大华会计师事务所
骑缝专用

河南金丹乳酸科技股份有限公司

审计报告

大华审字 [2020]002024 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

河南金丹乳酸科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止）

目录		页次
一、	审计报告	1-4
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-70

地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层
电话：010-58350011 传真：010-58350006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2020]002024 号

河南金丹乳酸科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河南金丹乳酸科技股份有限公司（以下简称金丹科技）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金丹科技 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度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，我们独立于金丹科技，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

金丹科技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，金丹科技管理层负责评估金丹科技的持续经

营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金丹科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金丹科技的财务报告过程。

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：

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

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

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金丹科技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告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金丹科技不能持续经营。

5．评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是

否公允反映相关交易和事项。

6．就金丹科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：刘文豪

中国·北京

中国注册会计师：徐文博

二〇二〇年二月六日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	29,471,823.92	30,909,967.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	7,295,268.35	10,744,818.71
应收账款	注释3	45,998,117.61	57,053,128.53
应收款项融资			
预付款项	注释4	6,160,989.24	973,554.58
其他应收款	注释5	6,195,303.68	6,226,260.69
存货	注释6	90,867,144.86	103,646,024.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释7	28,528,976.59	16,516,047.44
流动资产合计		214,517,624.25	226,069,802.80
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释8		17,743,105.44
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	注释9	17,743,105.44	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释10	545,702,373.23	512,399,565.16
在建工程	注释11	225,426,187.90	74,607,572.01
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释12	148,058,326.63	121,855,830.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释13	13,808,240.37	9,228,498.89
其他非流动资产	注释14	47,695,309.91	48,253,832.66
非流动资产合计		998,433,543.48	784,088,405.01
资产总计		1,212,951,167.73	1,010,158,207.81

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：陈飞　　会计机构负责人：梁桂芝

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释15	202,561,483.56	195,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释16	77,563,735.56	77,055,407.31
预收款项	注释17	18,384,205.95	7,971,345.22
应付职工薪酬	注释18	7,236,761.94	7,412,046.39
应交税费	注释19	6,312,620.91	3,189,766.84
其他应付款	注释20	8,869,926.16	10,680,868.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释21	30,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		350,928,734.08	301,309,434.62
非流动负债：			
长期借款	注释22	91,500,000.00	93,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释23	79,720,015.37	73,010,527.74
递延所得税负债	注释13	14,309,257.31	8,659,269.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		185,529,272.68	175,169,797.42
负债合计		536,458,006.76	476,479,232.04
股东权益：			
股本	注释24	84,609,092.00	84,609,092.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释25	159,202,299.39	159,202,299.39
减：库存股			
其他综合收益	注释26	-285,051.74	-273,912.74
专项储备			
盈余公积	注释27	42,512,450.90	30,322,105.45
未分配利润	注释28	353,920,245.22	250,899,644.52
归属于母公司股东权益合计		639,959,035.77	524,759,228.62
少数股东权益		36,534,125.20	8,919,747.15
股东权益合计		676,493,160.97	533,678,975.77
负债和股东权益总计		1,212,951,167.73	1,010,158,207.81

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　主管会计工作负责人：陈飞　会计机构负责人：梁桂芝

合并利润表

2019年度

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释29	878,107,136.71	802,023,098.26
减：营业成本	注释29	577,816,998.42	555,844,593.78
税金及附加	注释30	11,129,663.48	10,621,644.59
销售费用	注释31	61,170,094.35	53,799,461.43
管理费用	注释32	63,745,403.04	52,927,096.09
研发费用	注释33	33,311,708.63	30,547,744.59
财务费用	注释34	14,045,699.13	9,291,346.24
其中：利息费用		14,477,044.19	10,563,778.53
利息收入		75,059.80	43,040.54
加：其他收益	注释37	16,785,012.37	9,389,130.92
投资收益（损失以“-”号填列）	注释39	333,875.64	677,290.58
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（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）	注释35	-301,794.94	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释36		-1,037,231.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释40	-6,950,169.87	-6,378,020.96
二、营业利润		126,754,492.86	91,642,360.25
加：营业外收入	注释41	164,871.32	47,952.15
减：营业外支出	注释42	5,960,900.05	2,993,320.02
三、利润总额		120,958,464.13	88,697,012.38
减：所得税费用	注释43	8,128,366.08	5,508,774.43
四、净利润		112,830,098.05	83,188,237.95
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		112,830,098.05	83,188,237.95
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		115,210,946.15	83,497,660.07
少数股东损益		-2,380,848.10	-309,422.12
五、其他综合收益的税后净额		-15,912.85	19,647.40
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-11,139.00	13,753.18
（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净变动额			
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		**-11,139.00**	**13,753.18**
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 现金流量套期储备			
7. 外币财务报表折算差额		-11,139.00	13,753.18
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-4,773.85	5,894.22
六、综合收益总额		112,814,185.20	83,207,885.35
归属于母公司所有者的综合收益总额		115,199,807.15	83,511,413.25
归属于少数股东的综合收益总额		-2,385,621.95	-303,527.90
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.36	0.99
（二）稀释每股收益		1.36	0.99

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注六	本期金额	上期金额
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		864,074,460.73	761,612,760.20
收到的税费返还		11,129,799.53	9,621,677.76
收到其他与经营活动有关的现金	注释44	31,429,468.27	50,486,934.92
经营活动现金流入小计		906,633,728.53	821,721,372.88
购买商品、接受劳务支付的现金		554,330,843.78	555,542,564.27
支付给职工以及为职工支付的现金		69,439,442.82	55,002,627.66
支付的各项税费		25,794,725.19	30,495,275.86
支付其他与经营活动有关的现金	注释44	101,375,756.69	85,170,322.83
经营活动现金流出小计		750,940,768.48	726,210,790.62
经营活动产生的现金流量净额		155,692,960.05	95,510,582.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		333,875.64	677,290.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		274,771.00	684,036.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		608,646.64	1,361,326.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		178,848,212.88	133,104,982.49
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		178,848,212.88	133,104,982.49
投资活动产生的现金流量净额		-178,239,566.24	-131,743,655.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			3,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			3,000,000.00
取得借款收到的现金		277,397,190.59	328,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释44	600,995.47	
筹资活动现金流入小计		277,998,186.06	331,500,000.00
偿还债务支付的现金		241,835,707.03	265,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,477,044.19	24,535,058.50
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	注释44	880,915.91	600,995.47
筹资活动现金流出小计		257,193,667.13	290,136,053.97
筹资活动产生的现金流量净额		20,804,518.93	41,363,946.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		304,018.44	68,172.21
五、现金及现金等价物净增加额		-1,438,068.82	5,199,044.99
加：期初现金及现金等价物余额		30,308,972.39	25,109,927.40
六、期末现金及现金等价物余额		28,870,903.57	30,308,972.39

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：陈飞　　会计机构负责人：梁桂芝

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额								
		归属于母公司股东权益								
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		84,609,092.00		159,202,299.39		-273,912.74		30,322,105.45	250,899,644.52	8,919,747.15	533,678,975.77
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额		84,609,092.00		159,202,299.39		-273,912.74		30,322,105.45	250,899,644.52	8,919,747.15	533,678,975.77
三、本年增减变动金额						-11,139.00		12,190,345.45	103,020,600.70	27,614,378.05	142,814,185.20
（一）综合收益总额						-11,139.00			115,210,946.15	-2,385,621.95	112,814,185.20
（二）股东投入和减少资本										30,000,000.00	30,000,000.00
1．股东投入的普通股										30,000,000.00	30,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配								12,190,345.45	-12,190,345.45		
1．提取盈余公积								12,190,345.45	-12,190,345.45		
2．对股东的分配											
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额		84,609,092.00		159,202,299.39		-285,051.74		42,512,450.90	353,920,245.22	36,534,125.20	676,493,160.97

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：陈飞　　会计机构负责人：梁桂荣之桂

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	上期金额								
		归属于母公司股东权益								
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		84,609,092.00		159,202,299.39		-287,665.92		21,406,964.61	189,008,489.09	6,223,275.05	460,162,454.22
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额		84,609,092.00		159,202,299.39		-287,665.92		21,406,964.61	189,008,489.09	6,223,275.05	460,162,454.22
三、本年增减变动金额						13,753.18		8,915,140.84	61,891,155.43	2,696,472.10	73,516,521.55
（一）综合收益总额						13,753.18			83,497,660.07	-303,527.90	83,207,885.35
（二）股东投入和减少资本										3,000,000.00	3,000,000.00
1．股东投入的普通股										3,000,000.00	3,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配								8,915,140.84	-21,606,504.64		-12,691,363.80
1．提取盈余公积								8,915,140.84	-8,915,140.84		
2．对股东的分配									-12,691,363.80		-12,691,363.80
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额		84,609,092.00		159,202,299.39		-273,912.74		30,322,105.45	250,899,644.52	8,919,747.15	533,678,975.77

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：陈飞　　会计机构负责人：梁桂芝

6-1-1-11

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注十二	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		26,165,875.93	28,987,052.10
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		7,295,268.35	10,744,818.71
应收账款	注释1	59,829,126.81	67,911,457.78
应收款项融资			
预付款项		6,068,986.78	3,330,034.31
其他应收款	注释2	34,487,632.60	29,401,859.05
存货		87,828,009.93	97,036,489.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		14,445,838.35	4,608,476.06
流动资产合计		236,120,738.75	242,020,187.69
非流动资产：			
可供出售金融资产			17,743,105.44
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	112,327,064.04	100,727,064.04
其他权益工具投资		17,743,105.44	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		470,207,110.94	451,732,572.83
在建工程		171,140,368.46	22,597,403.68
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		97,568,308.22	100,076,631.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,829,704.34	6,431,724.76
其他非流动资产		34,812,507.07	40,331,028.28
非流动资产合计		911,628,168.51	739,639,530.17
资产总计		1,147,748,907.26	981,659,717.86

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：陈飞　　会计机构负责人：梁桂芝

母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司

负债和股东权益	附注十二	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		202,561,483.56	195,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		62,723,514.63	49,918,391.83
预收款项		18,260,083.44	7,830,817.68
应付职工薪酬		6,912,106.50	6,623,996.18
应交税费		6,077,681.79	2,909,532.26
其他应付款		10,619,661.66	9,866,100.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		25,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		332,154,531.58	272,148,838.50
非流动负债：			
长期借款		68,500,000.00	93,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		76,540,581.94	73,010,527.74
递延所得税负债		14,309,257.31	8,659,269.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		159,349,839.25	175,169,797.42
负债合计		491,504,370.83	447,318,635.92
股东权益：			
股本		84,609,092.00	84,609,092.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		159,202,299.39	159,202,299.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		42,512,450.90	30,322,105.45
未分配利润		369,920,694.14	260,207,585.10
股东权益合计		656,244,536.43	534,341,081.94
负债和股东权益总计		1,147,748,907.26	981,659,717.86

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：陈飞　　会计机构负责人：梁桂芝

母公司利润表

2019年度

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	859,911,483.15	791,362,355.08
减：营业成本	注释4	562,620,519.73	548,036,707.48
税金及附加		10,353,348.16	9,826,739.97
销售费用		58,315,150.57	51,812,141.74
管理费用		52,699,298.82	45,826,352.14
研发费用		33,311,708.63	30,547,744.59
财务费用		13,147,613.69	8,827,702.62
其中：利息费用		13,809,121.69	10,563,778.53
利息收入		67,422.91	36,456.95
加：其他收益		16,623,535.37	9,389,130.92
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	333,875.64	677,290.58
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（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）		-439,209.57	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-854,995.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-6,950,169.87	-6,361,971.24
二、营业利润		139,031,875.12	99,332,421.37
加：营业外收入		161,027.02	44,199.24
减：营业外支出		5,960,900.05	2,993,320.02
三、利润总额		133,232,002.09	96,383,300.59
减：所得税费用		11,328,547.60	7,231,892.24
四、净利润		121,903,454.49	89,151,408.35
（一）持续经营净利润		121,903,454.49	89,151,408.35
（二）终止经营净利润			
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净变动额			
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 现金流量套期储备			
7. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		121,903,454.49	89,151,408.35
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：陈飞　　会计机构负责人：梁桂

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注十二	本期金额	上期金额
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		840,732,000.53	739,382,241.03
收到的税费返还		11,129,799.53	9,515,201.93
收到其他与经营活动有关的现金		29,920,116.42	51,677,702.85
经营活动现金流入小计		881,781,916.48	800,575,145.81
购买商品、接受劳务支付的现金		551,650,192.54	552,187,896.11
支付给职工以及为职工支付的现金		57,942,739.59	48,605,651.11
支付的各项税费		24,550,348.37	29,008,571.39
支付其他与经营活动有关的现金		99,137,912.55	81,120,192.91
经营活动现金流出小计		733,281,193.05	710,922,311.52
经营活动产生的现金流量净额		148,500,723.43	89,652,834.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		333,875.64	677,290.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,584,771.00	3,684,036.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,918,646.64	4,361,326.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		135,373,752.25	81,745,027.12
投资支付的现金		11,600,000.00	43,900,000.00
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		146,973,752.25	125,645,027.12
投资活动产生的现金流量净额		-145,055,105.61	-121,283,700.14
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		247,597,190.59	328,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		600,995.47	
筹资活动现金流入小计		248,198,186.06	328,500,000.00
偿还债务支付的现金		240,035,707.03	265,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,809,121.69	24,535,058.50
支付其他与筹资活动有关的现金		880,915.91	600,995.47
筹资活动现金流出小计		254,725,744.63	290,136,053.97
筹资活动产生的现金流量净额		-6,527,558.57	38,363,946.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		260,839.70	-30,766.39
五、现金及现金等价物净增加额		-2,821,101.05	6,702,313.79
加：期初现金及现金等价物余额		28,386,056.63	21,683,742.84
六、期末现金及现金等价物余额		25,564,955.58	28,386,056.63

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十二	本期金额							
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		84,609,092.00		159,202,299.39				30,322,105.45	260,207,585.10	534,341,081.94
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		84,609,092.00		159,202,299.39				30,322,105.45	260,207,585.10	534,341,081.94
三、本年增减变动金额								12,190,345.45	109,713,109.04	121,903,454.49
（一）综合收益总额									121,903,454.49	121,903,454.49
（二）股东投入和减少资本										
1．股东投入的普通股										
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入股东权益的金额										
4．其他										
（三）利润分配								12,190,345.45	-12,190,345.45	
1．提取盈余公积								12,190,345.45	-12,190,345.45	
2．对股东的分配										
3．其他										
（四）股东权益内部结转										
1．资本公积转增股本										
2．盈余公积转增股本										
3．盈余公积弥补亏损										
4．设定受益计划变动额结转留存收益										
5．其他综合收益结转留存收益										
6．其他										
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额		84,609,092.00		159,202,299.39				42,512,450.90	369,920,694.14	656,244,536.43

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：梁桂甘

6-1-116

母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注十二	上期金额							
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		84,609,092.00		159,202,299.39				21,406,964.61	192,662,681.39	457,881,037.39
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		84,609,092.00		159,202,299.39				21,406,964.61	192,662,681.39	457,881,037.39
三、本年增减变动金额								8,915,140.84	67,544,903.71	76,460,044.55
（一）综合收益总额									89,151,408.35	89,151,408.35
（二）股东投入和减少资本										
1．股东投入的普通股										
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入股东权益的金额										
4．其他										
（三）利润分配								8,915,140.84	-21,606,504.64	-12,691,363.80
1．提取盈余公积								8,915,140.84	-8,915,140.84	
2．对股东的分配									-12,691,363.80	-12,691,363.80
3．其他										
（四）股东权益内部结转										
1．资本公积转增股本										
2．盈余公积转增股本										
3．盈余公积弥补亏损										
4．设定受益计划变动额结转留存收益										
5．其他综合收益结转留存收益										
6．其他										
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额		84,609,092.00		159,202,299.39				30,322,105.45	260,207,585.10	534,341,081.94

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：陈飞　　会计机构负责人：梁桂荣之桂

河南金丹乳酸科技股份有限公司

2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

（一） 公司概况

河南金丹乳酸科技股份有限公司（以下简称"公司"或"本公司"）系于 2011 年 5 月 5 日由河南金丹乳酸科技有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司股票于 2015 年 7 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让。

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 84,609,092.00 股，注册资本为 84,609,092.00 元。公司统一社会信用代码为：91411600791930000L。公司注册地：河南省周口市郸城县金丹大道 08 号。公司的法定代表人为：张鹏。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属制造业中的食品制造业行业，主要产品和服务为乳酸、乳酸钙、乳酸钠、副产品糖化渣等产品的生产和销售。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 2 月 6 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共三户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例(%)
金丹欧洲有限公司	控股子公司	一级	70	70
河南金丹环保新材料有限公司	控股子公司	一级	79	79
金丹生物新材料有限公司	控股子公司	一级	70	70

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注"七、合并范围的变更"和"八、在其他主体中的权益"。

三、财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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")进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行

证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况，2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

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

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3．非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该

股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（六） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的

各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记

账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融工具分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（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。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类：

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2)对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差

额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1）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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自

身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

（1）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）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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）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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的

报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十一）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

（十二）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征（账龄）将应收账款进行组合。确定对应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	2.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	50.00

账龄	应收账款计提比例(%)
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

（十四）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终

用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十五）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，具体会计政策详见本附注四/（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有

被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，

将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参

与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

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

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；

已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	15-40	5	6.33-2.38
机器设备	平均年限法	5-20	5	19-4.75
运输设备	平均年限法	5-10	5	19-9.5
电子设备及其他	平均年限法	5-8	5	19-11.88

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（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。

（十七）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以

资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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。

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。

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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金

额，调整每期利息金额。

（十九）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、外购软件和专利技术特许权。

1. 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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按年限平均法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证期限
外购软件	5-10 年	预计使用年限
专利技术特许权	6 年	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数

存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

公司无资本化研发支出。

（二十）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十一）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（二十二）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，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。

2. 具体原则

本公司申报期内业务收入来源主要是产品销售收入，具体地，国内销售业务在产品发出并验收合格后，公司确认销售收入实现；国外销售业务在货物报关出口并装船后，公司确认销售收入实现。

（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与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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.政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3.会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

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

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1)该交易不是企业合并；(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十五）重要会计政策、会计估计的变更

1.会计政策变更

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《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》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

（1）执行新金融工具准则对本公司的影响

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和计量影响	金融资产减值影响	小计	
可供出售金融资产	17,743,105.44	-17,743,105.44		-17,743,105.44	
其他权益工具投资		17,743,105.44		17,743,105.44	17,743,105.44

（2）首次执行新金融工具准则以及列报格式变更调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	2018 年 12 月 31 日	列报格式变更的影响	列报格式变更调整后金额	执行新企业会计准则的影响	2019 年 1 月 1 日
可供出售金融资产	17,743,105.44			-17,743,105.44	
其他权益工具投资				17,743,105.44	17,743,105.44

2.其他重要会计政策和会计估计变更情况

本报告期无其他重要会计政策和会计估计变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
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%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
金丹欧洲有限公司	20%
河南金丹环保新材料有限公司	25%
金丹生物新材料有限公司	25%

(二)税收优惠政策及依据

2014 年 10 月 23 日及 2017 年 8 月 29 日，本公司连续取得《高新技术企业证书》，有效期 3 年，报告期内，公司享受 15%的企业所得税优惠税率。

公司出口货物实行免、抵、退税管理办法。自 2016 年 9 月 1 日起，根据财政部、国税总局下发《关于恢复玉米深加工产品出口退税率的通知》（财税[2016]92 号），本公司乳酸及其系列产品的出口适用 13%的出口退税率。

本公司企业研究开发费用享受企业所得税加计扣除税收优惠政策，初级产品糖化渣销售实现利润享受免征企业所得税优惠，该等优惠已向主管税务机关申请备案。

六、合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	33,523.00	78,320.91
银行存款	28,837,380.57	30,230,651.48
其他货币资金	600,920.35	600,995.47
未到期应收利息		
合计	29,471,823.92	30,909,967.86
其中：存放在境外的款项总额	2,257,277.48	1,166,278.91

截至 2019 年 12 月 31 日止，其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
长期借款保证金	600,920.35	600,995.47
合计	600,920.35	600,995.47

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,804,834.36	6,832,592.07
商业承兑汇票	4,490,433.99	3,912,226.64
合计	7,295,268.35	10,744,818.71

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收票据	7,386,909.86	100.00	91,641.51	1.24	7,295,268.35
其中：商业承兑汇票	4,582,075.50	62.03	91,641.51	2.00	4,490,433.99
无风险银行承兑票据组合	2,804,834.36	37.97			2,804,834.36
合计	7,386,909.86	100.00	91,641.51	1.24	7,295,268.35

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收票据	10,824,660.07	100.00	79,841.36	0.74	10,744,818.71
其中：商业承兑汇票	3,992,068.00	36.88	79,841.36	2.00	3,912,226.64
无风险银行承兑票据组合	6,832,592.07	63.12			6,832,592.07
合计	10,824,660.07	100.00	79,841.36	0.74	10,744,818.71

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据	79,841.36	11,800.15				91,641.51
其中：商业承兑汇票	79,841.36	11,800.15				91,641.51
合计	79,841.36	11,800.15				91,641.51

4. 截至各期期末止公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	50,028,709.05	
商业承兑汇票		
合计	50,028,709.05	

注释3. 应收账款

1.应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	46,730,649.32	58,030,021.35
1 至 2 年	76,634.22	161,637.51
2 至 3 年	161,637.51	5,188.00
3 至 4 年		19,026.00
4 至 5 年	19,026.00	15,600.00
5 年以上	111,271.20	113,729.20
小计	47,099,218.25	58,345,202.06
减：坏账准备	1,101,100.64	1,292,073.53
合计	45,998,117.61	57,053,128.53

2.应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
组合中按照账龄计提坏账准备	47,099,218.25	100.00	1,101,100.64	2.34	45,998,117.61
合计	47,099,218.25	100.00	1,101,100.64	2.34	45,998,117.61

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	58,345,202.06	100.00	1,292,073.53	2.21	57,053,128.53
合计	58,345,202.06	100.00	1,292,073.53		57,053,128.53

