年第二批中小企业发展专 项资金		730,000.00		与收益相关
生物园区财政局关于“2019 年第 二批中小企业发展资金”（后补 助）资金		700,000.00		与收益相关
西宁经济技术开发区生物科技 产业园区财政局关于青海省 2020 年工业转型升级专项资金		146,400.00		与收益相关
生物园区委员转关于拨付新冠 肺炎疫情防控期间线上配送企 业物流费用补助		100,000.00		与收益相关
生物园区财政局 2019 年省级“专 精特新”企业奖励资金		100,000.00		与收益相关
农机购置补贴资金			333,891.00	与收益相关
粮改饲青储补贴		286,338.00		与收益相关
生物园区财政局“2020 年工业转 型省级资金”	341,000.00			与收益相关
其他零星	25,058.91	170,518.00	113,528.00	与收益相关
合计	566,058.91	2,833,256.00	3,775,471.44	

(三十八) 投资收益

项目	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	80,365.93	574,631.88	333,455.80
合计	80,365.93	574,631.88	333,455.80

(三十九) 信用减值损失

项目	2021 年 1-4 月
应收账款坏账损失	495,829.43
其他应收款坏账损失	154,546.23
合计	650,375.66

(四十) 资产减值损失

项目	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
坏账损失		452,552.44	1,165,018.68
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		702,467.41	270,091.21
合计		1,155,019.85	1,435,109.89

(四十一) 资产处置收益

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
固定资产处置收益	4,404.98	-111,808.94	-350,647.83	4,404.98	-111,808.94	-350,647.83
生物资产处置收益	-844,570.84	1,885,370.70	-580,479.60	-844,570.84	1,885,370.70	-580,479.60
合计	-840,165.86	1,773,561.76	-931,127.43	-840,165.86	1,773,561.76	-931,127.43

(四十二) 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
其他	82,318.29	369,492.91	185,840.18	82,318.29	369,492.91	185,840.18
合计	82,318.29	369,492.91	185,840.18	82,318.29	369,492.91	185,840.18

(四十三) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
非流动资产毁损报废损失	492.49	1,456.35	162,162.53	492.49	1,456.35	162,162.53
罚款、滞纳金	1,000.00	71,415.00	200,000.00	1,000.00	71,415.00	200,000.00
其他	48,541.61	-	565.30	48,541.61	-	565.30
合计	50,034.10	72,871.35	362,727.83	50,034.10	72,871.35	362,727.83

(四十四) 所得税费用

项目	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	3,401,570.38	9,024,907.87	4,806,980.15
递延所得税费用	-106,807.05	53,765.30	-76,670.88
合计	3,294,763.33	9,078,673.17	4,730,309.27

(四十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	25,599,875.36	69,749,567.56	49,078,277.26
加：信用减值损失	650,375.66		
资产减值准备		1,155,019.85	1,435,109.89
固定资产折旧	6,195,350.51	14,859,620.70	13,275,081.65
生产性生物资产折旧	2,077,266.37	5,487,538.96	4,478,363.49

补充资料	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
油气资产折耗			
使用权资产折旧			
无形资产摊销	149,302.14	424,700.08	407,117.47
长期待摊费用摊销	270,654.76	867,991.63	272,136.39
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)	840,165.86	-1,773,561.76	931,127.43
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	492.49	1,456.35	162,162.53
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)			
财务费用 (收益以“-”号填列)	1,317,747.91	2,292,808.34	533,136.11
投资损失 (收益以“-”号填列)	-80,365.93	-574,631.88	-333,455.80
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-106,807.05	53,765.30	-77,295.65
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)			
存货的减少 (增加以“-”号填列)	10,222,357.76	-32,070,874.50	-30,653,857.23
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	4,990,515.96	15,243,297.01	-39,636,059.76
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-37,522,320.75	22,508,217.16	11,478,481.38
其他			
经营活动产生的现金流量净额	14,604,611.05	98,224,914.80	11,350,325.16
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	9,003,928.20	17,640,051.02	4,536,024.39
减：现金的期初余额	17,640,051.02	4,536,024.39	9,392,747.40
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-8,636,122.82	13,104,026.63	-4,856,723.01