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	46,730,649.32	934,617.72	2.00
1—2 年	76,634.22	7,663.42	10.00
2—3 年	161,637.51	32,327.50	20.00
3—4 年			
4—5 年	19,026.00	15,220.80	80.00
5 年以上	111,271.20	111,271.20	100.00
合计	47,099,218.25	1,101,100.64	

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄分析法计提坏账准备	1,292,073.53		190,972.89		1,101,100.64
合计	1,292,073.53		190,972.89		1,101,100.64

5. 截至各期期末止按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
武藏野化学（中国）有限公司	2,651,850.00	5.63	53,037.00
漯河双汇生物工程技术有限公司	1,411,200.00	3.00	28,224.00
Ingredients Inc	1,301,468.14	2.76	26,029.36
Purac Biochem BV	1,040,259.31	2.21	20,805.19
UD CHEMIE GMBH	1,032,650.79	2.19	20,653.02
合计	7,437,428.24	15.79	148,748.57

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	6,160,989.24	100.00	973,554.58	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	6,160,989.24	100.00	973,554.58	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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
河南荣厚实业有限公司	1,686,682.39	27.38
玉锋实业集团有限公司	1,467,867.65	23.83
国网河南郸城县供电公司	1,455,612.44	23.63
河南晋开化工投资控股集团有限责任公司	493,165.11	8.00
成武大地玉米开发有限公司	155,482.30	2.52
合计	5,258,809.89	85.36

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,195,303.68	6,226,260.69
合计	6,195,303.68	6,226,260.69

(一) 其他应收款

1. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,007,442.02	5,074,876.15
1 至 2 年	4,710,000.00	1,285,620.00
2 至 3 年	1,180,000.00	20,000.00
3 至 4 年	10,000.00	100,000.00
4 至 5 年	100,000.00	149,098.70
5 年以上	78,155.00	
小计	7,085,597.02	6,629,594.85
减：坏账准备	890,293.34	403,334.16
合计	6,195,303.68	6,226,260.69

2. 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	7,000,035.00	6,139,098.70
备用金	40,000.00	490,496.15
其他	45,562.02	
合计	7,085,597.02	6,629,594.85

3. 其他应收款按坏账计提方法分类披露

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)	
年初余额	403,334.16			403,334.16
年初余额在本期	403,334.16			403,334.16
--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	486,959.18			486,959.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	890,293.34			890,293.34

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄分析法计提坏账准备	403,334.16	486,959.18			890,293.34
合计	403,334.16	486,959.18			890,293.34

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国网河南省电力公司	保证金	5,890,000.00	1-2 年、2-3 年	83.13	707,000.00
郸城县农民工工资保障金制度工作领导组	保证金	821,880.00	1 年以内	11.60	16,437.60
杭州娃哈哈保健食品有限公司第二分公司	保证金	100,000.00	4-5 年	1.41	80,000.00
河南双汇投资发展股份有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	1.41	2,000.00
BICProteinB.V.Amsterdam	保证金	78,155.00	5 年以上	1.10	78,155.00
合计		6,990,035.00		98.65	883,592.60

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	44,300,871.31		44,300,871.31	49,901,755.69		49,901,755.69
周转材料	7,575,507.81		7,575,507.81	8,301,041.39		8,301,041.39
在产品	16,330,230.15		16,330,230.15	21,764,529.99		21,764,529.99
库存商品	22,660,535.59		22,660,535.59	23,678,697.92		23,678,697.92
合计	90,867,144.86		90,867,144.86	103,646,024.99		103,646,024.99

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	24,740,038.01	13,276,149.63
社保金	1,147,429.15	432,725.51
ipo 费用	2,641,509.43	2,033,379.76
企业所得税		773,792.54
合计	28,528,976.59	16,516,047.44

注释8. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	17,743,105.44		17,743,105.44
其中：按公允价值计量			
按成本计量	17,743,105.44		17,743,105.44
合计	17,743,105.44		17,743,105.44

注释9. 其他权益工具投资

1.其他权益工具投资情况

项目	期末余额
中原银行股份有限公司	17,743,105.44
合计	17,743,105.44

2.非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
中原银行股份有限公司	333,875.64				根据管理层持有意图判断	

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	545,702,373.23	512,399,565.16
固定资产清理		
合计	545,702,373.23	512,399,565.16

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 期初余额	257,661,139.95	558,230,914.32	4,077,054.36	19,866,214.15	839,835,322.78
(2) 本期增加金额	28,337,842.79	74,257,316.74	559,224.76	1,989,743.10	105,144,127.39
—购置	-	23,204,092.42	559,224.76	1,989,743.10	25,753,060.28
—在建工程转入	28,337,842.79	51,053,224.32			79,391,067.11
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额	4,574,966.95	23,897,062.27		643,850.11	29,115,879.33
—处置或报废	4,574,966.95	23,897,062.27		643,850.11	29,115,879.33
(4) 期末余额	281,424,015.79	608,591,168.79	4,636,279.12	21,212,107.14	915,863,570.84
2. 累计折旧					
(1) 期初余额	61,478,875.72	253,143,856.28	1,702,893.91	11,110,131.71	327,435,757.62
(2) 本期增加金额	9,752,162.56	49,847,081.34	343,151.14	2,125,596.07	62,067,991.11
—计提	9,752,162.56	49,847,081.34	343,151.14	2,125,596.07	62,067,991.11
(3) 本期减少金额	1,396,235.43	17,338,340.79		607,974.90	19,342,551.12
—处置或报废	1,396,235.43	17,338,340.79		607,974.90	19,342,551.12
(4) 期末余额	69,834,802.85	285,652,596.83	2,046,045.05	12,627,752.88	370,161,197.61
3. 减值准备					
(1) 期初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
—处置或报废					
（4）期末余额					
4．账面价值					
（1）期末账面价值	211,589,212.94	322,938,571.96	2,590,234.07	8,584,354.26	545,702,373.23
（2）期初账面价值	196,182,264.23	305,087,058.04	2,374,160.45	8,756,082.44	512,399,565.16

2．截至 2019 年 12 月 31 日止未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	13,832,666.55	尚未办理完毕

注释11．在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	224,760,473.98	73,873,023.16
工程物资	665,713.92	734,548.85
合计	225,426,187.90	74,607,572.01

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
制糖车间全自动板框	93,070.95		93,070.95			
乳酸盐车间造粒流化床	152,201.87		152,201.87			
环保车间处理能力提升改造项目				12,546,674.92		12,546,674.92
40 万吨淀粉项目（一期）	109,006,015.46		109,006,015.46	3,960,754.11		3,960,754.11
乳酸耦合质量提升项目				472,505.06		472,505.06
金丹-创业园蒸汽管道				38,834.95		38,834.95
硫酸钙渣仓库				27,250.04		27,250.04
产业集聚区供热中心项目	61,023,366.26		61,023,366.26	4,616,835.76		4,616,835.76
年产 1 万吨 L-丙交酯项目工程	54,018,845.08		54,018,845.08	52,005,369.82		52,005,369.82
乳酸副产石膏综合利用工程项目	466,974.36		466,974.36	204,798.50		204,798.50
合计	224,760,473.98		224,760,473.98	73,873,023.16		73,873,023.16

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
产业集聚区供热中心项目	130,000,000.00	4,616,835.76	56,406,530.50			61,023,366.26	46.94	60.00%				自有资金

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
40 万吨淀粉项目（一期）	150,000,000.00	3,960,754.11	105,045,261.35			109,006,015.46	72.67	75.00%				自有资金
污水处理车间新建 IC 塔 2#	8,000,000.00		2,776,968.32	2,776,968.32			34.71	100.00%				自有资金
年产 8 万吨高纯度乳酸生产线技术改造项目	152,532,500.00		30,194,025.84	30,194,025.84			94.16	100.00%				自有资金
乳酸盐车间造粒流化床	5,500,000.00		152,201.87			152,201.87	2.77	5.00%				自有资金
年产 1 万吨 L-丙交酯项目工程	125,557,600.00	52,005,369.82	16,475,858.06	14,462,382.80		54,018,845.08	78.91	84.00%				自有资金
环保车间处理能力提升改造项目	20,000,000.00	12,546,674.92	4,754,941.59	17,301,616.51			87.00	100.00%				自有资金
合计		73,129,634.61	215,805,787.53	64,734,993.47		224,200,428.67						

(二) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	工程物资减值准备	账面价值	账面余额	工程物资减值准备	账面价值
工程物资	665,713.92		665,713.92	734,548.85		734,548.85
合计	665,713.92		665,713.92	734,548.85		734,548.85

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术及专利技术特许权	办公软件	合计
1. 账面原值				
（1）期初余额	131,918,450.56	5,000,000.00	2,011,575.84	138,930,026.40
（2）本期增加金额		30,000,000.00	-477.00	29,999,523.00
—购置				
—股东投入		30,000,000.00		30,000,000.00
—外币报表折算差额			-477.00	-477.00
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）期末余额	131,918,450.56	35,000,000.00	2,011,098.84	168,929,549.40
2. 累计摊销				
（1）期初余额	16,379,536.62	518,420.00	176,238.93	17,074,195.55
（2）本期增加金额	2,677,797.60	888,720.00	230,509.62	3,797,027.22
—计提	2,677,797.60	888,720.00	230,509.62	3,797,027.22
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）期末余额	19,057,334.22	1,407,140.00	406,748.55	20,871,222.77
3. 减值准备				
（1）期初余额				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）期末余额				
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	112,861,116.34	33,592,860.00	1,604,350.29	148,058,326.63
（2）期初账面价值	115,538,913.94	4,481,580.00	1,835,336.91	121,855,830.85

注释13. 递延所得税资产与递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,083,035.49	321,869.34	1,775,249.05	282,704.57
可抵扣亏损	20,647,271.03	5,147,759.89	10,931,177.26	2,732,794.32
政府补助	53,471,118.65	8,338,611.14	41,420,000.00	6,213,000.00
合计	76,201,425.17	13,808,240.37	54,126,426.31	9,228,498.89

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
新购进固定资产税前一次性抵扣	95,395,048.75	14,309,257.31	57,728,464.56	8,659,269.68
合计	95,395,048.75	14,309,257.31	57,728,464.56	8,659,269.68

注释14. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	24,181,797.59	31,022,444.65
预付设备款	23,513,512.32	17,231,388.01
预付专利技术费		
合计	47,695,309.91	48,253,832.66

注释15. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	52,000,000.00	65,000,000.00
保证借款	120,561,483.56	130,000,000.00
信用借款	30,000,000.00	
合计	202,561,483.56	195,000,000.00

2. 短期借款说明

截至 2019 年 12 月 31 日止，短期借款情况如下所示：

贷款银行	金额	借款日	到期日	利率	借款类别	抵押物/担保人
郸城县工商银行	20,000,000.00	2019/5/15	2020/4/21	4.35%	保证借款	张鹏、李中民、崔耀军、陈飞、李翠芝、李瑞霞、

贷款银行	金额	借款日	到期日	利率	借款类别	抵押物/担保人
						周天全、王金祥、于敏、于建海、史永祯、师云、于培星
郸城县中国银行	30,000,000.00	2019/6/28	2020/6/28	4.79%	保证借款	张鹏、李中民
郸城县中国银行	25,000,000.00	2019/8/5	2020/8/14	4.35%	保证借款	张鹏、李中民
郸城县中国银行	25,000,000.00	2019/12/24	2020/12/23	4.79%	保证借款	张鹏、李中民
郸城县农发行	30,000,000.00	2019/1/23	2020/1/22	4.41%	抵押借款加保证借款	抵押物：房产：郸城房权证2011字第3160035-3160046、3160048、3160050、3160052、3160054号；地产：郸国用（2011）第064号；保证人：张鹏、李中民、史永祯、师云、于敏、于建海
郸城县农发行	5,000,000.00	2019/9/29	2020/9/28	4.52%	抵押借款加保证借款	抵押物：机器设备；保证人：张鹏、史永祯、王金祥
郸城县农发行	17,000,000.00	2019/3/21	2020/3/20	4.35%	抵押借款	抵押物：地产：郸国用（2011）第066号、135号
兴业银行郑州分行	30,000,000.00	2019/8/27	2020/8/26	5.22%	信用贷款	
汇丰银行郑州分行	20,561,483.56			4.50%	保证、非承诺性银行授信	张鹏、李中民
合计	202,561,483.56					

注释16. 应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	67,896,721.69	72,720,340.12
1—2年（含）	7,557,962.80	2,367,002.33
2—3年（含）	247,330.17	74,979.74
3年以上	1,861,720.90	1,893,085.12
合计	77,563,735.56	77,055,407.31

注释17. 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	18,352,585.68	7,605,924.20
1—2年（含）	18,319.75	204,155.38
2—3年（含）	13,300.52	4,079.00
3年以上		157,186.64

项目	期末余额	期初余额
合计	18,384,205.95	7,971,345.22

注释18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,012,229.83	64,693,006.44	64,165,011.93	6,540,224.34
离职后福利-设定提存计划	1,399,816.56	4,952,836.67	5,656,115.63	696,537.60
辞退福利		-	-	-
一年内到期的其他福利		-	-	-
合计	7,412,046.39	69,645,843.11	69,821,127.56	7,236,761.94

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	4,895,473.21	55,542,992.82	54,452,417.17	5,986,048.86
（2）职工福利费		4,153,729.68	4,153,729.68	
（3）社会保险费	539,032.79	2,589,440.55	2,724,417.87	404,055.47
其中：医疗保险费	106,999.00	1,848,789.10	1,956,281.10	-493.00
工伤保险费	17,558.00	563,202.95	579,025.67	1,735.28
生育保险费	414,475.79	177,448.50	189,111.10	402,813.19
（4）住房公积金	567,045.65	1,448,366.25	1,878,878.25	136,533.65
（5）工会经费和职工教育经费	10,678.18	958,477.14	955,568.96	13,586.36
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
合计	6,012,229.83	64,693,006.44	64,165,011.93	6,540,224.34

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	583,757.22	4,852,389.58	5,435,686.80	460.00
失业保险费	816,059.34	100,447.09	220,428.83	696,077.60
企业年金缴费				
合计	1,399,816.56	4,952,836.67	5,656,115.63	696,537.60

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	38,609.04	63,221.07
企业所得税	2,873,700.24	18,882.33

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	31,857.20	19,748.00
城市维护建设税	-	
房产税	923,884.75	856,885.02
教育费附加	-	
资源税	237,168.00	148,935.60
土地使用税	1,954,085.18	1,912,152.07
印花税	148,514.16	
其他	104,802.34	169,942.75
合计	6,312,620.91	3,189,766.84

注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,869,926.16	10,680,868.86
合计	8,869,926.16	10,680,868.86

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
个人欠款		583,564.92
代扣代缴职工社保及公积金	2,249,558.66	2,385,164.41
保证金、押金	6,553,058.23	7,465,432.00
其他	67,309.27	246,707.53
合计	8,869,926.16	10,680,868.86

注释21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	30,000,000.00	
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
合计	30,000,000.00	

注释22. 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	121,500,000.00	93,500,000.00
保证借款		
信用借款		
减：一年内到期的长期借款	30,000,000.00	
合计	91,500,000.00	93,500,000.00

2. 长期借款说明

截至 2019 年 12 月 31 日止，长期借款情况如下所示：

贷款银行	金额	借款日	到期日	利率	借款类别
郸城县中国银行	43,500,000.00	2018/6/1	2023/2/22	4.99%	抵押+保证借款
郸城县中国银行	50,000,000.00	2018/3/6	2023/2/22	4.99%	抵押+保证借款
工商银行周口分行	28,000,000.00	2019/6/28	2024/3/20	5.145%	抵押+保证借款
合计	121,500,000.00				

郸城县中国银行借款的抵押物为：1、土地：郸国用（2011）第 063 号、郸国用（2012）第 066 号和第 012 号、郸国用（2013）第 011 号，豫（2017）郸城县不动产权第 0000197 号、00001702 号、0001436 号；2、房产：郸城房权证 2011 字第 3160057 号、3170049 号-3170058 号、郸城房权证 2012 字第 3160059 号-3160060 号、郸城房权证 2013 字第 3160063 号。保证人：张鹏、李中民。工商银行周口分行借款的抵押物为：1、土地：豫（2017）郸城县不动产权第 0001707 号。保证人：张鹏、李中民

注释23. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	73,010,527.74	15,920,000.00	9,210,512.37	79,720,015.37	政府拨款
合计	73,010,527.74	15,920,000.00	9,210,512.37	79,720,015.37	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
同步糖化发酵超滤膜藕联制备 D-乳酸高科技术产业化示范工程	1,028,739.17		999,999.96		28,739.21	与资产相关
清洁生产示范工程	1,042,072.77		609,999.96		432,072.81	与资产相关
10 万吨 L-乳酸加工扩建项目	1,750,549.28		1,197,631.08		552,918.20	与资产相关
乳酸钾生产能量系统优化工程	3,626,666.80		543,999.96		3,082,666.84	与资产相关
年产 300 吨乳酸乙酯新技术推广	506,666.55		80,000.04		426,666.51	与资产相关
耦合吸附制备高品质	2,408,333.08		339,999.96		2,068,333.12	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
L-乳酸新技术研发与应用						
乳酸钠生产系统能效综合提升工程	6,765,000.07		819,999.96		5,945,000.11	与资产相关
产业集聚区食品安全检验检测认证公共服务平台	5,224,999.96		275,000.04		4,949,999.92	与资产相关
耐热级 L-乳酸技改工程项目	4,037,500.06		474,999.96		3,562,500.10	与资产相关
产业集聚区供热中心	5,200,000.00				5,200,000.00	与资产相关
年产 3 万吨聚乳酸生物降解新材料工程项目	35,920,000.00		3,591,999.96		32,328,000.04	与资产相关
年产 3 万吨材料级乳酸技术改造工程项目	5,500,000.00				5,500,000.00	与资产相关
年产 8 万吨高纯度乳酸生产线技术改造项目-省财政拨付		4,420,000.00	40,550.46		4,379,449.54	与资产相关
年产 8 万吨高纯度乳酸生产线技术改造项目-郸城县财政拨付		8,159,069.57	74,854.03		8,084,235.54	与资产相关
乳酸副产石膏综合利用工程		1,500,000.00	150,000.00		1,350,000.00	与资产相关
6.5 万吨高强石膏项目		1,250,975.92	11,477.00		1,239,498.92	与资产相关
万吨丙交酯和聚乳酸项目工程		589,934.51			589,934.51	与资产相关
合计	73,010,527.74	15,920,000.00	9,210,512.37		79,720,015.37	

注释24. 股本

1. 股本变动情况

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	84,609,092.00						84,609,092.00

注释25. 资本公积

1. 资本公积变动情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	159,202,299.39			159,202,299.39
其他资本公积				
合计	159,202,299.39			159,202,299.39

注释26. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：设定受益计划变动额结转留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
1.重新计量设定受益计划变动额								
2.权益法下不能转损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-273,912.74	-15,912.85			-11,139.00	-4,773.85		-285,051.74
1.权益法下可转损益的其他综合收益								
2.可供出售金融资产公允价值变动损益								
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益								
4.现金流量套期损益的有效部分								
5.外币报表折算差额	-273,912.74	-15,912.85			-11,139.00	-4,773.85		-285,051.74
6.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益								
7.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产								
其他综合收益合计	-273,912.74	-15,912.85			-11,139.00	-4,773.85		-285,051.74

注释27. 盈余公积

1. 盈余公积变动情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	30,322,105.45	12,190,345.45		42,512,450.90
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合计	30,322,105.45	12,190,345.45		42,512,450.90

注释28. 未分配利润

1. 未分配利润增减变动情况

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期期初未分配利润	250,899,644.52	
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润		
加：本期归属于母公司所有者的净利润	115,210,946.15	
减：提取法定盈余公积	12,190,345.45	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	353,920,245.22	

注释29. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	875,402,380.01	577,705,440.43	799,435,103.69	555,481,340.85
其他业务	2,704,756.70	111,557.99	2,587,994.57	363,252.93

注释30. 税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,518,362.66	1,296,220.75
教育费附加	1,518,362.69	1,296,220.76
资源税	864,352.80	969,129.00
房产税	1,372,671.45	1,305,671.72
土地使用税	5,113,383.69	5,166,825.15
印花税	358,232.30	309,381.20
环保税	384,297.89	276,196.01
合计	11,129,663.48	10,621,644.59

注释31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,331,428.52	5,296,775.30
运费	43,935,285.87	40,934,605.83
办公费	824,920.63	608,499.09
业务招待费	2,244,706.93	2,057,002.89
小车费	207,113.94	207,860.91
差旅费	1,127,598.21	1,230,654.64
宣传费	1,560,405.71	1,326,907.65
保险费	724,599.52	761,605.99
物料费	2,233,013.85	897,454.14
其它	981,021.17	478,094.99
合计	61,170,094.35	53,799,461.43

注释32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	3,549,386.10	4,043,721.48
业务招待费	8,521,690.93	6,815,740.02
小车费	1,287,030.48	1,408,854.61
差旅费	1,804,176.87	1,360,292.63
会费	155,660.94	302,657.53
环境保护费	853,880.44	497,957.13
消防安全费	84,370.20	72,408.38
中介服务费	4,205,731.79	714,695.56
折旧和摊销	8,049,642.39	6,771,990.00
职工薪酬	21,824,068.26	16,976,891.24

项目	本期发生额	上期发生额
修理费	12,406,762.00	10,914,604.51
低值易耗品	465,206.56	2,448,354.63
其他	537,796.08	598,928.37
合计	63,745,403.04	52,927,096.09

注释33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发领用材料	23,973,970.96	23,354,163.51
研发人员薪酬	8,083,629.00	6,358,597.00
研发设备折旧	748,350.12	644,570.04
其他研发费用	505,758.55	190,414.04
合计	33,311,708.63	30,547,744.59

注释34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	14,477,044.19	10,563,778.53
减：利息收入	75,059.80	43,040.54
汇兑损益	-1,031,553.96	-1,546,025.27
银行手续费	395,274.14	316,633.52
其他	279,994.56	
合计	14,045,699.13	9,291,346.24

注释35. 信用减值损失

项目	本期发生额
应收票据坏账损失	-11,800.15
应收账款坏账损失	208,154.83
应收款项融资减值损失	-
其他应收款坏账损失	-498,149.62
债权投资减值损失	-
其他债权投资减值损失	-
长期应收款坏账损失	-
合计	-301,794.94

注释36. 资产减值损失

项目	上期发生额

项目	上期发生额
坏账损失	-1,037,231.83
存货跌价损失	
持有待售资产减值损失	
可供出售金融资产减值损失	
持有至到期投资减值损失	
长期股权投资减值损失	
固定资产减值损失	
工程物资减值损失	
在建工程减值损失	
无形资产减值损失	
商誉减值损失	
合计	-1,037,231.83

注释37. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	16,785,012.37	9,389,130.92
合计	16,785,012.37	9,389,130.92

2. 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
6.5 万吨高强石膏项目	11,477.00	与资产相关
年产 8 万吨高纯度乳酸生产线技术改造项目-郸城县财政拨付	74,854.03	与资产相关
年产 8 万吨高纯度乳酸生产线技术改造项目-省财政拨付	40,550.46	与资产相关
年产 3 万吨聚乳酸生物降解新材料工程项目	3,591,999.96	与资产相关
乳酸副产石膏综合利用工程	150,000.00	与资产相关
同步糖化发酵超滤膜藕联制备 D-乳酸高科技术产业化示范工程	999,999.96	与资产相关
清洁生产示范工程	609,999.96	与资产相关
10 万吨 L-乳酸加工扩建项目	1,197,631.08	与资产相关
乳酸钾生产能量系统优化工程	543,999.96	与资产相关
年产 300 吨乳酸乙酯新技术推广	80,000.04	与资产相关
耦合吸附制备高品质 L-乳酸新技术研发与应用	339,999.96	与资产相关
乳酸钠生产系统能效综合提升工程	819,999.96	与资产相关
耐热级 L-乳酸技改工程项目	474,999.96	与资产相关
产业集聚区食品安全检验检测认证公共服务平台	275,000.04	与资产相关

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
河南省财政厅关于 2019 年省先进制造业发展专项资金	1,000,000.00	与收益相关
郸城县失业职工管理所稳岗补贴款	135,800.00	与收益相关
周口市财政局、周口市科技局关于 2018 年市科技重大专项补助资金	500,000.00	与收益相关
河南省财政厅关于中央外经贸发展专项资金	424,400.00	与收益相关
2017 年全市工业经济发展奖励资金	1,000,000.00	与收益相关
2018 年周口市科技奖补专项资金	230,000.00	与收益相关
2018 年省企业研发财政补助专项资金	750,000.00	与收益相关
2018 年河南省专利奖励资金	30,000.00	与收益相关
2016 至 2017 年度全县工业经济发展明星企业、优秀企业家和服务企业先进单位奖励资金	3,504,300.00	与收益相关
合计	16,785,012.37	

注释38. 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入本期损益的金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
同步糖化发酵超滤膜藕联制备 D-乳酸高科技术产业化示范工程	10,000,000.00	递延收益	999,999.96	其他收益
清洁生产示范工程	6,100,000.00	递延收益	609,999.96	其他收益
10 万吨 L-乳酸加工扩建项目	11,976,311.00	递延收益	1,197,631.08	其他收益
年产 300 吨乳酸乙酯新技术推广	800,000.00	递延收益	80,000.04	其他收益
乳酸钾生产能量系统优化工程	5,440,000.00	递延收益	543,999.96	其他收益
耦合吸附制备高品质 L-乳酸新技术研发与应用	4,000,000.00	递延收益	339,999.96	其他收益
乳酸钠生产系统能效综合提升工程	8,200,000.00	递延收益	819,999.96	其他收益
耐热级 L-乳酸技改工程项目	4,750,000.00	递延收益	474,999.96	其他收益
产业集聚区食品安全检验检测认证公共服务平台	5,500,000.00	递延收益	275,000.04	其他收益
产业集聚区供热中心	5,200,000.00	递延收益		
年产 3 万吨聚乳酸生物降解新材料工程项目	35,920,000.00	递延收益	3,591,999.96	其他收益
年产 3 万吨材料级乳酸技术改造工程项目	5,500,000.00	递延收益		
乳酸副产石膏综合利用工程	1,500,000.00	递延收益	150,000.00	其他收益
年产 8 万吨高纯度乳酸生产线技术改造项目-省财政拨付	4,420,000.00	递延收益	40,550.46	其他收益
年产 8 万吨高纯度乳酸生产线技术改造项目-郸城县财政拨付	8,159,089.57	递延收益	74,854.03	其他收益
6.5 万吨高强石膏项目	1,250,975.92	递延收益	11,477.00	其他收益
万吨丙交酯和聚乳酸项目	589,934.51	递延收益		

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入本期损益的金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
2017 年全市工业经济发展奖励资金	1,000,000.00	1,000,000.00	其他收益
2018 年周口市科技奖补专项资金	230,000.00	230,000.00	其他收益
2018 年省企业研发财政补助专项资金	750,000.00	750,000.00	其他收益
2018 年河南省专利奖励资金	30,000.00	30,000.00	其他收益
2016 至 2017 年度全县工业经济发展明星企业、优秀企业家和服务企业先进单位的决定	3,504,300.00	3,504,300.00	其他收益
河南省财政厅关于2019年省先进制造业发展专项资金	1,000,000.00	1,000,000.00	其他收益
鄢城县失业职工管理所稳岗补贴款	135,800.00	135,800.00	其他收益
周口市财政局、周口市科技局关于 2018 年市科技重大专项补助资金	500,000.00	500,000.00	其他收益
河南省财政厅关于中央外经贸发展专项资金	424,400.00	424,400.00	其他收益

注释39. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		677,290.58
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	333,875.64	
合计	333,875.64	677,290.58

注释40. 资产处置收益

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-6,950,169.87	-6,378,020.96	-6,950,169.87	-6,378,020.96
合计	-6,950,169.87	-6,378,020.96	-6,950,169.87	-6,378,020.96

注释41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组利得		
接受捐赠		
与日常活动无关的政府补助		
盘盈利得		
其他	164,871.32	47,952.15
合计	164,871.32	47,952.15

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组利得		
接受捐赠		
与日常活动无关的政府补助		
盘盈利得		
其他	164,871.32	47,952.15
合计	164,871.32	47,952.15

注释42. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组损失		
对外捐赠	5,960,900.00	2,993,240.00
非常损失		
盘亏损失		
非流动资产毁损报废损失		
其他	0.05	80.02
合计	5,960,900.05	2,993,320.02

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组损失		
对外捐赠	5,960,900.00	2,993,240.00
非常损失		
盘亏损失		
非流动资产毁损报废损失		
其他	0.05	80.02
合计	5,960,900.05	2,993,320.02

注释43. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,057,968.10	4,781,297.75
递延所得税费用	1,070,397.98	727,476.68
合计	8,128,366.08	5,508,774.43

1. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	120,958,464.13	89,552,380.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,143,769.62	13,432,857.11
子公司适用不同税率的影响	-1,407,717.50	-734,202.08
调整以前期间所得税的影响	-19,668.10	35,801.72
非应税收入的影响	-4,673,279.48	-4,541,812.29
不可抵扣的成本、费用和损失影响	907,187.73	752,751.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税法规定的额外可扣除费用	-4,821,926.19	-3,436,621.27
所得税费用	8,128,366.08	5,508,774.43

注释44. 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财政拨款	23,494,500.00	45,467,500.00
保证金、押金	7,352,000.00	3,890,800.00
单位、个人往来	401,304.16	1,050,492.39
其他	181,664.11	78,142.53
合计	31,429,468.27	50,486,934.92

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金、押金	9,881,880.00	6,588,920.00
单位和个人往来	1,334,131.75	1,752,032.06
运费	48,036,696.11	48,832,056.80
办公费	3,140,263.20	3,154,619.88
招待费	10,101,063.61	7,215,718.05
小车费	1,391,933.08	1,358,812.02

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	3,212,585.38	3,010,598.09
其他	5,403,898.77	8,943,144.80
展会费	2,162,037.74	1,321,181.13
捐赠	5,960,900.00	2,993,240.00
保险费	1,090,284.86	
维修费	5,966,582.29	
咨询费	3,693,499.90	
合计	101,375,756.69	85,170,322.83

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
长期借款保证金	600,995.47	
合计	600,995.47	

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
长期借款保证金	600,920.35	600,995.47
贷款费用	279,995.56	
合计	880,915.91	600,995.47

注释45. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	112,830,098.05	83,188,237.95
加：信用减值损失	301,794.94	
资产减值准备		1,037,231.83
固定资产折旧	62,067,991.11	53,513,749.27
无形资产摊销	3,797,027.22	3,341,757.92
长期待摊费用摊销		
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）	6,950,169.87	6,378,020.96
固定资产报废损失（收益以"－"号填列）		
公允价值变动损失（收益以"－"号填列）		
财务费用（收益以"－"号填列）	13,445,490.23	11,843,694.70
投资损失（收益以"－"号填列）	-333,875.64	-677,290.58
递延所得税资产减少（增加以"－"号填列）	-4,579,741.48	-7,932,359.83

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	5,649,987.63	8,659,269.68
存货的减少（增加以“-”号填列）	12,778,880.13	-43,535,280.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	11,123,332.68	-22,337,831.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-68,338,194.69	2,031,382.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	155,692,960.05	95,510,582.26
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	28,870,903.57	30,308,972.39
减：现金的期初余额	30,308,972.39	25,109,927.40
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	-1,438,068.82	5,199,044.99

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	28,870,903.57	30,308,972.39
其中：库存现金	33,523.00	78,320.91
可随时用于支付的银行存款	28,837,380.57	30,230,651.48
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	28,870,903.57	30,308,972.39
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		

注释46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	600,920.35	借款保证金
固定资产	90,171,912.47	借款抵押
无形资产	81,468,936.67	借款抵押

项目	账面价值	受限原因
合计	172,241,769.49	

注释47. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

截至 2019 年 12 月 31 日止外币货币性项目

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			3,099,741.81
其中：美元	282,511.61	6.97	1,969,156.89
欧元	144,659.32	7.82	1,130,584.92
应收账款			18,810,801.67
其中：美元	2,488,100.14	6.97	17,353,122.50
欧元	186,511.30	7.82	1,457,679.17

2. 境外经营实体说明

金丹欧洲有限公司为本公司的境外子公司，其境外主要经营地为荷兰，记账本位币为欧元。

七、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

截至 2019 年 12 月 31 日止：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
金丹欧洲有限公司	荷兰	荷兰	贸易	70.00		投资设立
河南金丹环保新材料有限公司	周口郸城	周口郸城	石膏制品的生产销售	79.00		投资设立
金丹生物新材料有限公司	周口郸城	周口郸城	生物及环保材料的研发生产销售	70.00		投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	2019 年 12 月 31 日				
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
金丹欧洲有限公司	30%	-32,435.03		1,039,829.23	
河南金丹环保新材料有限公司	21%	-817,004.10		7,025,704.94	
金丹生物新材料有限公司	30%	-1,531,408.97		28,468,591.03	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额		
	金丹欧洲有限公司	河南金丹环保新材料有限公司	金丹生物新材料有限公司
流动资产	9,735,062.76	8,243,231.41	10,197,131.15
非流动资产	171,640.26	81,352,144.94	117,608,653.81
资产合计	9,906,703.02	89,595,376.35	127,805,784.96
流动负债	6,440,605.60	24,547,368.68	36,734,858.39
非流动负债		25,589,498.92	589,934.51
负债合计	6,440,605.60	50,136,867.60	37,324,792.90
营业收入	52,256,816.49	20,196,537.91	
净利润	-108,116.76	-4,613,670.19	-5,104,696.55
综合收益总额	-124,029.61	-4,613,670.19	-5,104,696.55
经营活动现金流量	1,054,565.45	7,039,031.46	-901,360.29

续：

项目	期初余额		
	金丹欧洲有限公司	河南金丹环保新材料有限公司	金丹生物新材料有限公司
流动资产	16,307,260.68	6,932,245.25	8,345,075.03
非流动资产	163,192.14	69,339,696.87	73,123,049.87
资产合计	16,470,452.82	76,271,942.12	81,468,124.90
流动负债	12,880,325.79	32,199,763.18	27,482,436.29
非流动负债			
负债合计	12,880,325.79	32,199,763.18	27,482,436.29
营业收入	54,244,058.55	13,993,341.89	
净利润	815,865.29	-3,129,202.18	-2,794,465.14
综合收益总额	835,512.69	-3,129,202.18	-2,794,465.14
经营活动现金流量	-49,477.86	11,100,614.87	-5,193,389.04

八、关联方及关联交易

(一)本公司的母公司情况

本公司控股股东和实际控制人为自然人张鹏。

(二)本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注"七、（一）在子公司中的权益"。

(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
深圳首中教育产业发展股权投资企业（有限合伙）	持有公司股份 5%以上的股东
广州诚信创业投资有限公司	持有公司股份 5%以上的股东
于培星	董事、总经理、持有公司股份 5%以上的股东
崔耀军	董事、董事会秘书、副总经理
石从亮	董事、副总经理
王然明	董事
何宇飞	董事
赵亮	独立董事
郭红彩	独立董事
赵华春	独立董事
史永祯	监事、持有公司股份 5%以上的股东
刘忠伟	监事
王小鑫	监事
李艳坤	监事
吕豫	监事
陈飞	财务总监
河南龙翔石油助剂有限公司	公司控股股东关系密切的家庭成员参股的企业
巴州铭信石油科技有限公司	公司控股股东关系密切的家庭成员参股的企业
李中民	公司大股东张鹏的配偶

(四)关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南龙翔石油助剂有限公司	销售蒸汽、水等	79,397.87	58,187.19

2. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张鹏及其配偶李中民、史永祯、陈飞、于培星、崔耀军、刘喆、李瑞霞	20,000,000.00	2018/3/26	2019/3/12	是
张鹏及其配偶李中民	25,000,000.00	2018/5/18	2019/5/18	是
张鹏及其配偶李中民	30,000,000.00	2018/6/29	2019/6/27	是
张鹏及其配偶李中民、于培星、崔耀军、史永祯、陈飞、王然明、王金祥、李瑞霞、刘喆	30,000,000.00	2018/7/20	2019/7/16	是
张鹏及其配偶李中民	25,000,000.00	2018/9/14	2019/9/10	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张鹏及其配偶李中民、陈飞、李翠芝、王金祥、吴俊英	31,000,000.00	2018/12/7	2019/11/25	是
张鹏及其配偶李中民、崔耀军、陈飞、李翠芝、李瑞篾、周天全、王金祥、于敏、于建海、史永祯、师云、于培星	20,000,000.00	2019/5/15	2020/4/21	否
张鹏及其配偶李中民	30,000,000.00	2019/6/28	2020/6/28	否
张鹏及其配偶李中民、史永祯、师云、于敏、于建海	50,000,000.00	2019/1/23	2020/1/22	否
张鹏及其配偶李中民	100,000,000.00	2018/2/22	2023/2/22	否
张鹏及其配偶李中民	30,000,000.00	2019/6/28	2024/3/20	否
张鹏及其配偶李中民	25,000,000.00	2019/8/5	2020/8/14	否
张鹏及其配偶李中民	25,000,000.00	2019/12/24	2020/12/23	否
李中民、陈飞、崔耀军	5,000,000.00	2019/8/20	2020//8/19	否
张鹏、史永祯、王金祥	5,000,000.00	2019/9/29	2020/9/28	否
张鹏及其配偶李中民	20,561,483.56	2019/5/7	2020/5/6	否

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,282,699.00	2,138,584.00

4. 关联方往来款项余额

（1）应收账款

关联方名称	期末余额		期初余额	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
河南龙翔石油助剂有限公司	14,290.00	285.80	10,020.00	200.40

九、承诺及或有事项

（一） 重大承诺事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的或有事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），按照相关规定，本公司将于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则并对会计政策相关内容进行调整。

本公司现有业务模式、销售合同条款下，不会因实施新收入准则而对本公司收入确认的结果产生影响。

若本公司自申报财务报表期初开始全面执行新收入准则，对本公司首次执行日前各年（末）营业收入、归属于公司普通股股东的净利润、资产总额、归属于公司普通股股东的净资产等主要财务指标亦无影响。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	59,699,779.23	68,673,484.16
1 至 2 年	811,656.15	189,958.09
2 至 3 年	189,958.09	5,188.00
3 至 4 年		19,026.00
4 至 5 年	19,026.00	15,600.00
5 年以上	111,271.20	113,729.20
小计	60,831,690.67	69,016,985.45
减：坏账准备	1,002,563.86	1,105,527.67
合计	59,829,126.81	67,911,457.78

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
组合按照账龄计提坏账准备	60,831,690.67	100.00	1,002,563.86	1.65	59,829,126.81
合计	60,831,690.67	100.00	1,002,563.86	1.65	59,829,126.81

续：

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	69,016,985.45	100.00	1,105,527.67	1.60	67,911,457.78
合计	69,016,985.45	100.00	1,105,527.67		67,911,457.78

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	59,699,779.23	836,080.94	1.40
1 至 2 年	811,656.15	7,663.42	0.94
2 至 3 年	189,958.09	32,327.50	17.02
3 至 4 年			
4 至 5 年	19,026.00	15,220.80	80.00
5 年以上	111,271.20	111,271.20	100.00
合计	60,831,690.67	1,002,563.86	

3. 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄分析法计提坏账准备	1,105,527.67		102,963.81		1,002,563.86
合计	1,105,527.67		102,963.81		1,002,563.86

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
武藏野化学（中国）有限公司	2,651,850.00	4.36	53,037.00
漯河双汇生物工程技术有限公司	1,411,200.00	2.32	28,224.00
Ingredients Inc	1,301,468.14	2.14	26,029.36
UD CHEMIE GMBH	1,032,650.79	1.70	20,653.02
Birko Corporation	1,008,211.75	1.66	20,164.24
合计	7,405,380.68	12.18	148,107.62

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	34,487,632.60	29,401,859.05
合计	34,487,632.60	29,401,859.05

（一）其他应收款

1. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,206,917.02	18,303,655.07
1 至 2 年	18,058,853.92	11,251,000.00
2 至 3 年	9,924,000.00	20,000.00
3 至 4 年	10,000.00	100,000.00
4 至 5 年	100,000.00	
5 年以上		
小计	35,299,770.94	29,674,655.07
减：坏账准备	812,138.34	272,796.02
合计	34,487,632.60	29,401,859.05

2. 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	6,921,880.00	5,990,000.00
备用金	40,000.00	281,801.15
土地出让款	22,092,853.92	23,402,853.92
公司往来款	6,200,000.00	
其他	45,037.02	
合计	35,299,770.94	29,674,655.07

3. 其他应收款按坏账计提方法分类披露

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)	
年初余额	272,796.02			272,796.02
年初余额在本期	272,796.02			272,796.02
--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	539,342.32			539,342.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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)	
期末余额	812,138.34			812,138.34

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄分析法计提坏账准备	272,796.02	539,342.32			812,138.34
合计	272,796.02	539,342.32			812,138.34

5. 截至各期末止按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
金丹生物新材料有限公司	土地出让款及借款	23,291,553.92	1 年以内、1-2 年、2-3 年	65.98	
国网河南省电力公司	保证金	5,890,000.00	1-2 年、2-3 年	16.69	707,000.00
河南金丹环保新材料有限公司	土地出让款	5,001,300.00	1-2 年、2-3 年	14.17	
郸城县农民工工资保障金制度工作领导组	保证金	821,880.00	1 年以内	2.33	16,437.60
杭州娃哈哈保健食品有限公司第二分公司	保证金	100,000.00	4-5 年	0.28	80,000.00
合计		35,104,733.92		99.45	803,437.60

注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	112,327,064.04		112,327,064.04	100,727,064.04		100,727,064.04
对联营、合营企业投资						
合计	112,327,064.04		112,327,064.04	100,727,064.04		100,727,064.04

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
金丹欧洲有限公司	2,827,064.04			2,827,064.04		
河南金丹环保新材料有限公司	39,500,000.00			39,500,000.00		
金丹生物新材料有限公司	58,400,000.00	11,600,000.00		70,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合计	100,727,064.04	11,600,000.00		112,327,064.04		

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	857,184,877.70	562,508,961.74	788,660,190.77	547,559,284.81
其他业务	2,726,605.45	111,557.99	2,702,164.31	477,422.67
合计	859,911,483.15	562,620,519.73	791,362,355.08	548,036,707.48

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		677,290.58
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	333,875.64	
合计	333,875.64	677,290.58

十三、补充资料

（一） 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,950,169.87	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	16,785,012.37	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
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权益投资取得的投资收益	333,875.64	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	-5,796,028.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-178,890.44	
少数股东权益影响额（税后）	21,958.80	
合计	4,529,621.05	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.78	1.36	1.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.01	1.31	1.31

法定代表人：张鹏　　主管会计工作的负责人：陈飞　　会计机构负责人：梁桂芝

河南金丹乳酸科技股份有限公司

（公章）

二〇二〇年二月六日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）(7-1)

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

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

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

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关

2019年 11月 20日

6-1-88

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0000093

会计师事务所
执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

6-1-1-89

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　　日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000398

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书号：01 发证时间：二〇一八年九月十日

证书有效期至：二〇二〇年 九月 十日

6-1-90

证书编号：110001640097
No. of Certificate

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

发证日期：二〇〇九年四月七日
Date of Issuance

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检查总结 BICPA 2010

姓名 Full name 刘文豪
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1974-09-09
工作单位 Working unit 天健光华（北京）会计师事务所有限
身份证号码 Identity card No. 412902740909021



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

同意调出
Agree the holder to be transferred out

大华会计师事务所 CPAs
有限公司
转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月14日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所（特殊普通合伙） CPAs
转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月14日

大华会计师事务所（特殊普通合伙）3503000000553

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检查总结 BICPA 2017
CPA任职资格检查总结 BICPA 2013
2013年6月16日

姓名：刘文豪
证书编号：110001640097

转出：大华 2014.8.4.
转入：[illegible] 2014.8.4.