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
一、现金	9,003,928.20	17,640,051.02	4,536,024.39
其中：库存现金	3,564.00	1,442.01	66,541.67
可随时用于支付的银行存款	7,567,210.03	16,471,035.01	4,469,482.72
可随时用于支付的其他货币资金	1,433,154.17	1,167,574.00	
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	9,003,928.20	17,640,051.02	4,536,024.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值			受限原因
	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31	
货币资金	3,000,000.00	2,697,586.50	200,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产	186,010,287.12	272,717,758.68	125,806,015.39	抵押借款
无形资产	11,886,630.00	11,985,070.00	12,575,710.00	抵押借款
生产性生物资产	68,690,635.67	60,098,975.06	44,160,607.89	抵押借款
合计	269,587,552.79	347,499,390.24	182,742,333.28	

货币资金期末余额中承兑汇票保证金为受到限制的款项，公司编制现金流量表时，已将其从期末现金及现金等价物余额中剔除。

2019 年度：

2019 年 4 月 24 日，青海小西牛生物乳业股份有限公司以原值为 12,580.60 万元评估值为 8,466.33 万元的房屋构筑物、原值为 1,476.60 万元评估值为 3,504.00 万元的土地使用权作为抵押物，王维生提供连带责任保证。与中国银行股份有限公司西宁支行签订抵押借款合同，期限为 12 个月，金额为 14,000,000.00 元，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 14,000,000.00 元。

2019 年 11 月 4 日，吴忠市小西牛养殖有限公司以 3450 头奶牛（暂作价 23,689,000.00 元）作为抵押物；青海小西牛生物乳业有限公司为其提供保证担保。与中国农业银行股份有限公司吴忠分行签订抵押借款合同，期限为 12 个月，金额为 15,000,000.00 元，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 15,000,000.00 元。

2020 年度:

2020 年 1 月 17 日, 青海小西牛生物乳业股份有限公司以公司名下账面原值 103,998,997.93 元, 评估净值 86,870,942.00 元的机器设备作为抵押物与兴业银行西宁分行签订抵押借款合同, 期限为 12 个月, 金额为 20,000,000.00 元, 截止 2020 年 12 月 31 日借款余额为 20,000,000.00 元。

2020 年 5 月 28 日, 青海小西牛生物乳业股份有限公司以公司名下位于城北区经二路北段 10 号 1 号楼等 10 处房产、土地使用权作为抵押物与中国银行股份有限公司西宁支行签订抵押借款合同, 期限为 12 个月, 金额为 40,000,000.00 元, 截止 2020 年 12 月 31 日借款余额为 40,000,000.00 元。

2020 年 11 月 4 日, 吴忠市小西牛养殖有限公司以 3448 头奶牛(暂作价 62,064,000.00 元)作为抵押物; 青海小西牛生物乳业有限公司为其提供保证担保。与中国农业银行股份有限公司吴忠分行签订最高额抵押借款合同, 期限为 12 个月, 金额为 15,000,000.00 元, 截止 2020 年 12 月 31 日借款余额为 15,000,000.00 元。

2021 年 1-4 月份:

2020 年 5 月 28 日, 青海小西牛生物乳业股份有限公司以公司名下位于城北区经二路北段 10 号 1 号楼等 10 处房产、土地使用权作为抵押物与中国银行股份有限公司西宁支行签订抵押借款合同, 期限为 12 个月, 金额为 40,000,000.00 元, 截止 2021 年 4 月 30 日借款余额为 40,000,000.00 元。

2021 年 2 月 24 日, 青海小西牛生物乳业股份有限公司以公司名下账面原值 103,998,997.93 元的机器设备作为抵押物与兴业银行西宁分行签订抵押借款合同, 期限为 12 个月, 金额为 20,000,000.00 元, 截止 2021 年 4 月 30 日借款余额为 20,000,000.00 元。

2021 年 1 月 4 日, 吴忠市小西牛养殖有限公司以 3448 头奶牛(暂作价 62,064,000.00 元)作为抵押物; 青海小西牛生物乳业有限公司为其提供保证担保。与中国农业银行股份有限公司吴忠分行新增签订抵押借款合同, 期限为 12 个月, 金额为 15,000,000.00 元, 截止 2021 年 4 月 30 日借款余额为 30,000,000.00 元。