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

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检查总结 BICPA 2016
CPA任职资格检查总结 BICPA 2015
CPA任职资格检查总结 BICPA 2014
2016年6月8日

16-1-9

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：徐文博
证书编号：310000061296

证书编号：
No. of Certificate 310000061296

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

发证日期：
Date of Issuance 2017 年 04 月 14 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师

姓名 Full name 徐文博
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1989-03-08
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 120106198903080513



立信会计师事务所（特殊普通合伙）

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
立信（特殊普通）北分
2019 年 11 月 14 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
大华（特殊普通）
2019 年 11 月 14 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

6-1-92

河南金丹乳酸科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]008720 号

大华会计师事
骑缝专

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

河南金丹乳酸科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、 审计报告 1-5

二、 已审财务报表

合并资产负债表 1-2

合并利润表 3

合并现金流量表 4

合并股东权益变动表 5-6

母公司资产负债表 7-8

母公司利润表 9

母公司现金流量表 10

母公司股东权益变动表 11-12

财务报表附注 1-83

地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层
电话：010-58350011 传真：010-58350006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2021]008720号

河南金丹乳酸科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河南金丹乳酸科技股份有限公司(以下简称金丹科技)财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了金丹科技2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度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，我们独立于金丹科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审

计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定收入确认是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1.事项描述

如财务报表附注六（三十二）所述，金丹科技于2020年度实现销售收入人民币102,725.54万元，销售收入金额较大且为关键业绩指标，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2.审计应对

在2020年度财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）测试和评价与收入确认相关的关键内部控制，复核相关会计政策是否正确且一贯地运用；

（2）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

（3）从销售收入的会计记录中选取样本，与该笔销售相关的合同、发货单及签收记录或提单做交叉核对，特别关注资产负债表日前后的样本是否计入正确的会计期间；

（4）对主要客户发函询证其收入金额，检查销售是否真实准确；

（5）对主要客户进行访谈，了解双方交易背景，合同执行情况等。

基于已执行的审计工作，管理层对收入确认做出的判断可以被我们获取的证据所支持。

四、其他信息

金丹科技管理层对其他信息负责。其他信息包括金丹科技 2020年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其

他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

金丹科技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，金丹科技管理层负责评估金丹科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金丹科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金丹科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1．识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，

作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金丹科技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告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金丹科技不能持续经营。

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

6．就金丹科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）刘文豪

中国注册会计师：

徐文博

二〇二一年四月十九日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	138,776,564.64	29,471,823.92
交易性金融资产	注释2	180,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	注释3	22,035,922.47	7,295,268.35
应收账款	注释4	47,767,474.54	45,998,117.61
应收款项融资	注释5	2,812,754.26	
预付款项	注释6	2,636,034.38	6,160,989.24
其他应收款	注释7	5,255,737.42	6,195,303.68
存货	注释8	130,457,102.27	90,867,144.86
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	注释9	28,469,972.99	28,528,976.59
流动资产合计		558,211,562.97	214,517,624.25
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	注释10	17,743,105.44	17,743,105.44
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释11	897,365,628.74	545,702,373.23
在建工程	注释12	95,745,742.37	225,426,187.90
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释13	144,442,089.68	148,058,326.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释14	15,401,519.81	13,808,240.37
其他非流动资产	注释15	22,222,305.36	47,695,309.91
非流动资产合计		1,192,920,391.40	998,433,543.48
资产总计		1,751,131,954.37	1,212,951,167.73

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释16	61,414,422.80	202,561,483.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释17	176,118,477.03	77,563,735.56
预收款项	注释18		18,384,205.95
合同负债	注释19	26,508,628.73	
应付职工薪酬	注释20	8,823,496.36	7,236,761.94
应交税费	注释21	3,856,108.44	6,312,620.91
其他应付款	注释22	10,228,058.84	8,869,926.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释23	2,000,000.00	30,000,000.00
其他流动负债	注释24	21,235,304.93	
流动负债合计		310,184,497.13	350,928,734.08
非流动负债：			
长期借款	注释25		91,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释26	78,512,662.28	79,720,015.37
递延所得税负债	注释14	26,059,424.97	14,309,257.31
其他非流动负债			
非流动负债合计		104,572,087.25	185,529,272.68
负债合计		414,756,584.38	536,458,006.76
股东权益：			
股本	注释27	112,909,092.00	84,609,092.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释28	672,584,084.08	159,202,299.39
减：库存股			
其他综合收益	注释29	-208,646.19	-285,051.74
专项储备			
盈余公积	注释30	54,773,351.67	42,512,450.90
未分配利润	注释31	461,289,157.05	353,920,245.22
归属于母公司股东权益合计		1,301,347,038.61	639,959,035.77
少数股东权益		35,028,331.38	36,534,125.20
股东权益合计		1,336,375,369.99	676,493,160.97
负债和股东权益总计		1,751,131,954.37	1,212,951,167.73

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：梁桂芝

合并利润表

2020年度

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释32	1,027,255,392.26	878,107,136.71
减：营业成本	注释32	745,547,057.94	577,816,998.42
税金及附加	注释33	10,014,705.36	11,129,663.48
销售费用	注释34	18,191,760.27	61,170,094.35
管理费用	注释35	83,770,757.99	63,745,403.04
研发费用	注释36	41,429,076.89	33,311,708.63
财务费用	注释37	13,434,824.77	14,045,699.13
其中：利息费用		9,494,969.93	14,477,044.19
利息收入		525,237.07	75,059.80
加：其他收益	注释38	24,816,751.63	15,785,012.37
投资收益（损失以“-”号填列）	注释39	2,616,681.44	333,875.64
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）	注释40	-1,613,446.86	-301,794.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释41	-1,482,325.32	-6,950,169.87
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		139,204,868.93	126,754,492.86
加：营业外收入	注释42	124,417.90	164,871.32
减：营业外支出	注释43	10,265,208.00	5,960,900.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		129,064,078.83	120,958,464.13
减：所得税费用	注释44	10,972,805.29	8,128,366.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		118,091,273.54	112,830,098.05
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		118,091,273.54	112,830,098.05
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		119,629,812.60	115,210,946.15
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,538,539.06	-2,380,848.10
五、其他综合收益的税后净额		109,150.79	-15,912.85
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		76,405.55	-11,139.00
（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净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		76,405.55	-11,139.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		76,405.55	-11,139.00
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		32,745.24	-4,773.85
六、综合收益总额		118,200,424.33	112,814,185.20
归属于母公司所有者的综合收益总额		119,706,218.15	115,199,807.15
归属于少数股东的综合收益总额		-1,505,793.82	-2,385,621.95
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.16	1.36
（二）稀释每股收益		1.16	1.36

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：陈飞　　会计机构负责人：梁桂芝

合并现金流量表

2020年度

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注六	本期金额	上期金额
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		1,033,595,821.24	864,074,460.73
收到的税费返还		30,162,035.69	11,129,799.53
收到其他与经营活动有关的现金	注释45	29,805,565.97	31,429,468.27
经营活动现金流入小计		1,093,563,422.90	906,633,728.53
购买商品、接受劳务支付的现金		718,834,609.53	554,330,843.78
支付给职工以及为职工支付的现金		83,122,448.31	69,439,442.82
支付的各项税费		31,732,712.42	25,794,725.19
支付其他与经营活动有关的现金	注释45	107,806,117.23	101,375,756.69
经营活动现金流出小计		941,495,887.49	750,940,768.48
经营活动产生的现金流量净额		152,067,535.41	155,692,960.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,050,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,747,925.21	333,875.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,950,411.20	274,771.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,054,698,337.41	608,646.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		134,419,010.16	178,848,212.88
投资支付的现金		1,230,000,000.00	
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		1,364,419,010.16	178,848,212.88
投资活动产生的现金流量净额		-309,720,672.75	-178,239,566.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		575,952,211.32	
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		249,803,373.73	277,397,190.59
收到其他与筹资活动有关的现金	注释45	600,920.35	600,995.47
筹资活动现金流入小计		826,356,505.40	277,998,186.06
偿还债务支付的现金		510,450,434.49	241,835,707.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,494,969.93	14,477,044.19
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	注释45	37,182,851.96	880,915.91
筹资活动现金流出小计		557,128,256.38	257,193,667.13
筹资活动产生的现金流量净额		269,228,249.02	20,804,518.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,070,384.68	304,018.44
五、现金及现金等价物净增加额		109,504,727.00	-1,438,068.82
加：期初现金及现金等价物余额		28,870,903.57	30,308,972.39
六、期末现金及现金等价物余额		138,375,630.57	28,870,903.57

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：梁桂芝

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：河南金冠农业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	84,609,092.00		159,202,299.39		-285,051.74		42,512,450.90	353,920,245.22	36,534,125.20	676,493,160.97
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	84,609,092.00		159,202,299.39		-285,051.74		42,512,450.90	353,920,245.22	36,534,125.20	676,493,160.97
三、本年增减变动金额	28,300,000.00		513,381,784.69		75,405.55		12,260,900.77	107,368,911.83	-1,505,793.82	659,882,209.02
（一）综合收益总额					75,405.55			119,629,812.60	-1,505,793.82	118,200,424.33
（二）股东投入和减少资本	28,300,000.00		513,381,784.69							541,681,784.69
1、股东投入的普通股	28,300,000.00		513,381,784.69							541,681,784.69
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配							12,260,900.77	-12,260,900.77		
1、提取盈余公积							12,260,900.77	-12,260,900.77		
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	112,909,092.00		672,584,084.08		-208,646.19		54,773,351.67	461,289,157.05	35,028,331.38	1,336,375,369.99

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：[illegible]科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	84,609,092.00		159,202,299.39		-273,912.74		30,322,105.45	250,899,644.52	8,919,747.15	533,678,975.77
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	84,609,092.00		159,202,299.39		-273,912.74		30,322,105.45	250,899,644.52	8,919,747.15	533,678,975.77
三、本年增减变动金额					-11,139.00		12,190,345.45	103,020,600.70	27,614,378.05	142,814,185.20
（一）综合收益总额					-11,139.00			115,210,946.15	-2,385,621.95	112,814,185.20
（二）股东投入和减少资本									30,000,000.00	30,000,000.00
1、股东投入的普通股									30,000,000.00	30,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配							12,190,345.45	-12,190,345.45		
1、提取盈余公积							12,190,345.45	-12,190,345.45		
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	84,609,092.00		159,202,299.39		-285,051.74		42,512,450.90	353,920,245.22	36,534,125.20	676,493,160.97

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：梁桂芝

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注十四	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		132,833,456.83	26,165,875.93
交易性金融资产		180,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		22,035,922.47	7,295,268.35
应收账款	注释1	60,678,463.50	59,829,126.81
应收款项融资		2,634,392.96	
预付款项		2,513,302.33	6,068,986.78
其他应收款	注释2	84,357,464.92	34,487,632.60
存货		127,537,019.13	87,828,009.93
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		12,907,261.42	14,445,833.35
流动资产合计		625,497,283.56	236,120,738.75
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	112,327,064.04	112,327,064.04
其他权益工具投资		17,743,105.44	17,743,105.44
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		814,658,626.13	470,207,110.94
在建工程		13,278,035.61	171,140,368.46
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		95,239,613.97	97,568,308.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		9,287,891.92	7,829,704.34
其他非流动资产		18,876,573.09	34,812,507.07
非流动资产合计		1,081,410,910.20	911,628,168.51
资产总计		1,706,908,193.76	1,147,748,907.26

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　上管会计工作负责人：　　会计机构负责人：梁桂芝

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十四	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		61,414,422.80	202,561,483.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		153,951,092.28	62,723,514.63
预收款项			18,260,083.44
合同负债		25,958,912.61	
应付职工薪酬		8,406,430.04	6,912,106.50
应交税费		3,501,596.41	6,077,681.79
其他应付款		9,840,732.71	10,619,661.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,000,000.00	25,000,000.00
其他流动负债		21,175,306.67	
流动负债合计		286,248,493.52	332,154,531.58
非流动负债：			
长期借款			68,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		74,064,946.47	76,540,581.94
递延所得税负债		26,059,424.97	14,309,257.31
其他非流动负债			
非流动负债合计		100,124,371.44	159,349,839.25
负债合计		386,372,864.96	491,504,370.83
股东权益：			
股本		112,909,092.00	84,609,092.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		672,584,084.08	159,202,299.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		54,773,351.67	42,512,450.90
未分配利润		480,268,801.05	369,920,694.14
股东权益合计		1,320,535,328.80	656,244,536.43
负债和股东权益总计		1,706,908,193.76	1,147,748,907.26

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：梁桂芝

母公司利润表

2020年度

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	1,010,344,960.32	859,911,483.15
减：营业成本	注释4	736,636,956.35	562,620,519.73
税金及附加		9,242,863.64	10,353,348.16
销售费用		16,522,986.24	58,315,150.57
管理费用		73,772,732.19	52,699,298.82
研发费用		41,429,076.89	33,311,708.63
财务费用		12,980,763.13	13,147,613.69
其中：利息费用		8,699,730.10	13,809,121.69
利息收入		517,860.53	67,422.91
加：其他收益		24,397,006.91	16,623,535.37
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	2,616,681.44	333,875.64
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）		-1,584,756.49	-439,209.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,482,326.32	-6,950,169.87
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		143,706,185.42	139,031,875.12
加：营业外收入		122,086.50	161,027.02
减：营业外支出		10,265,208.00	5,960,900.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		133,563,063.92	133,232,002.09
减：所得税费用		10,954,056.24	11,328,547.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		122,609,007.68	121,903,454.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		122,609,007.68	121,903,454.49
（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净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		122,609,007.68	121,903,454.49
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：梁桂芝

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注十四	本期金额	上期金额
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		1,012,531,582.65	840,732,000.53
收到的税费返还		30,162,035.69	11,129,799.53
收到其他与经营活动有关的现金		30,126,340.86	29,920,116.42
经营活动现金流入小计		1,072,819,959.20	881,781,916.48
购买商品、接受劳务支付的现金		716,590,998.60	551,650,192.54
支付给职工以及为职工支付的现金		72,863,370.63	57,942,739.59
支付的各项税费		30,449,632.31	24,550,348.37
支付其他与经营活动有关的现金		157,034,812.31	99,137,912.55
经营活动现金流出小计		976,938,813.85	733,281,193.05
经营活动产生的现金流量净额		95,881,145.35	148,500,723.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,050,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,747,926.21	333,875.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,950,411.20	1,584,771.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,054,698,337.41	1,918,646.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		109,371,694.81	135,373,752.25
投资支付的现金		1,230,000,000.00	11,600,000.00
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		1,339,371,694.81	146,973,752.25
投资活动产生的现金流量净额		-284,673,357.40	-145,055,105.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		575,952,211.32	
取得借款收到的现金		249,803,373.73	247,597,190.59
收到其他与筹资活动有关的现金		600,920.35	600,995.47
筹资活动现金流入小计		826,356,505.40	248,198,186.06
偿还债务支付的现金		482,450,434.49	240,035,707.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,899,730.10	13,809,121.69
支付其他与筹资活动有关的现金		37,182,851.96	880,915.91
筹资活动现金流出小计		528,533,016.55	254,725,744.63
筹资活动产生的现金流量净额		297,823,488.85	-6,527,558.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,163,709.62	260,839.70
五、现金及现金等价物净增加额		106,867,567.18	-2,821,101.05
加：期初现金及现金等价物余额		25,564,955.58	28,386,056.63
六、期末现金及现金等价物余额		132,432,522.76	25,564,955.58

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：[illegible]乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	84,609,092.00		159,202,299.39				42,512,450.90	369,920,694.14	656,244,536.43
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	84,609,092.00		159,202,299.39				42,512,450.90	369,920,694.14	656,244,536.43
三、本年增减变动金额	28,300,000.00		513,381,784.69				12,260,900.77	110,348,106.91	664,290,792.37
（一）综合收益总额								122,609,007.68	122,609,007.68
（二）股东投入和减少资本	28,300,000.00		513,381,784.69						541,681,784.69
1. 股东投入的普通股	28,300,000.00		513,381,784.69						541,681,784.69
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配							12,260,900.77	-12,260,900.77	
1. 提取盈余公积							12,260,900.77	-12,260,900.77	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	112,909,092.00		672,584,084.08				54,773,351.67	480,268,801.05	1,320,535,328.80

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：梁桂芝

1,320,535,328.80

母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	84,609,092.00		159,202,299.39				30,322,105.45	260,207,585.10	534,341,081.94
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	84,609,092.00		159,202,299.39				30,322,105.45	260,207,585.10	534,341,081.94
三、本年增减变动金额							12,190,345.45	109,713,109.04	121,903,454.49
（一）综合收益总额								121,903,454.49	121,903,454.49
（二）股东投入和减少资本									
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配							12,190,345.45	-12,190,345.45	
1、提取盈余公积							12,190,345.45	-12,190,345.45	
2、对股东的分配									
3、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增股本									
2、盈余公积转增股本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	84,609,092.00		159,202,299.39				42,512,450.90	369,920,694.14	656,244,536.43

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：陈飞　　会计机构负责人：梁桂芝

河南金丹乳酸科技股份有限公司

2020 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

河南金丹乳酸科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”） 系于 2011 年 5 月 5 日由河南金丹乳酸科技有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司于 2020 年 4 月 22 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91411600791930000L 的营业执照。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 11,290.9092 万股，注册资本为 11,290.9092 万元，注册地址：河南省周口市郸城县金丹大道 08 号，实际控制人为:张鹏。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属制造业中的食品制造业行业，主要产品和服务为乳酸、乳酸钙、乳酸钠、玉米副产品等产品的生产和销售。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 19 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
金丹欧洲有限公司	控股子公司	一级	70	70
河南金丹环保新材料有限公司	控股子公司	一级	79	79
金丹生物新材料有限公司	控股子公司	一级	70	70

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规

定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

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

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1．分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4．为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1．合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2．合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合

并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、

利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同

经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九)外币业务和外币报表折算

1．外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2．外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（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。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2)对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2．金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近

期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1）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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

（1）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）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产

整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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）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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出

不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/（十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0
其他银行承兑	除无风险银行承兑票据组合以外的银行承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计

组合名称	确定组合的依据	计提方法
票据组合		信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	票据类型	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(十二)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（十）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(十三)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（十）6. 金融工具减值。

(十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(十五)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法；

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十六)合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（十）6. 金融工具减值。

(十七)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，具体会计政策详见本附注四／（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2．后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的

权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5．共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参

与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十八）固定资产

1. 固定资产确认条件

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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

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

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	15-40	5	6.33-2.38
机器设备	平均年限法	5-20	5	19-4.75
运输设备	平均年限法	5-10	5	19-9.5
电子设备及其他	平均年限法	5-8	5	19-11.88

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确

认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十九)在建工程

1．在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2．在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十)借款费用

1．借款费用资本化的确认原则

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

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。

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。

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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十一）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、外购软件和专利技术特许权。

1．无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2．无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证期限
外购软件	5-10 年	预计使用年限
专利技术特许权	6 年	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活

动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十二)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益

的资产组或资产组组合。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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十三)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十四)职工薪酬

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

1．短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2．离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十五)收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司报告期内业务收入来源主要是产品销售收入，具体地，国内销售业务在产品发出并验收合格后，公司确认销售收入实现；国外销售业务在货物报关出口并装船后，公司确认销售收入实现。

(二十六)合同成本

1. 合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用：取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十八)递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回

该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十九）重要会计政策、会计估计的变更

1．会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》	不适用	

（1）执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）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。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类（注 1）	重新计量	小计	
预收款项	18,384,205.95	-18,384,205.95			
合同负债		16,355,942.89			16,355,942.89
其他流动负债		2,028,263.06			2,028,263.06
负债合计	18,384,205.95				18,384,205.95

注 1：本公司的预收款项被重分类至合同负债及其他流动负债。

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项		29,491,594.49	-29,491,594.49
合同负债	26,508,628.73		26,508,628.73
其他流动负债	2,982,965.76		2,982,965.76
负债合计	29,491,594.49	29,491,594.49	

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	745,547,057.94	692,628,423.09	52,918,634.85
销售费用	18,191,760.27	71,110,395.12	-52,918,634.85

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
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%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
金丹欧洲有限公司	20%
河南金丹环保新材料有限公司	25%
金丹生物新材料有限公司	25%

(二)税收优惠政策及依据

2020 年 9 月 9 日，本公司连续取得《高新技术企业证书》，有效期 3 年，报告期内，公司享受 15%的企业所得税优惠税率。

公司出口货物实行免、抵、退税管理办法。自 2016 年 9 月 1 日起，根据财政部、国税总局下发《关于恢复玉米深加工产品出口退税率的通知》（财税[2016]92 号），本公司乳酸及其系列产品的出口适用 13%的出口退税率。

本公司企业研究开发费用享受企业所得税加计扣除税收优惠政策，初级产品糖化渣销售实现利润享受免征企业所得税优惠，该等优惠已向主管税务机关申请备案。

六、合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	50,232.76	33,523.00
银行存款	138,325,397.81	28,837,380.57
其他货币资金	400,934.07	600,920.35
未到期应收利息		
合计	138,776,564.64	29,471,823.92
其中：存放在境外的款项总额	3,694,297.35	2,257,277.48

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
长期借款保证金	400,934.07	600,920.35
合计	400,934.07	600,920.35

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	180,000,000.00	
债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	180,000,000.00	
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
债务工具投资		
混合工具		
其他		
合计	180,000,000.00	

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,210,692.39	2,804,634.36
商业承兑汇票	3,825,230.08	4,490,433.99
合计	22,035,922.47	7,295,268.35

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	22,485,635.17	100.00	449,712.70	2.00	22,035,922.47
其中：商业承兑汇票	3,903,296.00	17.36	78,065.92	2.00	3,825,230.08
无风险银行承兑票据组合					
其他银行承兑票据组合	18,582,339.17	82.64	371,646.78	2.00	18,210,692.39
合计	22,485,635.17	100.00	449,712.70	2.00	22,035,922.47

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	7,386,909.86	100.00	91,641.51	1.24	7,295,268.35
其中：商业承兑汇票	4,582,075.50	62.03	91,641.51	2.00	4,490,433.99

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
无风险银行承兑票据组合	2,804,834.36	37.97			2,804,834.36
其他银行承兑票据组合					
合计	7,386,909.86	100.00	91,641.51	1.24	7,295,268.35

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据	91,641.51	371,646.78	13,575.59			449,712.70
其中：商业承兑汇票	91,641.51		13,575.59			78,065.92
无风险银行承兑票据组合						
其他银行承兑票据组合		371,646.78				371,646.78
合计	91,641.51	371,646.78	13,575.59			449,712.70

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	20,298,866.53	18,252,339.17
商业承兑汇票		
合计	20,298,866.53	18,252,339.17

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	48,742,320.97	46,730,649.32
1—2 年		76,634.22
2—3 年	76,634.21	161,637.51
3—4 年	161,637.51	
4—5 年		19,026.00
5 年以上	130,297.20	111,271.20
小计	49,110,889.89	47,099,218.25
减：坏账准备	1,343,415.35	1,101,100.64
合计	47,767,474.54	45,998,117.61

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	368,568.92	0.75	368,568.92	100.00	
按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	48,742,320.97	99.25	974,846.43	2.00	47,767,474.54
合计	49,110,889.89	100.00	1,343,415.35	2.74	47,767,474.54

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按账龄组合计提预期信用损失的应收账款	47,099,218.25	100.00	1,101,100.64	2.34	45,998,117.61
合计	47,099,218.25	100.00	1,101,100.64	2.34	45,998,117.61

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
天瑞集团周口水泥有限公司	220,331.72	220,331.72	100.00	账龄长且预计无法收回
郸城金丹橡塑制品有限公司	95,671.20	95,671.20	100.00	账龄长且预计无法收回
郸城县电业局	19,026.00	19,026.00	100.00	账龄长且预计无法收回
郸城县靓之韵服饰有限公司	17,940.00	17,940.00	100.00	账龄长且预计无法收回
金丹莲花洗涤厂	15,600.00	15,600.00	100.00	账龄长且预计无法收回
合计	368,568.92	368,568.92	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	48,742,320.97	974,846.43	2.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上			
合计	48,742,320.97	974,846.43	2.00

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款		368,568.92				368,568.92
按账龄组合计提坏账准备	1,101,100.64	32,017.59	56,435.49	101,836.31		974,846.43
合计	1,101,100.64	400,586.51	56,435.49	101,836.31		1,343,415.35

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	101,836.31

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
Maccallum Pty Ltd.	货款	101,836.31	客户未回款，中信保赔付 90%后未赔付的 10%确认坏账	核销签呈	否
合计		101,836.31			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
武藏野化学（中国）有限公司	3,453,344.00	7.03	69,066.88
Ingredients Inc	3,129,275.05	6.37	62,585.50
漯河双汇生物工程技术有限公司	2,035,335.00	4.14	40,706.70
Life SUPPLIES NV	1,813,712.76	3.69	36,274.26
蒙牛乳业（马鞍山）有限公司	1,172,380.00	2.39	23,447.60
合计	11,604,046.81	23.62	232,080.94

注释5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,812,754.26	
合计	2,812,754.26	

1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长/剩余期限较长但实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相同。

2. 坏账准备情况

本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,553,855.99	96.88	6,160,989.24	100.00
1 至 2 年	82,178.39	3.12		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	2,636,034.38	100.00	6,160,989.24	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
河南星奢商贸有限公司	516,600.00	19.60	一年以内	尚未结算
河南豫光锌业有限公司	442,530.49	16.79	一年以内	尚未结算
河南晋开化工投资控股集团有限责任公司	256,549.13	9.73	一年以内	尚未结算
TOTAL CORBION PLA(THAILAND) LTD.	169,424.64	6.43	一年以内	尚未结算
河南神马氯碱化工股份有限公司	151,213.22	5.74	一年以内	尚未结算
合计	1,536,317.48	58.29		

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,255,737.42	6,195,303.68
合计	5,255,737.42	6,195,303.68

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	32,676.42	1,007,442.02
1—2 年	961,880.00	4,710,000.00
2—3 年	4,710,000.00	1,180,000.00
3—4 年	1,180,000.00	10,000.00
4—5 年		100,000.00
5 年以上	180,250.00	78,155.00
小计	7,064,806.42	7,065,597.02
减：坏账准备	1,809,069.00	890,293.34
合计	5,255,737.42	6,195,303.68

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	6,992,130.00	7,000,035.00
备用金	71,550.00	40,000.00
其他	1,126.42	45,562.02
合计	7,064,806.42	7,085,597.02

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款	7,064,806.42	100.00	1,809,069.00	25.61	5,255,737.42
合计	7,064,806.42	100.00	1,809,069.00	25.61	5,255,737.42

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款	7,085,597.02	100.00	890,293.34	12.56	6,195,303.68
合计	7,085,597.02	100.00	890,293.34	12.56	6,195,303.68

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	32,676.42	631.00	1.93
1—2 年	961,880.00	96,188.00	10.00
2—3 年	4,710,000.00	942,000.00	20.00
3—4 年	1,180,000.00	590,000.00	50.00
4—5 年			
5 年以上	180,250.00	180,250.00	100.00
合计	7,064,806.42	1,809,069.00	25.61

5. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	890,293.34			890,293.34
期初余额在本期				
—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	918,775.66			918,775.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,809,069.00			1,809,069.00

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国网河南省电力公司	保证金	5,890,000.00	2-3 年，3-4 年	83.37	1,532,000.00
郸城县农民工工资保障金制度工作领导组	保证金	821,880.00	1-2 年	11.63	82,188.00
杭州娃哈哈保健食品有限公司第二分公司	保证金	100,000.00	5 年以上	1.42	100,000.00
河南双汇投资发展股份有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	1.42	10,000.00
BIC Protein B.V.Amsterdam	保证金	80,250.00	5 年以上	1.14	80,250.00
合计		6,992,130.00		98.98	1,804,438.00

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	66,385,431.60		66,385,431.60	44,300,871.31		44,300,871.31
在产品	27,912,750.40		27,912,750.40	16,330,230.15		16,330,230.15
库存商品	28,718,005.91		28,718,005.91	22,660,535.59		22,660,535.59
周转材料	7,440,914.36		7,440,914.36	7,575,507.81		7,575,507.81
合计	130,457,102.27		130,457,102.27	90,867,144.86		90,867,144.86

注释9. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	21,839,219.21	24,740,038.01
社会保险金	819,207.82	1,147,429.15
ipo 费用		2,641,509.43
企业所得税	5,811,545.96	
合计	28,469,972.99	28,528,976.59

注释10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
中原银行股份有限公司	17,743,105.44	17,743,105.44

项目	期末余额	期初余额
合计	17,743,105.44	17,743,105.44

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
中原银行股份有限公司	根据管理层持有意图判断	429,268.68	1,965,096.62			
合计		429,268.68	1,965,096.62			

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	897,365,628.74	545,702,373.23
固定资产清理		
合计	897,365,628.74	545,702,373.23

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	281,424,015.79	608,591,168.79	4,636,279.12	21,212,107.14	915,863,570.84
2. 本期增加金额	198,877,766.57	214,982,169.60	1,611,652.38	7,378,981.44	422,850,569.99
购置	1,869,864.83	16,124,641.55	1,077,227.62	4,131,417.63	23,203,151.63
在建工程转入	197,007,901.74	198,857,528.05	534,424.76	3,247,563.81	399,647,418.36
其他增加					
3. 本期减少金额	347,968.19	25,934,834.33	1,083,353.00	528,894.02	27,895,049.54
处置或报废	347,968.19	25,934,834.33	1,083,353.00	528,894.02	27,895,049.54
4. 期末余额	479,953,814.17	797,638,504.06	5,164,578.50	28,062,194.56	1,310,819,091.29
二. 累计折旧					
1. 期初余额	69,834,802.85	285,652,596.83	2,046,045.05	12,627,752.88	370,161,197.61
2. 本期增加金额	10,475,289.85	54,973,456.49	380,961.90	1,824,131.67	67,653,839.91
本期计提	10,475,289.85	54,973,456.49	380,961.90	1,824,131.67	67,653,839.91
其他增加					
3. 本期减少金额	150,070.06	22,925,009.39	784,923.26	501,572.26	24,361,574.97
处置或报废	150,070.06	22,925,009.39	784,923.26	501,572.26	24,361,574.97
其他减少					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
4. 期末余额	80,160,022.64	317,701,043.93	1,642,083.69	13,950,312.29	413,453,462.55
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	399,793,791.53	479,937,460.13	3,522,494.81	14,111,882.27	897,365,628.74
2. 期初账面价值	211,589,212.94	322,938,571.96	2,590,234.07	8,584,354.26	545,702,373.23

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	13,145,703.37	尚未办理完毕

注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	95,035,359.96	224,760,473.98
工程物资	710,382.41	665,713.92
合计	95,745,742.37	225,426,187.90

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
制糖车间全自动板框				93,070.95		93,070.95
乳酸盐车间造粒流化床				152,201.87		152,201.87
40 万吨淀粉项目（一期）				109,006,015.46		109,006,015.46
淀粉筒仓项目	9,605,995.84		9,605,995.84			
产业集聚区供热中心项目	601,466.46		601,466.46	61,023,366.26		61,023,366.26
聚乳酸新征地围墙	200,000.00		200,000.00			
制糖车间全自动板框	2,293,568.22		2,293,568.22			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
乳酸乙酯项目	47,283.31		47,283.31			
年产 1 万吨 L-丙交酯项目工程	82,287,046.13		82,287,046.13	54,018,845.08		54,018,845.08
乳酸副产石膏综合利用工程项目				466,974.36		466,974.36
合计	95,035,359.96		95,035,359.96	224,760,473.98		224,760,473.98

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
产业集聚区供热中心项目	61,023,366.26	40,890,536.80	101,312,436.60		601,466.46
40 万吨淀粉项目（一期）	109,006,015.46	169,369,676.06	278,375,691.52		
淀粉筒仓项目		9,605,995.84			9,605,995.84
年产 1 万吨 L-丙交酯项目工程	54,018,845.08	29,743,994.32	1,274,200.35	1,592.92	82,487,046.13
合计	224,048,226.80	249,610,203.02	380,962,328.47	1,592.92	92,694,508.43

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
产业集聚区供热中心项目	130,000,000.00	91.62	98.00				自有资金
40 万吨淀粉项目（一期）	260,000,000.00	107.07	100.00				自有资金
淀粉筒仓项目	20,000,000.00	48.03	50.00				自有资金
年产 1 万吨 L-丙交酯项目工程	125,557,600.00	102.60	95.00				自有资金
合计							

（二）工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	710,382.41		710,382.41	665,713.92		665,713.92
合计	710,382.41		710,382.41	665,713.92		665,713.92

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术及专利技术特许权	办公软件	合计
一.账面原值				
1. 期初余额	131,918,450.56	35,000,000.00	2,011,098.84	168,929,549.40
2. 本期增加金额			184,274.57	184,274.57
购置			184,274.57	184,274.57
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	131,918,450.56	35,000,000.00	2,195,373.41	169,113,823.97
二.累计摊销				
1. 期初余额	19,057,334.22	1,407,140.00	406,748.55	20,871,222.77
2. 本期增加金额	2,677,797.60	888,720.00	233,993.92	3,800,511.52
本期计提	2,677,797.60	888,720.00	233,993.92	3,800,511.52
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	21,735,131.82	2,295,860.00	640,742.47	24,671,734.29
三.减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四.账面价值				
1. 期末账面价值	110,183,318.74	32,704,140.00	1,554,630.94	144,442,089.68
2. 期初账面价值	112,861,116.34	33,592,860.00	1,604,350.29	148,058,326.63

注释14. 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,602,196.88	551,407.48	2,083,035.49	321,869.34
可抵扣亏损	19,836,251.51	4,959,062.89	20,647,271.03	5,147,759.89
政府补助	55,898,162.22	8,829,495.91	53,471,118.65	8,338,611.14

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
环保设备抵税		1,061,553.53		
合计	79,336,610.61	15,401,519.81	76,201,425.17	13,808,240.37

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
新购进固定资产税前一次性抵扣	173,729,499.80	26,059,424.97	95,395,048.75	14,309,257.31
合计	173,729,499.80	26,059,424.97	95,395,048.75	14,309,257.31

注释15. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	5,616,458.04		5,616,458.04	24,181,797.59		24,181,797.59
预付设备款	16,605,847.32		16,605,847.32	23,513,512.32		23,513,512.32
合计	22,222,305.36		22,222,305.36	47,695,309.91		47,695,309.91

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	5,000,000.00	52,000,000.00
保证借款	56,414,422.80	120,561,483.56
信用借款		30,000,000.00
未到期应付利息		
合计	61,414,422.80	202,561,483.56

2. 短期借款说明

截至 2020 年 12 月 31 日止，短期借款情况如下所示：

贷款银行	金额	借款日	到期日	利率	借款类别	抵押物/担保人
郸城县农发行	5,000,000.00	2020-5-6	2021-3-23	4.44%	抵押借款加保证借款	抵押物：房屋（原值：4,261.97 万元，评估值：

贷款银行	金额	借款日	到期日	利率	借款类别	抵押物/担保人
						5,964.94 万元：保证人：李中民、陈飞、崔耀军
中信银行中牟支行	5,000,000.00	2020-8-7	2021-8-7	3.20%	保证借款	张鹏
光大银行郑州分行	20,914,422.80	2020-9-16	2021-9-16	3.15%	保证借款	张鹏、李中民
中国民生银行郑州分行	10,500,000.00	2020-11-16	2021-5-17	4.35%	保证借款	张鹏
郸城县中国银行	20,000,000.00	2020-10-21	2021-10-20	3.85%	保证借款	张鹏
合计	61,414,422.80					

注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	163,569,790.76	67,896,721.69
1—2 年（含）	7,410,633.69	7,557,962.80
2—3 年（含）	3,152,240.45	247,330.17
3 年以上	1,985,812.13	1,861,720.90
合计	176,118,477.03	77,563,735.56

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
江苏一夫科技股份有限公司	1,876,540.00	尚未结算
郑州天一萃取科技有限公司	1,392,972.80	尚未结算
南京环保产业创新中心有限公司	1,262,395.36	尚未结算
天津磐星机械设备贸易有限公司	855,869.00	尚未结算
无锡华光锅炉股份有限公司	620,431.60	尚未结算
合计	6,008,208.76	

注释18. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	上期期末余额
1 年以内		18,352,585.68
1—2 年（含）		18,319.75

项目	期末余额	上期期末余额
2—3 年（含）		13,300.52
3 年以上		
合计		18,384,205.95

注释19. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	26,475,607.90	16,327,960.35
1—2 年（含）	16,420.90	16,212.17
2—3 年（含）	8,129.42	11,770.37
3 年以上	8,470.51	
合计	26,508,628.73	16,355,942.89

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,540,224.34	83,807,825.00	82,224,350.24	8,123,699.10
离职后福利-设定提存计划	696,537.60	433,249.01	429,989.35	699,797.26
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	7,236,761.94	84,241,074.01	82,654,339.59	8,823,496.36

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,986,048.86	73,403,777.53	72,201,957.73	7,187,868.66
职工福利费		5,680,318.40	5,680,318.40	
社会保险费	404,055.47	1,756,619.80	1,532,071.70	628,603.57
其中：基本医疗保险费	-493.00	1,706,973.10	1,465,980.10	240,500.00
工伤保险费	1,735.28	50,233.10	49,887.60	2,080.78
生育保险费	402,813.19	-586.40	16,204.00	386,022.79
住房公积金	136,533.65	1,652,572.75	1,513,996.25	275,110.15
工会经费和职工教育经费	13,586.36	1,314,536.52	1,296,006.16	32,116.72
合计	6,540,224.34	83,807,825.00	82,224,350.24	8,123,699.10

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	460.00	414,479.20	411,971.20	2,968.00
失业保险费	696,077.60	18,769.81	18,018.15	696,829.26
合计	696,537.60	433,249.01	429,989.35	699,797.26

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,371.46	38,609.04
企业所得税	155,470.49	2,873,700.24
个人所得税	215,655.20	31,857.20
房产税	974,848.40	923,884.75
土地使用税	1,954,085.18	1,954,085.18
资源税	341,413.20	237,168.00
印花税	114,514.36	148,514.16
其他	96,750.15	104,802.34
合计	3,856,108.44	6,312,620.91

注释22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,228,058.84	8,869,926.16
合计	10,228,058.84	8,869,926.16

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	7,247,000.00	6,553,058.23
代扣代缴职工社保及公积金	2,452,207.83	2,249,558.66
其他	528,851.01	67,309.27
合计	10,228,058.84	8,869,926.16

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,000,000.00	30,000,000.00
合计	2,000,000.00	30,000,000.00

注释24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	18,252,339.17	
待转销项税	2,982,965.76	2,028,263.06
合计	21,235,304.93	2,028,263.06

注释25. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	2,000,000.00	121,500,000.00
保证借款		
信用借款		
未到期应付利息		
减：一年内到期的长期借款	2,000,000.00	30,000,000.00
合计		91,500,000.00

注释26. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	79,720,015.37	9,000,000.00	10,207,353.09	78,512,662.28	政府拨款
合计	79,720,015.37	9,000,000.00	10,207,353.09	78,512,662.28	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
同步糖化发酵超滤膜藕联制备 D-乳酸高科技术产业化示范工程	28,739.21		86,666.66	5,113,333.34	与资产相关
清洁生产示范工程	432,072.81		474,999.96	3,087,500.14	与资产相关
10 万吨 L-乳酸加工扩建项目	552,918.20		28,739.21		与资产相关
乳酸钾生产能量系统优化工程	3,082,666.84		432,072.81		与资产相关
年产 300 吨乳酸乙酯新技术推广	426,666.51		552,918.20		与资产相关
耦合吸附制备高品质 L-乳酸新技术研发与应用	2,068,333.12		543,999.96	2,538,666.88	与资产相关
乳酸钠生产系统能效综	5,945,000.11		339,999.96	1,728,333.16	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
合提升工程					
产业集聚区食品安全检验检测认证公共服务平台	4,949,999.92		80,000.04	346,666.47	与资产相关
耐热级 L-乳酸技改工程项目	3,562,500.10		819,999.96	5,125,000.15	与资产相关
产业集聚区供热中心	5,200,000.00		275,000.04	4,674,999.88	与资产相关
年产 3 万吨聚乳酸生物降解新材料工程项目	32,328,000.04		3,591,999.96	28,736,000.08	与资产相关
年产 3 万吨材料级乳酸技术改造工程项目	5,500,000.00		549,999.96	4,950,000.04	与资产相关
年产 8 万吨高纯度乳酸生产线技术改造项目-省财政拨付	4,379,449.54		486,605.52	3,892,844.02	与资产相关
年产 8 万吨高纯度乳酸生产线技术改造项目-郸城县财政拨付	8,084.235.54	7,343,180.62	1,555,813.85	13,871,602 31	与资产相关
乳酸副产石膏综合利用工程	1,350,000.00		150,000.00	1,200,000.00	与资产相关
6.5 万吨高强石膏项目	1,239,498.92	1,125,878.33	238,537.00	2,126,840.25	与资产相关
万吨丙交酯和聚乳酸项目工程	589,934.51	530,941.05		1,120,875.56	与资产相关
合计	79,720,015.37	9,000,000.00	10,207,353.09	78,512,662.28	

注释27. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	84,609,092.00	28,300,000.00				28,300,000.00	112,909,092.00

注释28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	159,202,299.39	609,299,000.00	95,917,215.31	672,584,084.08
合计	159,202,299.39	609,299,000.00	95,917,215.31	672,584,084.08

资本公积的说明：根据证监会证监许可[2020]413 号文《关于核准河南金丹乳酸科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准，本公司通过公开发行方式，发行 2830 万股新

股，募集资金总额为 637,599,000.00 元，扣除承销费 95,917,215.31 元后实际募集资金净额为 541,681,784.69 元。上述交易完成后，本公司新增注册资本 28,300,000.00 元，实际募集资金净额与新增注册资本的差额 513,381,784.69 元计入资本公积-股本溢价。

注释29. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
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	-285,051.74	109,150.79					76,405.55	32,745.24			-208,646.19
1.权益法下可转损益的其他综合收益											
2.其他债权投资公允价值变动											
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额											

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
4.其他债权投资信用减值准备											
5.现金流量套期储备											
6.外币报表折算差额	-285,051.74	109,150.79					76,405.55	32,745.24			-208,646.19
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益											
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产											
其他综合收益合计	-285,051.74	109,150.79					76,405.55	32,745.24			-208,646.19

注释30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	42,512,450.90	12,260,900.77		54,773,351.67
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合计	42,512,450.90	12,260,900.77		54,773,351.67

注释31. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	353,920,245.22	250,899,644.52
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润		
加：本期归属于母公司所有者的净利润	119,629,812.60	115,210,946.15
减：提取法定盈余公积	12,260,900.77	12,190,345.45
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	461,289,157.05	353,920,245.22

注释32. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,023,023,915.94	745,399,618.62	875,402,380.01	577,705,440.43
其他业务	4,231,476.32	147,439.32	2,704,756.70	111,557.99

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生金额
一、商品类型	
乳酸	694,909,902.79
乳酸盐	170,839,865.96
副产品	85,212,189.65
其他	76,293,433.86
合计	1,027,255,392.26
二、按经营地区分类	
国内	758,020,960.79
国外	269,234,431.47
合计	1,027,255,392.26
三、市场或客户类型	
经销客户	472,808,487.73
直销客户	554,446,904.53
合计	1,027,255,392.26
四、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	1,027,255,392.26
在某一时段内转让	
合计	1,027,255,392.26

注释33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	593,117.60	1,518,362.66
教育费附加	593,117.61	1,518,362.69
资源税	1,298,428.20	864,352.80
房产税	1,624,634.29	1,372,671.45
土地使用税	5,113,383.68	5,113,383.69
印花税	384,592.90	358,232.30
环保税	407,431.08	384,297.89
合计	10,014,705.36	11,129,663.48

注释34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费		43,935,285.87
职工薪酬	11,486,718.77	7,331,428.52
保险费	720,808.12	724,599.52
宣传费	275,483.06	1,560,405.71