2021 年 3 月 1 日, 灵武市小西牛牧业有限公司以 1112 头奶牛(暂作价 20,016,000.00 元)作为抵押物; 青海小西牛生物乳业有限公司为其提供保证担保。与中国农业银行股份有限公司吴忠分行签订抵押借款合同, 期限为 12 个月, 金额为 5,000,000.00 元, 截止 2021 年 4 月 30 日借款余额为 5,000,000.00 元。

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2021.4.30		2020.12.31		2019.12.31		取得方式
				持股比例（%）		持股比例（%）		持股比例（%）		
				直接	间接	直接	间接	直接	间接	
吴忠市小西牛养殖有限公司	吴忠市	吴忠市	养殖业务	100		100		100		设立
灵武市小西牛牧业有限公司	灵武市	灵武市	养殖业务	100		100		75		设立
青海小西牛乳制品销售有限公司	西宁市	西宁市	销售	100		100		不适用		设立

七、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司的实际控制人为王维生先生。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王维生	董事长、实际控制人
张玉琴	董事、王维生之妻
任峰	董事
蒯廷梅	董事、财务总监
王鹏	董事
马晓光	董事
王晶	独立董事
肖华敏	独立董事
王存良	独立董事
张海龙	监事会主席
刘飏	监事
李春林	职工监事

(四) 关联交易情况

1、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王维生	1,500.00	2018.4.18	2019.4.17	是
王维生	1,400.00	2019.4.24	2020.4.23	是
王维生和王维生持有的 2 套个人房产	4,000.00	2020.05.28	2021.09.18	否
王维生	2,000.00	2020.01.17	2021.01.16	是
王维生、张玉琴	2,000.00	2021.02.24	2022.02.23	否

2、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入			
张玉琴	1,959,500.00	2019/8/22	2019/10/11
张玉琴	600,000.00	2019/11/12	2019/12/25
张玉琴	1,959,520.00	2019/11/20	2019/12/31

(五) 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	2021.4.30		2020.12.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款							
	王维生	80,000.00	10,000.00	80,000.00	4,000.00	35,344.85	1,767.24
	张玉琴	3.00	0.15				
	王鹏	20,000.00	1,000.00	20,000.00	1,000.00		
	张海龙					1,500.00	75.00

八、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2021 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2021 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

九、 资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

(一) 青海小西牛生物乳业股份有限公司注册资本变更情况

2020 年 1 月 16 日公司召开 2020 年第一次临时股东大会，会议审议通过《关于公司原价回购股东苏州天图所持公司股份》的议案。苏州天图兴苏股权投资中心（有限合伙）原持有小西牛股份 584 万股拟以 5840.00 万元回购，本次回购完成后，公司将减少注册资本 584 万股，公司注册资本将由 4200 万元变更为 3616 万元。其他所有股东持股数量不变。

2020 年 6 月 27 日公司与股东魏星、万利、朱昱、王玮瑜、桂厚昌及光大保德信资产管理有限公司签订了股份回购协议，以总计 1,764 万元的价格回购各股东 80.7 万股、12 万股、7.9 万股、7.9 万股、7.9 万股及 60 万股股份。本次回购完成后，公司将减少注册资本 176.4 万股，公司注册资本将由 3,616 万元变更为 3,439.6 万元。其他所有股东持股数量不变。

2021 年 1 月 20 日，公司与股东陈荣签订了股份回购协议，以 1,821.42 万元的价格回购陈荣 182.142 万股股份。本次回购完成后，公司将减少注册资本 182.142 万股，公司注册资本将由 3,439.60 万元变更为 3,257.458 万元。。