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	1,571,642.60	2,244,706.93
差旅费	527,819.63	1,127,598.21
办公费	628,874.59	824,920.63
小车费	133,188.20	207,113.94
物料费	2,333,700.34	2,233,013.85
其它	513,524.96	981,021.17
合计	18,191,760.27	61,170,094.35

注释35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	6,891,223.09	8,521,690.93
职工薪酬	27,730,229.77	21,824,068.26
修理费	29,558,170.69	12,406,762.00
折旧和摊销	7,725,807.44	8,049,642.39
低值易耗品	594,345.60	465,206.56
办公费	5,270,904.47	3,549,386.10
差旅费	814,887.57	1,804,176.87
中介服务费	1,738,107.65	4,205,731.79
小车费	904,509.02	1,287,030.48
会费	805,788.98	155,660.94
环境保护费	1,254,692.67	853,880.44
消防安全费	68,669.46	84,370.20
其他	413,421.58	537,796.08
合计	83,770,757.99	63,745,403.04

注释36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发领用材料	29,935,571.45	23,973,970.96
研发人员薪酬	9,862,108.00	8,083,629.00
研发设备折旧	800,035.60	748,350.12
其他研发费用	831,361.84	505,758.55
合计	41,429,076.89	33,311,708.63

注释37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,494,969.93	14,477,044.19
减：利息收入	525,237.07	75,059.80

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	3,840,832.65	-1,031,553.96
银行手续费	431,038.88	395,274.14
其他	193,220.38	279,994.56
合计	13,434,824.77	14,045,699.13

注释38. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	24,816,751.63	16,785,012.37
合计	24,816,751.63	16,785,012.37

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
6.5 万吨高强石膏项目	238,537.00	11,477.00	与资产相关
年产 8 万吨高纯度乳酸生产线技术改造项目-郸城县财政拨付	1,555,813.85	74,854.03	与资产相关
年产 8 万吨高纯度乳酸生产线技术改造项目-省财政拨付	486,605.52	40,550.46	与资产相关
年产 3 万吨聚乳酸生物降解新材料工程项目	3,591,999.96	3,591,999.96	与资产相关
乳酸副产石膏综合利用工程	150,000.00	150,000.00	与资产相关
同步糖化发酵超滤膜藕联制备 D-乳酸高科技术产业化示范工程	28,739.21	999,999.96	与资产相关
清洁生产示范工程	432,072.81	609,999.96	与资产相关
10 万吨 L-乳酸加工扩建项目	552,918.20	1,197,631.08	与资产相关
乳酸钾生产能量系统优化工程	543,999.96	543,999.96	与资产相关
年产 300 吨乳酸乙酯新技术推广	80,000.04	80,000.04	与资产相关
耦合吸附制备高品质 L-乳酸新技术研发与应用	339,999.96	339,999.96	与资产相关
乳酸钠生产系统能效综合提升工程	819,999.96	819,999.96	与资产相关
耐热级 L-乳酸技改工程项目	474,999.96	474,999.96	与资产相关
产业集聚区食品安全检验检测认证公共服务平台	275,000.04	275,000.04	与资产相关
产业集聚区供热中心	86,666.66		与资产相关
年产 3 万吨材料级乳酸技术改造工程项目	549,999.96		与资产相关
河南省财政厅关于 2019 年省先进制造业发展专项资金		1,000,000.00	与收益相关
郸城县失业职工管理所稳岗补贴款		135,800.00	与收益相关
周口市财政局、周口市科技局关于 2018 年市科技重大专项补助资金		500,000.00	与收益相关
河南省财政厅关于中央外经贸发展专项资金		424,400.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2017 年全市工业经济发展奖励资金		1,000,000.00	与收益相关
2018 年周口市科技奖补专项资金		230,000.00	与收益相关
2018 年省企业研发财政补助专项资金		750,000.00	与收益相关
2018 年河南省专利奖励资金		30,000.00	与收益相关
2016 至 2017 年度全县工业经济发展明星企业、优秀企业家和服务企业先进单位奖励资金		3,504,300.00	与收益相关
企业上市奖励资金	6,000,000.00		与收益相关
河南省科学技术厅 2019 年第三批省重大科技专项后补助经费	5,000,000.00		与收益相关
河南省科学技术厅 2020 年省重大科技专项经费	1,000,000.00		与收益相关
郸城县财政局 2019 年省企业研发财政补助专项资金	530,000.00		与收益相关
中小企业开拓市场等中央外贸发展资金	486,300.00		与收益相关
2019 年中央外经贸发展专项资金	292,100.00		与收益相关
2020 年度第二批省级外经贸发展专项资金（市县项目）	376,500.00		与收益相关
河南省财政厅 2020 年度中央财政外经贸发展资金	309,400.00		与收益相关
周口市科学技术协会 2019 年省级科普与学会服务能力提升专项经费	40,000.00		与收益相关
职业技能提升行动专项资金	198,800.00		与收益相关
稳岗补贴基金	178,207.72		与收益相关
周口市中小微企业享受失业保险稳岗返还补贴	98,090.82		与收益相关
第二届河南省专利奖励资金	100,000.00		与收益相关
合计	24,816,751.63	16,785,012.37	

注释39. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,187,412.76	
其他权益工具投资持有期间的股利收入	429,268.68	333,875.64
合计	2,616,681.44	333,875.64

注释40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-358,071.19	-11,800.15
应收账款坏账损失	-338,695.01	208,154.83
其他应收款坏账损失	-916,680.66	-498,149.62
合计	-1,613,446.86	-301,794.94

注释41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-1,482,326.32	-6,950,169.87
合计	-1,482,326.32	-6,950,169.87

注释42. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	124,417.90	164,871.32	124,417.90
合计	124,417.90	164,871.32	124,417.90

注释43. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	10,265,000.00	5,960,900.00	10,265,000.00
其他	208.00	0.05	208.00
合计	10,265,208.00	5,960,900.05	10,265,208.00

注释44. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	869,062.73	7,057,968.10
递延所得税费用	10,103,742.56	1,070,397.98
合计	10,972,805.29	8,128,366.08

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	129,064,078.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,359,611.82
子公司适用不同税率的影响	-658,147.73
调整以前期间所得税的影响	662,076.16
非应税收入的影响	-4,455,452.29
不可抵扣的成本、费用和损失影响	497,465.79
税法规定的额外可扣除费用的影响	-5,757,932.21
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,325,183.75
所得税费用	10,972,805.29

注释45. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财政拨款	23,609,398.54	23,494,500.00
保证金、押金	4,920,000.00	7,352,000.00
单位、个人往来	554,877.81	401,304.16
其他	721,289.62	181,664.11
合计	29,805,565.97	31,429,468.27

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金、押金	3,162,000.00	9,881,880.00
单位和个人往来	3,773,990.21	1,334,131.75
运费	56,357,172.43	48,036,696.11
办公费	3,920,408.96	3,140,263.20
招待费	7,511,289.83	10,101,063.61
小车费	963,782.99	1,391,933.08
差旅费	1,865,975.99	3,212,585.38
其他	3,063,109.93	5,403,898.77
展会费	925,644.10	2,162,037.74
捐赠	10,265,000.00	5,960,900.00
保险费	728,342.08	1,090,284.86
维修费	12,816,930.84	5,966,582.29
咨询费	2,452,469.87	3,693,499.90
合计	107,806,117.23	101,375,756.69

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
长期借款保证金	600,920.35	600,995.47
合计	600,920.35	600,995.47

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
长期借款保证金	400,934.07	600,920.35
上市发行费用	36,781,917.89	
贷款费用		279,995.56
合计	37,182,851.96	880,915.91

注释46. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	118,091,273.54	112,830,098.05
加：信用减值损失	1,613,446.86	301,794.94
资产减值准备		
固定资产折旧	67,651,251.69	62,067,991.11
无形资产摊销	3,800,511.52	3,797,027.22
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以"一"号填列）	1,482,326.32	6,950,169.87
固定资产报废损失（收益以"一"号填列）		
公允价值变动损失（收益以"一"号填列）		
财务费用（收益以"一"号填列）	13,527,061.99	13,445,490.23
投资损失（收益以"一"号填列）	-2,616,681.44	-333,875.64
递延所得税资产减少（增加以"一"号填列）	-1,593,279.44	-4,579,741.48
递延所得税负债增加（减少以"一"号填列）	11,750,167.66	5,649,987.63
存货的减少（增加以"一"号填列）	-39,589,957.41	12,778,880.13
经营性应收项目的减少（增加以"一"号填列）	-52,382,616.82	11,123,332.68
经营性应付项目的增加（减少以"一"号填列）	30,334,030.94	-68,338,194.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	152,067,535.41	155,692,960.05
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	138,375,630.57	28,870,903.57
减：现金的期初余额	28,870,903.57	30,308,972.39
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	109,504,727.00	-1,438,068.82

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	138,375,630.57	28,870,903.57
其中：库存现金	50,232.76	33,523.00

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	138,325,397.81	28,837,380.57
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	138,375,630.57	28,870,903.57
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	400,934.07	借款保证金
固定资产	31,731416.52	借款抵押
无形资产	5,107,391.97	借款抵押
合计	37,239,742.56	

注释48. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			4,035,855.61
其中：美元	187,980.55	6.5249	1,226,554.29
欧元	350,068.70	8.0250	2,809,301.32
应收账款			15,805,531.17
其中：美元	2,085,606.48	6.5249	13,608,373.72
欧元	273,789.09	8.0250	2,197,157.45

2. 境外经营实体说明

金丹欧洲有限公司为本公司的境外子公司，其境外主要经营地为荷兰，记账本位币为欧元。

注释49. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	9,000,000.00	10,207,353.09	详见附注六注释 38
计入其他收益的政府补助	14,609,398.54	14,609,398.54	详见附注六注释 38
合计	23,609,398.54	24,816,751.63	

七、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	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
金丹欧洲有限公司	荷兰	荷兰	贸易	70.00		投资设立
河南金丹环保新材料有限公司	周口郸城	周口郸城	石膏制品的生产销售	79.00		投资设立
金丹生物新材料有限公司	周口郸城	周口郸城	生物及环保材料的研发生产销售	70.00		投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
金丹欧洲有限公司	30%	244,629.14		1,317,203.61	
河南金丹环保新材料有限公司	21%	-37,762.16		6,987,942.78	
金丹生物新材料有限公司	30%	-1,745,406.04		26,723,184.99	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额		
	金丹欧洲有限公司	河南金丹环保新材料有限公司	金丹生物新材料有限公司
流动资产	11,648,848.93	7,160,523.21	12,427,297.85
非流动资产	89,858.57	79,667,472.64	144,079,214.03
资产合计	11,738,707.50	86,827,995.85	156,506,511.88
流动负债	7,348,028.81	44,255,892.01	70,722,664.39
非流动负债		3,326,840.25	1,120,875.56
负债合计	7,348,028.81	47,582,732.26	71,843,539.95
营业收入	55,981,922.65	25,119,560.69	
净利润	815,430.48	-213,245.16	-5,818,020.13
综合收益总额	924,581.27	-213,245.16	-5,818,020.13
经营活动现金流量	1,343,694.93	33,849,058.98	20,993,636.15

续：

项目	期初余额		
	金丹欧洲有限公司	河南金丹环保新材料有限公司	金丹生物新材料有限公司
流动资产	9,735,062.76	8,243,231.41	10,197,131.15
非流动资产	171,640.26	81,352,144.94	117,608,653.81
资产合计	9,906,703.02	89,595,376.35	127,805,784.96
流动负债	6,440,605.60	24,547,368.68	36,734,858.39
非流动负债		25,589,498.92	589,934.51
负债合计	6,440,605.60	50,136,867.60	37,324,792.90
营业收入	52,256,816.49	20,196,537.91	
净利润	-108,116.76	-4,613,670.19	-5,104,696.55
综合收益总额	-124,029.61	-4,613,670.19	-5,104,696.55
经营活动现金流量	1,054,565.45	7,039,031.46	-901,360.29

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对

于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收款项等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2020 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	22,485,635.17	449,712.70
应收账款	49,110,889.89	1,343,415.35
其他应收款	7,064,806.42	1,809,069.00
合计	78,661,331.48	3,602,197.05

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司外贸部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

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

项目	期末余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	1,226,554.29	2,809,301.32	4,035,855.61
应收账款	13,608,373.72	2,197,157.45	15,805,531.17
小计	14,834,928.01	5,006,458.77	19,841,386.78

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2020 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1．持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计			180,000,000.00	180,000,000.00
债务工具投资				
权益工具投资				
衍生金融资产				
其他			180,000,000.00	180,000,000.00
应收款项融资			2,812,754.26	2,812,754.26
其他权益工具投资			17,743,105.44	17,743,105.44

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

1．估值技术、输入值说明

公司持有的理财产品、应收款项融资及其他权益工具投资，公司无法获得相同或类似资产可比市场交易价格，公司以实际投资成本为公允价值的最佳估计。

十、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

本公司控股股东和实际控制人为自然人张鹏。

(二)本公司的子公司情况

详见附注七（一）在子公司中的权益

(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
深圳首中教育产业发展股权投资企业（有限合伙）	持有公司股份 5%以上的股东
广州诚信创业投资有限公司	持有公司股份 5%以上的股东
于培星	董事
崔耀军	董事、董事会秘书、副总经理
石从亮	董事、总经理
王然明	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
何宇飞	董事
赵亮	独立董事
郭红彩	独立董事
赵华春	独立董事
史永祯	监事
刘忠伟	监事
王小鑫	监事
李艳坤	监事
吕豫	监事
陈飞	财务总监
河南龙翔石油助剂有限公司	公司控股股东关系密切的家庭成员参股的企业
巴州铭信石油科技有限公司	公司控股股东关系密切的家庭成员参股的企业
李中民	公司大股东张鹏的配偶

(四)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南龙翔石油助剂有限公司	销售蒸汽、水等	87,633.02	79,397.87
合计		87,633.02	79,397.87

3．关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张鹏及其配偶李中民	100,000,000.00	2018-2-22	2023-2-22	否
张鹏及其配偶李中民、史永祯、师云、于敏、于建海	50,000,000.00	2019-1-23	2020-1-22	是
张鹏及其配偶李中民	20,561,483.56	2019-5-7	2020-5-6	是
张鹏及其配偶李中民、崔耀军、陈飞、李翠芝、李瑞霞、周天全、王金祥、于敏、于建海、史永祯、师云、于培星	20,000,000.00	2019-5-15	2020-4-21	是
张鹏及其配偶李中民	30,000,000.00	2019-6-28	2024-3-20	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张鹏及其配偶李中民	30,000,000.00	2019-6-28	2020-6-28	是
张鹏及其配偶李中民	25,000,000.00	2019-8-5	2020-8-14	是
李中民、陈飞、崔耀军	5,000,000.00	2019-8-20	2020//8/19	是
张鹏、史永祯、王金祥	5,000,000.00	2019-9-29	2020-9-28	是
张鹏及其配偶李中民	25,000,000.00	2019-12-24	2020-12-23	是
张鹏	30,000,000.00	2020-1-10	2021-1-5	是
张鹏及其配偶李中民、崔耀军、陈飞、李翠芝、李瑞霞、周天全、王金祥、于敏、于建海、史永祯、师云、于培星	20,000,000.00	2020-1-17	2021-1-17	是
张鹏	20,000,000.00	2020-8-7	2021-8-7	否
张鹏、李中民	20,914,422.80	2020-9-16	2021-9-16	否
张鹏、李中民	80,000,000.00	2020-10-12	2021-10-12	否
张鹏	10,500,000.00	2020-11-16	2021-5-17	否
张鹏、李中民	57,419,120.00	2020-3-13	2021-3-13	否

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,762,449.00	2,282,699.00

5. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河南龙翔石油助剂有限公司			14,290.00	285.80

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

根据 2021 年 4 月 19 日召开的第四届董事会第十一次会议、第四届监事会第八次会议，审议通过了《关于 2020 年度利润分配及送转股的预案》。公司拟以 2020 年 12 月 31 日公司总股本 112,909,092 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 2 元（含税），预计派发现金 22,581,818.40 元，同时每 10 股转增 6 股，转股后公司股本将由 112,909,092 股增加至 180,654,547 股。该预案尚需提交公司 2020 年度股东大会审议，最终方案以股东大会审议结果为准。

（二）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的其他事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	61,185,306.77	59,699,779.23
1—2 年	4,443.11	811,656.15
2—3 年	410,056.72	189,958.09
3—4 年	161,637.51	
4—5 年		19,026.00
5 年以上	130,297.20	111,271.20
小计	61,891,741.31	60,831,690.67
减：坏账准备	1,213,277.81	1,002,563.86
合计	60,678,463.50	59,829,126.81

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	368,568.92	0.60	368,568.92	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	61,523,172.39	99.40	844,708.89	1.37	60,678,463.50
其中：合并范围内关联方	19,287,727.68	31.35			19,287,727.68
账龄组合	42,235,444.71	68.65	844,708.89	2.00	41,390,735.82
合计	61,891,741.31	100.00	1,213,277.81	1.96	60,678,463.50

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
组合按照账龄计提坏账准备	60,831,690.67	100.00	1,002,563.86	1.65	59,829,126.81
其中：合并范围内关联方	18,814,865.82	30.93			18,814,865.82
账龄组合	42,016,824.85	69.07	1,002,563.86	2.39	41,014,260.99
合计	60,831,690.67	100.00	1,002,563.86	1.65	59,829,126.81

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
天瑞集团周口水泥有限公司	220,331.72	220,331.72	100.00	账龄长且预计无法收回
郸城金丹橡塑制品有限公司	95,671.20	95,671.20	100.00	账龄长且预计无法收回
郸城县电业局	19,026.00	19,026.00	100.00	账龄长且预计无法收回
郸城县靓之韵服饰有限公司	17,940.00	17,940.00	100.00	账龄长且预计无法收回
金丹莲花洗涤厂	15,600.00	15,600.00	100.00	账龄长且预计无法收回
合计	368,568.92	368,568.92	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（一）合并范围内关联方

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	18,949,862.06		
1—2 年	4,443.11		
2—3 年	333,422.51		
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	19,287,727.68		

（二）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	42,235,444.71	844,708.89	2.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	42,235,444.71	844,708.89	2.00

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款		368,568.92				368,568.92
按账龄分析法计提坏账准备	1,002,563.86		56,018.66	101,836.31		844,708.89
其中：合并范围内关联方						
账龄组合	1,002,563.86		56,018.66	101,836.31		844,708.89
合计	1,002,563.86	368,568.92	56,018.66	101,836.31		1,213,277.81

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	101,836.31

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
Maccallum Pty Ltd.	货款	101,836.31	客户未回款，中信保赔付 90%后，未赔付的 10%确认坏账	核销签呈	否
合计		101,836.31			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
武藏野化学（中国）有限公司	3,453,344.00	5.58	69,066.88
Ingredients Inc	3,129,275.05	5.06	62,585.50
漯河双汇生物工程技术有限公司	2,035,335.00	3.29	40,706.70
蒙牛乳业（马鞍山）有限公司	1,172,380.00	1.89	23,447.60
UD CHEMIE GMBH	1,110,387.76	1.79	22,207.76
合计	10,900,721.81	17.61	218,014.44

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	84,357,464.92	34,487,632.60
合计	84,357,464.92	34,487,632.60

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	52,141,550.00	631.00	
1—2 年	7,161,880.00	96,188.00	1.34
2—3 年	18,058,853.92	942,000.00	5.22
3—4 年	8,624,000.00	590,000.00	6.84
4—5 年			

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
小计	86,086,283.92	1,728,819.00	
减：坏账准备	1,728,819.00		
合计	84,357,464.92		

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	6,911,880.00	6,921,880.00
备用金	71,550.00	40,000.00
土地出让款	22,092,853.92	22,092,853.92
公司往来款	57,010,000.00	6,200,000.00
其他		45,037.02
合计	86,086,283.92	35,299,770.94

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	86,086,283.92	100.00	1,728,819.00	2.01	84,357,464.92
其中：合并范围内关联方	79,102,853.92	91.89			79,102,853.92
账龄组合	6,983,430.00	8.11	1,728,819.00	24.76	5,254,611.00
合计	86,086,283.92	100.00	1,728,819.00	2.01	84,357,464.92

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	35,299,770.94	100.00	812,138.34	2.30	34,487,632.60
其中：合并范围内关联方	28,292,853.92	80.15			28,292,853.92
账龄组合	7,006,917.02	19.85	812,138.34	11.59	6,194,778.68
合计	35,299,770.94	100.00	812,138.34	2.30	34,487,632.60

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（一）合并范围内关联方

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	52,110,000.00		
1—2 年	6,200,000.00		
2—3 年	13,348,853.92		
3—4 年	7,444,000.00		
4—5 年			
5 年以上			
合计	79,102,853.92		

（二）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	31,550.00	631.00	2.00
1—2 年	961,880.00	96,188.00	10.00
2—3 年	4,710,000.00	942,000.00	20.00
3—4 年	1,180,000.00	590,000.00	50.00
4—5 年			
5 年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	6,983,430.00	1,728,819.00	24.76

5. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	812,138.34			812,138.34
期初余额在本期				
—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	916,680.66			916,680.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动				
期末余额	1,728,819.00			1,728,819.00

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
金丹生物新材料有限公司	土地出让款及借款	48,101,553.92	1 年内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	55.88	
河南金丹环保新材料有限公司	土地出让款及借款	31,001,300.00	1 年内、2-3 年、3-4 年	36.01	
国网河南省电力公司	保证金	5,890,000.00	2-3 年、3-4 年	6.84	1,532,000.00
郸城县农民工工资保障金制度工作领导组	保证金	821,880.00	1-2 年	0.95	82,188.00
杭州娃哈哈保健食品有限公司第二分公司	保证金	100,000.00	5 年以上	0.12	100,000.00
河南双汇投资发展股份有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	0.12	10,000.00
合计		86,014,733.92		99.92	1,724,188.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	112,327,064.04		112,327,064.04	112,327,064.04		112,327,064.04
对联营、合营企业投资						
合计	112,327,064.04		112,327,064.04	112,327,064.04		112,327,064.04