截至 2021 年 4 月 30 日，上述三次股份回购注销尚未办理工商变更手续，公司账面股本金额为 32,574,580.00 元。

2021 年 6 月 11 日，公司向青海省市场监督管理局生物科技产业园区分局登记上述三次注册资本变更手续。

(二) 灵武牧场设施农用地情况

公司与灵武市自然资源局于 2019 年 6 月签订设施农用地协议书，土地租赁设施农用地 149 亩，使用年限 2019 年 6 月 18 日至 2024 年 6 月 17 日，土地租赁费 31290 元。于 2020 年 1 月签订设施农用地协议书，土地租赁设施农用地 144 亩，使用年限 2020 年 1 月 8 日至 2025 年 1 月 7 日，土地租赁费 30240 元。期限届满后需继续使用的，双方另行协商。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	32,212,007.06	22,250,566.45	14,442,333.97
1 至 2 年	1,246,084.97	47,641.00	823,360.27
2 至 3 年	28,202.00	589,868.27	79,807.94
3 至 4 年	661,342.21	79,807.94	
小计	34,147,636.24	22,967,883.66	15,345,502.18
减：坏账准备	2,132,027.91	1,335,176.97	869,563.12
合计	32,015,608.33	21,632,706.69	14,475,939.06

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2021 年 4 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,147,636.24	100.00	2,132,027.91	6.24	32,015,608.33
其中:					
合并范围内应收款项	37,860.00	0.11			37,860.00
外部应收款项	34,109,776.24	99.89	2,132,027.91	6.25	31,977,748.33
合计	34,147,636.24	100.00	2,132,027.91		32,015,608.33

2020 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,967,883.66	100.00	1,335,176.97	5.81	21,632,706.69
其中: 合并范围内应收款项	27,239.00	0.12			27,239.00
外部应收款项	22,940,644.66	99.88	1,335,176.97	5.82	21,605,467.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	22,967,883.66	100.00	1,335,176.97		21,632,706.69

2019 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	15,345,502.18	100.00	869,563.12	5.67	14,475,939.06
其中：合并范围内应收款 项					
外部应收款项	15,345,502.18	100.00	869,563.12	5.67	14,475,939.06
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款					
合计	15,345,502.18	100.00	869,563.12	5.67	14,475,939.06

报告期各期末组合中，计提坏账准备的应收账款

名称	2021.4.30			2020.12.31			2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,201,386.06	1,610,069.30	5.00	22,223,327.45	1,111,166.37	5.00	14,442,333.97	722,116.70	5.00
1 至 2 年	1,218,845.97	182,826.90	15.00	47,641.00	7,146.15	15.00	823,360.27	123,504.04	15.00
2 至 3 年	28,202.00	8,460.60	30.00	589,868.27	176,960.48	30.00	79,807.94	23,942.38	30.00
3 至 4 年	661,342.21	330,671.11	50.00	79,807.94	39,903.97	50.00			
合计	34,109,776.24	2,132,027.91		22,940,644.66	1,335,176.97		15,345,502.18	869,563.12	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2020.12.31	会计 政策 变更 调整	2021.1.1	本期变动金额			2021.4.30
				计提	收回或 转回	转销 或核 销	
合并范围内 应收款项							
外部应收款 项	1,335,176.97		1,335,176.97	796,850.94			2,132,027.91
合计	1,335,176.97		1,335,176.97	796,850.94			2,132,027.91

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
合并范围内应收款项					
外部应收款项	869,563.12	465,613.85			1,335,176.97
合计	869,563.12	465,613.85			1,335,176.97

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
合并范围内应收款项					
外部应收款项	325,908.02	543,655.10			869,563.12
合计	325,908.02	543,655.10			869,563.12

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021.4.30		
	应收账款	占应收账款合计 数的比例(%)	坏账准备
北京京东世纪信息技术有限公司	9,168,569.76	26.85	458,428.49
中国石化销售有限公司青海石油分公司	8,387,292.16	24.56	420,796.52
盒马鲜生网络科技有限公司	2,082,047.62	6.10	104,102.38
惠客家超市有限公司	1,356,667.46	3.97	67,833.37
宁食（集团）有限公司	718,194.12	2.10	35,909.71
合计	21,712,771.12	63.58	1,087,070.47

单位名称	2020.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数 的比例(%)	坏账准备
北京京东世纪信息技术有限公司	5,289,655.90	23.03	264,482.80
盒马鲜生网络科技有限公司	1,858,901.33	8.09	92,945.07
惠客家超市有限公司	1,851,722.06	8.06	92,586.10
中国石化销售有限公司青海石油 分公司	1,680,679.41	7.32	84,033.97
大润发	638,477.22	2.78	31,923.86
合计	11,319,435.92	49.28	565,971.80