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
金丹欧洲有限公司	2,827,064.04			2,827,064.04		
河南金丹环保新材料有限公司	39,500,000.00			39,500,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
金丹生物新材料有限公司	70,000,000.00			70,000,000.00		
合计	112,327,064.04			112,327,064.04		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,006,082,853.91	736,489,519.03	857,184,877.70	562,508,961.74
其他业务	4,262,106.41	147,439.32	2,726,605.45	111,557.99

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生金额
一、商品类型	
乳酸	694,128,241.73
乳酸盐	168,212,027.25
副产品	85,212,189.66
其他	62,792,501.68
合计	1,010,344,960.32
二、按经营地区分类	
国内	747,887,177.52
国外	262,457,782.80
合计	1,010,344,960.32
三、市场或客户类型	
经销客户	453,428,393.91
直销客户	556,916,566.41
合计	1,010,344,960.32
四、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	1,010,344,960.32
在某一时段内转让	
合计	1,010,344,960.32

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,187,412.76	
其他权益工具投资持有期间的股利收入	429,268.68	333,875.64
合计	2,616,681.44	333,875.64

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,482,326.32	
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）	24,816,751.63	
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、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	2,616,681.44	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	-10,140,790.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,804,205.29	
少数股东权益影响额（税后）	57,652.01	
合计	13,948,459.35	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.28	1.16	1.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.96	1.02	1.02

河南金丹乳酸科技股份有限公司

（公章）

二〇二一年四月十九日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）(7-1)

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

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

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

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

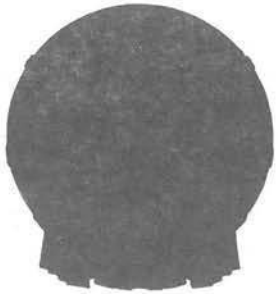
2021 年 02 月 04 日

6-1-2-103

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

6-1-2-104

证书序号：0000093

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

证书编号：110001640097
No. of Certificate

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

发证日期：二〇〇九 年 四 月 七 日
Date of Issuance

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检查合格 BICPA 2010

年 月 日

姓名 Full name 刘文豪
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1974-09-09
工作单位 Working unit 天健光华（北京）会计师事务所有限
身份证号码 Identity card No. 412902740909021



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所 事务所 CPAs
有限公司

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

2012年 12月 27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所（特殊普通合伙） 事务所 CPAs

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

2013年 1月 23日

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：刘文豪
证书编号：110001640097

CPA任职资格检查合格 BICPA 2017

CPA任职资格检查合格 BICPA 2013

2013年 4月 16日

转出：大华 2014.8.4.
转入：立信北京分所 2014.8.4.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检查合格 BICPA 2016

CPA任职资格检查合格 BICPA 2015

CPA任职资格检查合格 BICPA 2014

2014年 4月 8日

年度检验登记须知

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

NOTES

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

6-1-2-105

证书编号：
No. of Certificate 310000061296

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

发证日期：
Date of Issuance 2017 年/y 04 月/m 14 日/d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：徐文博
证书编号：310000061296

姓名 Full name	徐文博
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1989-03-08
工作单位 Working unit	立信会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所
身份证号码 Identity card No.	120106198903080513



立信会计师事务所（特殊普通合伙）

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

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

2019 年 11 月 14 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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

2019 年 11 月 14 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

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

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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

年 月 日

6-1-2-106

河南金丹乳酸科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]007019号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	11010148202224100512 7
报告名称：	河南金丹乳酸科技股份有限公司审计报告
报告文号：	大华审字[2022]007019
被审（验）单位名称：	河南金丹乳酸科技股份有限公司
会计师事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 03 月 30 日
报备日期：	2022 年 03 月 29 日
签字人员：	刘文豪(110001640097)， 徐文博(310000061296)

（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

河南金丹乳酸科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2021年1月1日至2021年12月31日止）

目　　录	页　次
一、　审计报告	1-5
二、　已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-86

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2022]007019号

河南金丹乳酸科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河南金丹乳酸科技股份有限公司（以下简称金丹科技）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金丹科技2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度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，我们独立于金丹科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最

为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定收入确认是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1.事项描述

如财务报表附注六中注释33所述，金丹科技于2021年度实现销售收入人民币1,438,361,302.74元，销售收入金额较大且为关键业绩指标，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2.审计应对

在2021年度财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）测试和评价与收入确认相关的关键内部控制，复核相关会计政策是否正确且一贯地运用；

（2）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

（3）从销售收入的会计记录中选取样本，与该笔销售相关的合同、发货单及签收记录或提单做交叉核对，特别关注资产负债表日前后的样本是否计入正确的会计期间；

（4）对主要客户发函询证其收入金额，检查销售是否真实准确；

（5）对主要客户进行企业信息查询，了解双方交易背景，合同执行情况等。

基于已执行的审计工作，管理层对收入确认做出的判断可以被我们获取的证据所支持。

四、其他信息

金丹科技管理层对其他信息负责。其他信息包括金丹科技 2021年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

金丹科技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，金丹科技管理层负责评估金丹科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金丹科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金丹科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1．识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，

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

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

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对金丹科技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告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金丹科技不能持续经营。

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

6．就金丹科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

他事项，以及相关的防范措施。

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）刘文豪

中国注册会计师：

徐文博

二〇二二年三月三十日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	215,336,744.31	138,776,564.64
交易性金融资产	注释2	38,351.49	180,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	注释3	29,060,006.58	22,035,922.47
应收账款	注释4	75,405,816.48	47,767,474.54
应收款项融资	注释5	876,800.00	2,812,754.26
预付款项	注释6	3,969,600.32	2,636,034.38
其他应收款	注释7	6,675,893.03	5,255,737.42
存货	注释8	240,186,401.03	130,457,102.27
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	注释9	50,908,828.52	28,469,972.99
流动资产合计		622,458,441.76	558,211,562.97
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	注释10	17,743,105.44	17,743,105.44
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释11	1,045,286,244.94	897,365,628.74
在建工程	注释12	200,699,232.07	95,745,742.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释13	40,378,737.61	
无形资产	注释14	140,623,881.86	144,442,089.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释15	14,108,747.74	15,401,519.81
其他非流动资产	注释16	104,104,337.31	22,222,305.36
非流动资产合计		1,562,944,286.97	1,192,920,391.40
资产总计		2,185,402,728.73	1,751,131,954.37

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：梁桂芝

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释17	295,876,808.30	61,414,422.80
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释18	219,998,579.31	176,118,477.03
预收款项			
合同负债	注释19	37,519,484.46	26,508,628.73
应付职工薪酬	注释20	10,641,427.41	8,823,496.36
应交税费	注释21	4,511,154.10	3,856,108.44
其他应付款	注释22	12,266,267.67	10,228,058.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释23	9,042,865.87	2,000,000.00
其他流动负债	注释24	28,049,779.53	21,235,304.93
流动负债合计		617,906,366.65	310,184,497.13
非流动负债：			
长期借款	注释25		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释26	25,367,069.64	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释27	78,128,093.31	78,512,662.28
递延所得税负债	注释15	26,997,645.90	26,059,424.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		130,492,808.85	104,572,087.25
负债合计		748,399,175.50	414,756,584.38
股东权益：			
股本	注释28	180,654,547.00	112,909,092.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释29	604,779,506.35	672,584,084.08
减：库存股			
其他综合收益	注释30	-579,006.60	-208,646.19
专项储备			
盈余公积	注释31	68,807,559.40	54,773,351.67
未分配利润	注释32	557,384,557.12	461,289,157.05
归属于母公司股东权益合计		1,411,047,163.27	1,301,347,038.61
少数股东权益		25,956,389.96	35,028,331.38
股东权益合计		1,437,003,553.23	1,336,375,369.99
负债和股东权益总计		2,185,402,728.73	1,751,131,954.37

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：梁桂芝

合并利润表

2021年度

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释33	1,438,361,302.74	1,027,255,392.26
减：营业成本	注释33	1,158,772,733.77	745,547,057.94
税金及附加	注释34	11,830,358.08	10,014,705.36
销售费用	注释35	17,078,457.13	18,191,760.27
管理费用	注释36	75,018,276.18	83,770,757.99
研发费用	注释37	52,482,187.34	41,429,076.89
财务费用	注释38	6,679,601.28	13,434,824.77
其中：利息费用		5,193,487.57	9,494,969.93
利息收入		363,253.90	525,237.07
加：其他收益	注释39	27,954,604.63	24,816,751.63
投资收益（损失以“-”号填列）	注释40	3,963,247.09	2,616,681.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其中：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）	注释41	38,351.49	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释42	-2,658,616.84	-1,613,446.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释43	-6,573,697.33	-1,482,326.32
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		139,223,578.00	139,204,868.93
加：营业外收入	注释44	1,101,869.86	124,417.90
减：营业外支出	注释45	503,006.20	10,265,208.00
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		139,822,441.66	129,064,078.83
减：所得税费用	注释46	9,483,353.72	10,972,805.29
四、净利润（净亏以“-”号填列）		130,339,087.94	118,091,273.54
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏以“-”号填列）		130,339,087.94	118,091,273.54
终止经营净利润（净亏以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		132,711,426.20	119,629,812.60
少数股东损益		-2,372,338.26	-1,538,539.06
五、其他综合收益的税后净额		-529,086.30	109,150.79
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-370,360.41	76,405.55
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-370,360.41	76,405.55
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期准备			
6.外币财务报表折算差额		-370,360.41	76,405.55
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益			
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-158,725.89	32,745.24
六、综合收益总额		129,810,001.64	118,200,424.33
归属于母公司所有者的综合收益总额		132,341,065.79	119,706,218.15
归属于少数股东的综合收益总额		-2,531,064.15	-1,505,793.82
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.73	0.72
（二）稀释每股收益		0.73	0.72

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：梁桂芝

合并现金流量表

2021年度

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注六	本期金额	上期金额
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		1,442,266,734.26	1,033,595,821.24
收到的税费返还		34,028,524.13	30,162,035.69
收到其他与经营活动有关的现金	注释47	40,328,891.37	29,805,565.97
经营活动现金流入小计		1,516,624,149.76	1,093,563,422.90
购买商品、接受劳务支付的现金		1,207,278,203.93	718,834,609.53
支付给职工以及为职工支付的现金		96,773,751.61	83,122,448.31
支付的各项税费		36,575,212.96	31,732,712.42
支付其他与经营活动有关的现金	注释47	127,267,280.22	107,806,117.23
经营活动现金流出小计		1,467,894,448.72	941,495,887.49
经营活动产生的现金流量净额		48,729,701.04	152,067,535.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		680,000,000.00	1,050,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,171,477.40	2,747,926.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,351,743.00	1,950,411.20
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		688,523,220.40	1,054,698,337.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		347,682,370.32	134,419,010.16
投资支付的现金		506,600,000.00	1,230,000,000.00
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	注释47	15,781.05	-
投资活动现金流出小计		854,298,151.37	1,364,419,010.16
投资活动产生的现金流量净额		-165,774,930.97	-309,720,672.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	575,952,211.32
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		489,954,162.83	249,803,373.73
收到其他与筹资活动有关的现金	注释47	400,934.07	600,920.35
筹资活动现金流入小计		490,355,096.90	826,356,505.40
偿还债务支付的现金		267,670,489.23	510,450,434.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,150,018.55	9,494,969.93
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	注释47	132,222.22	37,182,851.96
筹资活动现金流出小计		294,952,730.00	557,128,256.38
筹资活动产生的现金流量净额		195,402,366.90	269,228,249.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,934,386.64	-2,070,384.68
五、现金及现金等价物净增加额		76,422,750.33	109,504,727.00
加：期初现金及现金等价物余额		138,375,630.57	28,870,903.57
六、期末现金及现金等价物余额		214,798,380.90	138,375,630.57

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：梁桂芝

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	112,909,092.00		672,584,084.08		-208,646.19		54,773,351.67	461,289,157.05	35,028,331.38	1,336,375,369.99
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	112,909,092.00		672,584,084.08		-208,646.19		54,773,351.67	461,289,157.05	35,028,331.38	1,336,375,369.99
三、本年增减变动金额	67,745,455.00		-67,804,577.73		-370,360.41		14,034,207.73	96,095,400.07	-9,071,941.42	100,628,183.24
（一）综合收益总额					-370,360.41			132,711,426.20	-2,531,064.15	129,810,001.64
（二）股东投入和减少资本									-6,540,877.27	-6,540,877.27
1．股东投入的普通股									-6,540,877.27	-6,540,877.27
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入股东权益的金额										
4．其他										
（三）利润分配							14,034,207.73	-36,616,026.13		-22,581,818.40
1．提取盈余公积							14,034,207.73	-14,034,207.73		
2．对股东的分配								-22,581,818.40		-22,581,818.40
3．其他										
（四）股东权益内部结转	67,745,455.00		-67,804,577.73							-59,122.73
1．资本公积转增股本	67,745,455.00		-67,745,455.00							
2．盈余公积转增股本										
3．盈余公积弥补亏损										
4．设定受益计划变动额结转留存收益										
5．其他综合收益结转留存收益										
6．其他			-59,122.73							-59,122.73
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	180,654,547.00		604,779,506.35		-579,006.60		68,807,559.40	557,384,557.12	25,956,389.96	1,437,003,553.23

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：梁桂芝

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	84,609,092.00		159,202,299.39		-285,051.74		42,512,450.90	353,920,245.22	36,534,125.20	676,493,160.97
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	84,609,092.00		159,202,299.39		-285,051.74		42,512,450.90	353,920,245.22	36,534,125.20	676,493,160.97
三、本年增减变动金额	28,300,000.00		513,381,784.69		76,405.55		12,260,900.77	107,368,911.83	-1,505,793.82	659,882,209.02
（一）综合收益总额					76,405.55			119,629,812.60	-1,505,793.82	118,200,424.33
（二）股东投入和减少资本	28,300,000.00		513,381,784.69							541,681,784.69
1．股东投入的普通股	28,300,000.00		513,381,784.69							541,681,784.69
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入股东权益的金额										
4．其他										
（三）利润分配							12,260,900.77	-12,260,900.77		
1．提取盈余公积							12,260,900.77	-12,260,900.77		
2．对股东的分配										
3．其他										
（四）股东权益内部结转										
1．资本公积转增股本										
2．盈余公积转增股本										
3．盈余公积弥补亏损										
4．设定受益计划变动额结转留存收益										
5．其他综合收益结转留存收益										
6．其他										
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	112,909,092.00		672,584,084.08		-208,646.19		54,773,351.67	461,289,157.05	35,028,331.38	1,336,375,369.99

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：梁桂芝

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		195,024,999.03	132,833,456.83
交易性金融资产		38,351.49	180,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		29,060,006.58	22,035,922.47
应收账款	注释1	139,193,161.24	60,678,463.50
应收款项融资		876,800.00	2,634,392.96
预付款项		3,791,435.94	2,513,302.33
其他应收款	注释2	128,760,757.92	84,357,464.92
存货		229,614,081.13	127,537,019.13
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		29,430,440.34	12,907,261.42
流动资产合计		755,790,033.67	625,497,283.56
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	141,927,064.04	112,327,064.04
其他权益工具投资		17,743,105.44	17,743,105.44
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		952,131,768.85	814,658,626.13
在建工程		61,550,566.26	13,278,035.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		92,713,250.25	95,239,613.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		8,785,964.71	9,287,891.92
其他非流动资产		99,379,575.68	18,876,573.09
非流动资产合计		1,374,231,295.23	1,081,410,910.20
资产总计		2,130,021,328.90	1,706,908,193.76

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：梁桂芝

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		295,876,808.30	61,414,422.80
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		204,195,353.88	153,951,092.28
预收款项			
合同负债		37,031,205.72	25,958,912.61
应付职工薪酬		10,164,677.69	8,406,430.04
应交税费		4,236,363.53	3,501,596.41
其他应付款		12,851,441.91	9,840,732.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			2,000,000.00
其他流动负债		28,020,689.94	21,175,306.67
流动负债合计		592,376,540.97	286,248,493.52
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		72,351,554.31	74,064,946.47
递延所得税负债		26,997,645.90	26,059,424.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		99,349,200.21	100,124,371.44
负债合计		691,725,741.18	386,372,864.96
股东权益：			
股本		180,654,547.00	112,909,092.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		604,838,629.08	672,584,084.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		68,807,559.40	54,773,351.67
未分配利润		583,994,852.24	460,268,801.05
股东权益合计		1,438,295,587.72	1,320,535,328.80
负债和股东权益总计		2,130,021,328.90	1,706,908,193.76

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：梁桂芝

母公司利润表

2021年度

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	1,431,714,141.65	1,010,344,960.32
减：营业成本	注释4	1,159,729,435.34	736,636,958.35
税金及附加		10,977,934.04	9,242,863.64
销售费用		15,608,606.30	16,522,986.24
管理费用		60,142,035.60	73,772,732.19
研发费用		52,482,187.34	41,429,076.89
财务费用		6,154,546.93	12,980,763.13
其中：利息费用		4,568,200.31	8,899,730.10
利息收入		348,578.67	517,880.53
加：其他收益		27,515,495.63	24,397,006.91
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	3,963,247.09	2,616,681.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其中：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）		38,351.49	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,394,734.47	-1,584,756.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-6,573,697.33	-1,482,326.32
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		149,168,058.51	143,706,185.42
加：营业外收入		73,937.86	122,086.50
减：营业外支出		500,000.23	10,265,208.00
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		148,741,996.14	133,563,063.92
减：所得税费用		8,399,918.82	10,954,056.24
四、净利润（净亏以“-”号填列）		140,342,077.32	122,609,007.68
持续经营净利润（净亏以“-”号填列）		140,342,077.32	122,609,007.68
终止经营净利润（净亏以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期准备			
6.外币财务报表折算差额			
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益			
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9.其他			
六、综合收益总额		140,342,077.32	122,609,007.68
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：梁桂芝

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
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		1,384,950,630.44	1,012,531,582.65
收到的税费返还		34,028,524.13	30,162,035.69
收到其他与经营活动有关的现金		37,656,942.14	30,126,340.86
经营活动现金流入小计		1,456,636,096.71	1,072,819,959.20
购买商品、接受劳务支付的现金		1,187,339,683.19	716,590,998.60
支付给职工以及为职工支付的现金		82,226,487.83	72,863,370.63
支付的各项税费		35,332,270.34	30,449,632.31
支付其他与经营活动有关的现金		163,163,156.27	157,034,812.31
经营活动现金流出小计		1,468,061,597.63	976,938,813.85
经营活动产生的现金流量净额		-11,425,500.92	95,881,145.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		680,000,000.00	1,050,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,171,477.40	2,747,926.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,351,743.00	1,950,411.20
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		688,523,220.40	1,054,698,337.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		289,990,220.65	109,371,694.81
投资支付的现金		529,600,000.00	1,230,000,000.00
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		15,781.05	
投资活动现金流出小计		819,606,001.70	1,339,371,694.81
投资活动产生的现金流量净额		-131,082,781.30	-284,673,357.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			575,952,211.32
取得借款收到的现金		489,954,162.83	249,803,373.73
收到其他与筹资活动有关的现金		400,934.07	600,920.35
筹资活动现金流入小计		490,355,096.90	826,356,505.40
偿还债务支付的现金		256,545,074.53	482,450,434.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,150,018.55	8,899,730.10
支付其他与筹资活动有关的现金		132,222.22	37,182,851.96
筹资活动现金流出小计		283,827,315.30	528,533,016.55
筹资活动产生的现金流量净额		206,527,781.60	297,823,488.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,427,023.11	-2,163,709.62
五、现金及现金等价物净增加额		62,592,476.27	106,867,567.18
加：期初现金及现金等价物余额		132,432,522.76	25,564,955.58
六、期末现金及现金等价物余额		195,024,999.03	132,432,522.76

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：梁桂芝

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	112,909,092.00		672,584,084.08				54,773,351.67	480,268,801.05	1,320,535,328.80
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	112,909,092.00		672,584,084.08				54,773,351.67	480,268,801.05	1,320,535,328.80
三、本年增减变动金额	67,745,455.00		-67,745,455.00				14,034,207.73	103,726,051.19	117,760,258.92
（一）综合收益总额								140,342,077.32	140,342,077.32
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配							14,034,207.73	-36,616,026.13	-22,581,818.40
1. 提取盈余公积							14,034,207.73	-14,034,207.73	
2. 对股东的分配								-22,581,818.40	-22,581,818.40
3. 其他									
（四）股东权益内部结转	67,745,455.00		-67,745,455.00						
1. 资本公积转增股本	67,745,455.00		-67,745,455.00						
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	180,654,547.00		604,838,629.08				68,807,559.40	583,994,852.24	1,438,295,587.72

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：梁桂芝

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：河南金丹乳酸科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	84,609,092.00		159,202,299.39				42,512,450.90	369,920,694.14	656,244,536.43
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	84,609,092.00		159,202,299.39				42,512,450.90	369,920,694.14	656,244,536.43
三、本年增减变动金额	28,300,000.00		513,381,784.69				12,260,900.77	110,348,106.91	664,290,792.37
（一）综合收益总额								122,609,007.68	122,609,007.68
（二）股东投入和减少资本	28,300,000.00		513,381,784.69						541,681,784.69
1．股东投入的普通股	28,300,000.00		513,381,784.69						541,681,784.69
2．其他权益工具持有者投入资本									
3．股份支付计入股东权益的金额									
4．其他									
（三）利润分配							12,260,900.77	-12,260,900.77	
1．提取盈余公积							12,260,900.77	-12,260,900.77	
2．对股东的分配									
3．其他									
（四）股东权益内部结转									
1．资本公积转增股本									
2．盈余公积转增股本									
3．盈余公积弥补亏损									
4．设定受益计划变动额结转留存收益									
5．其他综合收益结转留存收益									
6．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	112,909,092.00		672,584,084.08				54,773,351.67	480,268,801.05	1,320,535,328.80

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：陈飞　　会计机构负责人：梁桂芝

河南金丹乳酸科技股份有限公司

2021 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

河南金丹乳酸科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2011 年 5 月 5 日由河南金丹乳酸科技有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司于 2020 年 4 月 22 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91411600791930000L 的营业执照。