单位名称	2019.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数 的比例(%)	坏账准备
惠客家超市有限公司	2,339,176.11	15.24	116,958.81
中国石化销售有限公司青海石油 分公司	1,820,480.49	11.86	91,024.02
北京京东世纪信息技术有限公司	764,607.22	4.98	38,230.36
宁食(集团)有限公司	563,903.64	3.67	28,195.18
银川新华百货商业集团股份有限 公司	454,515.61	2.96	22,725.78
合计	5,942,683.07	38.71	297,134.15

(二) 其他应收款

项目	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	76,023,026.75	71,398,767.48	66,651,640.08
合计	76,023,026.75	71,398,767.48	66,651,640.08

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	10,006,089.84	5,404,101.14	16,315,309.35
1 至 2 年	15,806,090.00	15,790,690.00	69,102.00
2 至 3 年	86,002.00	65,602.00	450,650.00
3 至 4 年	450,650.00	450,650.00	
4 至 5 年			
5 年以上	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
小计	76,348,831.84	71,711,043.14	66,835,061.35
减：坏账准备	325,805.09	312,275.66	183,421.27
合计	76,023,026.75	71,398,767.48	66,651,640.08

(2) 按坏账计提方法分类披露

2021 年 4 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	76,348,831.84	100.00	325,805.09	0.43	76,023,026.75
其中：					
合并范围内其他应收款	74,814,590.00	97.99			74,814,590.00
外部其他应收款	1,534,241.84	2.01	325,805.09	21.24	1,208,436.75
合计	76,348,831.84	100.00	325,805.09		76,023,026.75

2020 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	71,711,043.14	100.00	312,275.66	0.44	71,398,767.48

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：合并范围内其他应收款	70,314,590.00	98.05			70,314,590.00
外部其他应收款	1,396,453.14	1.95	312,275.66	22.36	1,084,177.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	71,711,043.14	100.00	312,275.66		71,398,767.48

2019 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	66,835,061.35	100.00	183,421.27	0.27	66,651,640.08
其中：合并范围内其他应收款	65,558,090.00	98.09			65,558,090.00
外部其他应收款	1,276,971.35	1.91	183,421.27	14.36	1,093,550.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	66,835,061.35	100.00	183,421.27		66,651,640.08

按组合计提坏账准备:

名称	2021.4.30		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内其他应收款	74,814,590.00		
外部其他应收款	1,534,241.84	325,805.09	21.24
合计	76,348,831.84	325,805.09	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020.12.31 余额	312,275.66			312,275.66
2020.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	13,529.43			13,529.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021.4.30 余额	325,805.09			325,805.09

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020.12.31 余额	71,711,043.14			71,711,043.14
2020.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	4,637,788.70			4,637,788.70
本期终止确认				
其他变动				
2021.4.30 余额	76,348,831.84			76,348,831.84

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2020.12.31	会计政 策变更 调整	2021.1.1	本期变动金额			2021.4.30
				计提	收回 或转 回	转销 或核 销	
合并范围内其他应 收款							
外部其他应收款	312,275.66		312,275.66	13,529.43			325,805.09
合计	312,275.66		312,275.66	13,529.43			325,805.09

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
合并范围内其他应 收款					
外部其他应收款	183,421.27	128,854.39			312,275.66
合计	183,421.27	128,854.39			312,275.66

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
合并范围内其他应收款					
外部其他应收款	186,863.29	-3,442.02			183,421.27
合计	186,863.29	-3,442.02			183,421.27

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2021.4.30	2020.12.31	2019.12.31
对子公司往来	74,814,590.00	70,314,590.00	65,558,090.00
保证金、押金	859,143.29	856,950.00	796,550.00
员工借款、备用金	190,896.32	207,785.31	247,118.10
其他	484,202.23	331,717.83	233,303.25
合计	76,348,831.84	71,711,043.14	66,835,061.35

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2021.4.30	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
吴忠市小西牛养殖有限公司	对子公司往来	50,000,000.00	5 年以上	65.49	
灵武市小西牛牧业有限公司	对子公司往来	24,814,590.00	2 年以内	32.50	
西宁供电局(日处理300T 项目用电押金)	保证金、押金	305,200.00	3-4 年	0.40	152,600.00
西宁中油燃气有限责任公司	其他	261,997.23	1 年以内	0.34	13,099.86
国网青海省电力公司西宁供电公司	保证金、押金	209,600.00	1-2 年	0.27	31,440.00
合计		75,591,387.23		99.00	197,139.86

单位名称	款项性质	2020.12.31	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
吴忠市小西牛养殖 有限公司	对子公司往来	50,000,000.00	5 年以上	69.72	
灵武市小西牛牧业 有限公司	对子公司往来	20,314,590.00	2 年以内	28.33	
西宁供电局(日处理 300T 项目用电押金)	保证金、押金	305,200.00	3-4 年	0.43	152,600.00
西宁中油燃气有限 责任公司	其他	273,353.95	1 年以内	0.38	13,667.70
国网青海省电力公 司西宁供电公司	保证金、押金	209,600.00	1-2 年	0.29	31,440.00
合计		71,102,743.95		99.15	197,707.70

单位名称	款项性质	2019.12.31	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
吴忠市小西牛养殖 有限公司	对子公司往来	50,000,000.00	5 年以上	74.81	
灵武市小西牛牧业 有限公司	对子公司往来	15,558,090.00	1 年以内	23.28	
西宁供电局(日处理 300T 项目用电押金)	保证金、押金	305,200.00	2-3 年	0.46	91,560.00
西宁中油燃气有限 责任公司	其他	45,315.60	1 年以内	0.07	2,265.78
国网青海省电力公 司西宁供电公司	保证金、押金	209,600.00	1 年以内	0.31	10,480.00
合计		66,118,205.60		98.93	104,305.78

(三) 长期股权投资

项目	2021.4.30			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	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	44,018,913.20		44,018,913.20	41,218,913.20		41,218,913.20	5,000,000.00		5,000,000.00
对联营、合营企业投资									
合计	44,018,913.20		44,018,913.20	41,218,913.20		41,218,913.20	5,000,000.00		5,000,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
吴忠市小西牛养殖有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
灵武市小西牛牧业有限公司						
合计	5,000,000.00			5,000,000.00		

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
吴忠市小西牛养殖有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
灵武市小西牛牧业有限公司		36,175,913.20		36,175,913.20		
青海小西牛乳制品有限公司		43,000.00		43,000.00		
合计	5,000,000.00	36,218,913.20		41,218,913.20		

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.4.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
吴忠市小西牛养殖有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
灵武市小西牛牧业有限公司	36,175,913.20	2,800,000.00		38,975,913.20		
青海小西牛乳制品有限公司	43,000.00			43,000.00		
合计	41,218,913.20	2,800,000.00		44,018,913.20		

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	2021 年 1-4 月		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	214,608,579.12	169,806,141.09	501,147,376.66	395,325,562.97	380,131,362.93	302,330,038.23
其他业务	60,250.17	22,296.08	219,284.50	89,738.07	144,598.26	107,966.93
合计	214,668,829.29	169,828,437.17	501,366,661.16	395,415,301.04	380,275,961.19	302,438,005.16

(五) 投资收益

项目	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	58,877.02	479,801.43	333,455.80
合计	58,877.02	479,801.43	333,455.80

十二、补充资料

非经常性损益明细表

项目	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	-840,658.35	1,772,105.41	-1,093,289.96
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	566,058.91	3,771,056.00	3,975,471.44
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
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	80,365.93	574,631.88	333,455.80

项目	2021 年 1-4 月	2020 年度	2019 年度
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	32,776.68	298,077.91	-14,725.12
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	-161,456.83	6,415,871.20	3,200,912.16
所得税影响额	-90,731.91	-609,678.05	-524,240.38
少数股东权益影响额（税后）			
合计	-252,188.74	5,806,193.15	2,676,671.78

青海小西牛生物乳业股份有限公司
二〇二一年八月十三日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202107140026

扫描二维码
登录企业信用信息公示系统
了解更多登记、备案信息。



(副本)

仅供出报告使用，其他无效。

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务，出具验资报告；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；信息系统集成服务；法律、法规规定的其他业务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2021年07月14日