2021 年 5 月，公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股，共计转增 67,745,455 股。截止 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 18,065.4547 万股，注册资本为 18,065.4547 万元，注册地址：河南省周口市郸城县金丹大道 08 号，实际控制人为张鹏。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属制造业中的食品制造业行业，主要产品和服务为乳酸、乳酸钙、乳酸钠、玉米副产品等产品的生产和销售。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 3 月 30 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 4 户，具体包括主要包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
金丹欧洲有限公司	控股子公司	一级	70	70
河南金丹环保新材料有限公司	控股子公司	一级	99	99
金丹生物新材料有限公司	控股子公司	一级	70	70
河南金丹现代农业开发有限公司	全资子公司	一级	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，合并范围增加的主体为河南金丹现代农业开发有限公司，于 2021 年 4 月 14 日成立，注册资本 5000 万元人民币，法定代表人为王浩，统一社会信用代码：91411625MA9GMT3Y44，经营范围一般项目：谷物种植；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；农业生产资料的购买、使用；初级农产品收购；智能农业管理；食用农产品初加工；食用农产品批发；食用农产品零售；农林牧副渔业专业机械的安装、维修；农业机械租赁；农业机械销售；粮油仓储服务；供应链管理服务；农业机械服务；农业生产托管服务；与农业生产经营有关的技术、信息、设施建

设运营等服务；农作物栽培服务；农作物收割服务；农作物秸秆处理及加工利用服务；灌溉服务；园区管理服务；农林牧渔业废弃物综合利用；肥料销售；化肥销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；农业科学研究和试验发展；休闲观光活动（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：农产品质量安全检测；检验检测服务；主要农作物种子生产（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现

金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他

综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2．共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，

本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分

相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十)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或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（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。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符

合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2．金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1）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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4．金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

（1）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）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产

整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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）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。

5．金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6．金融工具减值

本公司对本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7．金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0
其他银行承兑	除无风险银行承兑票据组合以外的银行承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预

组合名称	确定组合的依据	计提方法
票据组合		计信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	票据类型	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(十二)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(十三)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

(十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(十五)存货

1．存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、

在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品、消耗性生物资产等。

2．存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见本附注（二十一）生物资产。

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法；

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十六)合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融

工具减值。

(十七)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，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，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；并

按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位

之间发生重要交易；(4)向被投资单位派出管理人员；(5)向被投资单位提供关键技术资料。

(十八)固定资产

1. 固定资产确认条件

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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

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

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	15-40	5	6.33-2.38
机器设备	平均年限法	5-20	5	19-4.75
运输设备	平均年限法	5-10	5	19-9.5
电子设备及其他	平均年限法	5-8	5	19-11.88

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十九)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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。

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。

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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十一）生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产。消耗性生物资产包括玉米、小麦。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

（1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

（2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；

（3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3. 生物资产后续计量

（1）后续支出

自行种植的消耗性生物资产的成本，按照其在出售前发生的相关材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护等后续支出计入当期损益。

（2）生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

4. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照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。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，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。

(二十二)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十三)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、外购软件和专利技术特许权。

1. 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的

前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2．无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证期限
外购软件	5-10 年	预计使用年限
专利技术特许权	6 年	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十四）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十五）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十六)职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十七)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十八)收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司报告期内业务收入来源主要是产品销售收入，具体地，国内销售业务在产品发出

并验收合格后，公司确认销售收入实现；国外销售业务在货物报关出口并装船后，公司确认销售收入实现。

（二十九）合同成本

1. 合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

（三十）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与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(三十一)递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十二)租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注。

(三十三)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	不适用	

（1）执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日前财务报表无影响。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
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%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
金丹欧洲有限公司	15%、25%
河南金丹环保新材料有限公司	25%
金丹生物新材料有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
河南金丹现代农业开发有限公司	25%

(二)税收优惠政策及依据

2020 年 9 月 9 日，本公司连续取得《高新技术企业证书》，有效期 3 年，报告期内，公司享受 15%的企业所得税优惠税率。

公司出口货物实行免、抵、退税管理办法。自 2016 年 9 月 1 日起，根据财政部、国税总局下发《关于恢复玉米深加工产品出口退税率的通知》（财税[2016]92 号），本公司乳酸及其系列产品的出口适用 13%的出口退税率。

本公司企业研究开发费用享受企业所得税加计扣除税收优惠政策，初级产品糖化渣、玉米皮、玉米蛋白粉等销售实现利润享受免征企业所得税优惠，该等优惠已向主管税务机关申请备案。

六、合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	43,053.69	50,232.76
银行存款	209,771,108.26	138,325,397.81
其他货币资金	5,522,582.36	400,934.07
未到期应收利息		
合计	215,336,744.31	138,776,564.64
其中：存放在境外的款项总额	10,346,172.17	3,694,297.35

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
长期借款保证金		400,934.07
银行保函	538,363.41	
合计	538,363.41	400,934.07

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	38,351.49	180,000,000.00
债务工具投资		
权益工具投资		

项目	期末余额	期初余额
衍生金融资产	38,351.49	
其他		180,000,000.00
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
债务工具投资		
混合工具		
其他		
合计	38,351.49	180,000,000.00

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	25,658,743.90	18,210,692.39
商业承兑汇票	3,401,262.68	3,825,230.08
合计	29,060,006.58	22,035,922.47

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	29,653,067.94	100.00	593,061.36	2.00	29,060,006.58
其中：商业承兑汇票	3,470,676.20	11.70	69,413.52	2.00	3,401,262.68
无风险银行承兑票据组合					
其他银行承兑票据组合	26,182,391.74	88.30	523,647.84	2.00	25,658,743.90
合计	29,653,067.94	100.00	593,061.36	2.00	29,060,006.58

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	22,485,635.17	100.00	449,712.70	2.00	22,035,922.47
其中：商业承兑汇票	3,903,296.00	17.36	78,065.92	2.00	3,825,230.08
无风险银行承兑票据组合					
其他银行承兑票据组合	18,582,339.17	82.64	371,646.78	2.00	18,210,692.39
合计	22,485,635.17	100.00	449,712.70	2.00	22,035,922.47

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据	449,712.70	152,001.06	8,652.40			593,061.36
其中：商业承兑汇票	78,065.92		8,652.40			69,413.52
无风险银行承兑票据组合						
其他银行承兑票据组合	371,646.78	152,001.06				523,647.84
合计	449,712.70	152,001.06	8,652.40			593,061.36

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	29,309,065.04	23,682,391.74
商业承兑汇票		818,480.00
合计	29,309,065.04	24,500,871.74

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	76,941,245.28	48,742,320.97
1—2 年		
2—3 年		76,634.21
3—4 年	76,634.21	161,637.51
4—5 年	161,637.51	
5 年以上	130,297.20	130,297.20
小计	77,309,814.20	49,110,889.89
减：坏账准备	1,903,997.72	1,343,415.35
合计	75,405,816.48	47,767,474.54

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	368,568.92	0.48	368,568.92	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	76,941,245.28	99.52	1,535,428.80	2.00	75,405,816.48

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
合计	77,309,814.20	100.00	1,903,997.72	2.46	75,405,816.48

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	368,568.92	0.75	368,568.92	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	48,742,320.97	99.25	974,846.43	2.00	47,767,474.54
合计	49,110,889.89	100.00	1,343,415.35	2.74	47,767,474.54

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
天瑞集团周口水泥有限公司	220,331.72	220,331.72	100.00	账龄长且预计无法收回
郸城金丹橡塑制品有限公司	95,671.20	95,671.20	100.00	账龄长且预计无法收回
郸城县电业局	19,026.00	19,026.00	100.00	账龄长且预计无法收回
郸城县靓之韵服饰有限公司	17,940.00	17,940.00	100.00	账龄长且预计无法收回
金丹莲花洗涤厂	15,600.00	15,600.00	100.00	账龄长且预计无法收回
合计	368,568.92	368,568.92	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	76,941,245.28	1,535,428.80	2.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	76,941,245.28	1,535,428.80	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	368,568.92					368,568.92

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	974,846.43	565,082.37		4,500.00		1,535,428.80
合计	1,343,415.35	565,082.37		4,500.00		1,903,997.72

6．本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,500.00

7．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
武藏野化学（中国）有限公司	8,289,440.00	10.72	165,788.80
天津通瑞供应链有限公司	4,266,635.28	5.52	85,332.71
Life SUPPLIES NV	4,224,934.89	5.46	84,498.70
CJP Chemicals (Pty) Ltd.	2,943,214.39	3.81	58,864.29
PRINAL LTDA.	1,888,159.10	2.44	37,763.18
合计	21,612,383.66	27.96	432,247.68

注释5．应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	876,800.00	2,812,754.26
合计	876,800.00	2,812,754.26

1．应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长/剩余期限较长但实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相等。

2．坏账准备情况

本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

注释6．预付款项

1． 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,927,086.16	98.93	2,553,855.99	96.88
1 至 2 年	42,514.16	1.07	82,178.39	3.12

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	3,969,600.32	100.00	2,636,034.38	100.00

2．按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
河南平煤神马东大化学有限公司	823,225.44	20.74	一年以内	尚未结算
河南豫光锌业有限公司	708,544.85	17.85	一年以内	尚未结算
国网河南郸城县供电公司	618,143.10	15.57	一年以内	尚未结算
山东鲁泰化学有限公司	470,653.75	11.86	一年以内	尚未结算
河南晋开化工投资控股集团有限责任公司	390,482.78	9.84	一年以内	尚未结算
合计	3,011,049.92	75.86		

注释7．其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,675,893.03	5,255,737.42
合计	6,675,893.03	5,255,737.42

（一）其他应收款

1．按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,415,703.10	32,676.42
1—2 年		961,880.00
2—3 年	921,880.00	4,710,000.00
3—4 年	4,710,000.00	1,180,000.00
4—5 年	1,180,000.00	
5 年以上	172,197.00	180,250.00
小计	10,399,780.10	7,064,806.42
减：坏账准备	3,723,887.07	1,809,069.00
合计	6,675,893.03	5,255,737.42

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	6,984,077.00	6,992,130.00
备用金	46,963.00	71,550.00
其他	142.80	1,126.42
往来款	3,368,597.30	
合计	10,399,780.10	7,064,806.42

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款	10,399,780.10	100.00	3,723,887.07	35.81	6,675,893.03
合计	10,399,780.10	100.00	3,723,887.07	35.81	6,675,893.03

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款	7,064,806.42	100.00	1,809,069.00	25.61	5,255,737.42
合计	7,064,806.42	100.00	1,809,069.00	25.61	5,255,737.42

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,415,703.10	68,314.07	2.00
1—2 年			10.00
2—3 年	921,880.00	184,376.00	20.00
3—4 年	4,710,000.00	2,355,000.00	50.00
4—5 年	1,180,000.00	944,000.00	80.00
5 年以上	172,197.00	172,197.00	100.00
合计	10,399,780.10	3,723,887.07	35.81

5. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	1,809,069.00			1,809,069.00
期初余额在本期				
—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	1,914,818.07			1,914,818.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,723,887.07			3,723,887.07

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
国网河南省电力公司	保证金	5,890,000.00	3-4 年，4-5 年	56.64	3,299,000.00
郸城县胡集乡闫楼村集体经济合作社	往来款	1,801,200.00	1 年以内	17.32	36,024.00
郸城县农民工工资保障金制度工作领导组	保证金	821,880.00	2-3 年	7.90	164,376.00
郸城县胡集乡贾集村集体经济合作社	往来款	666,557.70	1 年以内	6.41	13,331.15
郸城县胡集乡后屯村集体经济合作社	往来款	424,671.80	1 年以内	4.08	8,493.44
合计		9,604,309.50		92.35	3,521,224.59

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	157,459,307.94		157,459,307.94	66,385,431.60		66,385,431.60
在产品	28,318,301.33		28,318,301.33	27,912,750.40		27,912,750.40

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	14,127,216.40		14,127,216.40	14,830,992.13		14,830,992.13
发出商品	21,631,997.78		21,631,997.78	13,887,013.78		13,887,013.78
周转材料	10,159,037.79		10,159,037.79	7,440,914.36		7,440,914.36
消耗性生物资产	8,490,539.79		8,490,539.79			
合计	240,186,401.03		240,186,401.03	130,457,102.27		130,457,102.27

2．消耗性生物资产

项目	期末余额	期初余额
一、种植业	8,490,539.79	
小麦	8,490,539.79	
合计	8,849,427.79	

注释9．其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	50,229,448.08	21,839,219.21
社会保险金	679,380.44	819,207.82
企业所得税		5,811,545.96
合计	50,908,828.52	28,469,972.99

注释10．其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
中原银行股份有限公司	17,743,105.44	17,743,105.44
合计	17,743,105.44	17,743,105.44

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
中原银行股份有限公司	根据管理层持有意图判断		1,965,096.62			
合计			1,965,096.62			

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,045,286,244.94	897,365,628.74
固定资产清理		
合计	1,045,286,244.94	897,365,628.74

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	479,953,814.17	797,638,504.06	5,164,578.50	28,062,194.56	1,310,819,091.29
2. 本期增加金额	46,183,255.56	177,949,578.74	833,624.34	20,879,502.15	245,845,960.79
购置	463,576.22	31,910,911.38	833,624.34	7,350,103.55	40,558,215.49
在建工程转入	45,719,679.34	146,038,667.36		13,529,398.60	205,287,745.30
其他增加					
3. 本期减少金额	6,107,396.23	61,636,471.96	132,553.00	2,848,930.07	70,725,351.26
处置或报废	6,107,396.23	61,636,471.96	132,553.00	2,848,930.07	70,725,351.26
4. 期末余额	520,029,673.50	913,951,610.84	5,865,649.84	46,092,766.64	1,485,939,700.82
二. 累计折旧					
1. 期初余额	80,160,022.64	317,701,043.93	1,642,083.69	13,950,312.29	413,453,462.55
2. 本期增加金额	19,090,267.36	63,230,074.23	438,314.14	2,609,449.84	85,368,105.57
本期计提	19,090,267.36	63,230,074.23	438,314.14	2,609,449.84	85,368,105.57
其他增加					
3. 本期减少金额	3,414,494.16	51,929,617.16	125,925.35	2,698,075.57	58,168,112.24
处置或报废	3,414,494.16	51,929,617.16	125,925.35	2,698,075.57	58,168,112.24
其他减少					
4. 期末余额	95,835,795.84	329,001,501.00	1,954,472.48	13,861,686.56	440,653,455.88
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	424,193,877.66	584,950,109.84	3,911,177.36	32,231,080.08	1,045,286,244.94
2. 期初账面价值	399,793,791.53	479,937,460.13	3,522,494.81	14,111,882.27	897,365,628.74

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	116,175,349.58	尚未办理完毕

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
合计	116,175,349.58	

注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	199,842,296.24	95,035,359.96
工程物资	856,935.83	710,382.41
合计	200,699,232.07	95,745,742.37

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
淀粉筒仓项目	29,126,505.42		29,126,505.42	9,605,995.84		9,605,995.84
产业集聚区供热中心项目				601,466.46		601,466.46
聚乳酸新征地围墙	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00
制糖车间全自动板框				2,293,568.22		2,293,568.22
年产 1 万吨食品级乳酸乙酯工程项目（一期）	27,655,542.80		27,655,542.80	47,283.31		47,283.31
年产 6 万吨生物降解聚酯及其制品项目	2,929,071.24		2,929,071.24			
年产 1 万吨 L-丙交酯项目工程	111,356,315.33		111,356,315.33	82,287,046.13		82,287,046.13
综合利用乳酸副产石膏年产 20 万吨新型建筑材料项目(一期)	27,792,350.48		27,792,350.48			
技术研发实验楼	410,674.56		410,674.56			
制酸车间酸气治理	313,761.45		313,761.45			
污水处理车间新建 5#IC 塔	58,074.96		58,074.96			
合计	199,842,296.24		199,842,296.24	95,035,359.96		95,035,359.96

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
产业集聚区供热中心项目	601,466.46	4,806,194.08	5,407,660.54		
淀粉筒仓项目	9,605,995.84	19,916,971.38	396,461.80		29,126,505.42
年产 5 万吨高光纯 L-乳酸工程		180,398,657.97	180,398,657.97		
年产 1 万吨食品级乳酸乙酯工程项目（一期）	47,283.31	27,608,259.49			27,655,542.80
年产 6 万吨生物降解聚酯及其制品项目		2,929,071.24			2,929,071.24
年产 1 万吨 L-丙交酯项目工程	82,287,046.13	45,224,930.38	16,155,661.18		111,356,315.33
综合利用乳酸副产石膏年产 20 万吨新型建筑材料项目(一期)		27,792,350.48			27,792,350.48
合计	92,541,791.74	308,676,435.02	202,358,441.49		198,859,785.27

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
产业集聚区供热中心项目	13,000.00	95.32	100.00				自有资金
淀粉筒仓项目	4,700.00	62.81	65.00				自有资金
年产 5 万吨高光纯 L-乳酸工程	21,620.00	69.43	100.00				募股资金、自有资金
年产 1 万吨食品级乳酸乙酯工程项目（一期）	5,000.00	55.31	80.00				自有资金
年产 6 万吨生物降解聚酯及其制品项目	29,151.00	32.96	30.00				自有资金
年产 1 万吨 L-丙交酯项目工程	15,055.76	115.60	99.50				自有资金
综合利用乳酸副产石膏年产 20 万吨新	4,650.00	59.77	60.00				自有资金

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
型建筑材料项目(一期)							
合计	93,176.76						

（二）工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	856,935.83		856,935.83	710,382.41		710,382.41
合计	856,935.83		856,935.83	710,382.41		710,382.41

注释13. 使用权资产

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	44,004,398.25	44,004,398.25
租赁	44,004,398.25	44,004,398.25
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 期末余额	44,004,398.25	44,004,398.25
二. 累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	3,625,660.64	3,625,660.64
本期计提	3,625,660.64	3,625,660.64
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 期末余额	3,625,660.64	3,625,660.64
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		

项目	土地使用权	合计
租赁到期		
其他减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	40,378,737.61	40,378,737.61
2. 期初账面价值		

注释14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术特许权	办公软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	131,918,450.56	35,000,000.00	2,195,373.41	169,113,823.97
2. 本期增加金额				
购置				
其他原因增加				
3. 本期减少金额			12,079.50	12,079.50
处置				
其他原因减少			12,079.50	12,079.50
4. 期末余额	131,918,450.56	35,000,000.00	2,183,293.91	169,101,744.47
二. 累计摊销				
1. 期初余额	21,735,131.82	2,295,860.00	640,742.47	24,671,734.29
2. 本期增加金额	2,677,797.61	888,720.00	239,610.71	3,806,128.32
本期计提	2,677,797.61	888,720.00	239,610.71	3,806,128.32
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他原因减少				
4. 期末余额	24,412,929.43	3,184,580.00	880,353.18	28,477,862.61
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
其他原因增加				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				

项目	土地使用权	专利技术特许权	办公软件	合计
1. 期末账面价值	107,505,521.13	31,815,420.00	1,302,940.73	140,623,881.86
2. 期初账面价值	110,183,318.74	32,704,140.00	1,554,630.94	144,442,089.68

注释15. 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,135,749.07	942,953.31	3,602,196.88	551,407.48
可抵扣亏损	15,051,466.55	3,762,866.64	19,836,251.51	4,959,062.89
政府补助	58,567,593.09	9,362,792.86	55,898,162.22	8,829,495.91
环保设备抵税			7,077,023.53	1,061,553.53
新租赁准则影响	160,539.73	40,134.93		
合计	79,915,348.44	14,108,747.74	86,413,634.14	15,401,519.81

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
新购进固定资产税前一次性抵扣	179,984,306.00	26,997,645.90	173,729,499.80	26,059,424.97
合计	179,984,306.00	26,997,645.90	173,729,499.80	26,059,424.97

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	15,127,067.62	5,300,734.98
合计	15,127,067.62	5,300,734.98

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025	5,300,734.98	5,300,734.98	
2026	9,826,332.64		
合计	15,127,067.62	5,300,734.98	

注释16. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	4,882,469.09		4,882,469.09	5,616,458.04		5,616,458.04
预付设备款	46,988,836.00		46,988,836.00	16,605,847.32		16,605,847.32
预付土地款	50,900,000.00		50,900,000.00			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付软件款	1,333,032.22		1,333,032.22			
合计	104,104,337.31		104,104,337.31	22,222,305.36		22,222,305.36

注释17. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		5,000,000.00
保证借款	245,876,808.30	56,414,422.80
信用借款	50,000,000.00	
合计	295,876,808.30	61,414,422.80

2. 短期借款说明

贷款银行	金额	借款日	到期日	利率	借款类别	抵押物/担保人
中国工商银行股份有限公司郸城支行	10,000,000.00	2021/4/1	2022.3.15	3.85%	保证借款	张鹏，李中民，于培星，史永祯，师云
中国银行股份有限公司郸城支行	20,000,000.00	2021/4/23	2022/4/23	3.85%	保证借款	张鹏，李中民
	30,000,000.00	2021/5/25	2022/5/24	4.00%		
	30,000,000.00	2021/8/27	2022/8/27	4.00%		
兴业银行股份有限公司郑州分行	30,000,000.00	2021/9/16	2022/9/15	3.85%	信用借款	无
	20,000,000.00	2021/8/13	2022/8/12	3.85%		
汇丰银行（中国）有限公司郑州分行	11,936,589.38	2021/11/17	2022/5/16	3.50%	保证借款	张鹏
	10,656,909.36	2021/11/18	2022/5/17	3.50%		
	958,852.76	2021/11/19	2022/5/18	3.50%		
	8,542,112.72	2021/12/22	2022/6/21	3.50%		
	2,364,596.94	2021/12/23	2022/6/22	3.50%		
	29,755,127.31	2021/12/8	2022/6/7	3.50%		
中国民生银行股份有限公司郑州纬三路支行	19,220,062.26	2021/12/10	2022/6/8	2.65%	保证借款	张鹏
	20,000,000.00	2021/12/13	2022/6/11	2.65%		
	6,217,780.00	2021/12/14	2022/6/12	2.65%		
	1,100,000.00	2021/12/17	2022/6/15	2.65%		
	3,026,300.60	2021/12/20	2022/6/18	2.65%		
中信银行股份有限公司中牟支行	34,888,296.14	2021/11/24	2021/2/23	3.65%	保证借款	张鹏
	7,210,180.83	2021/12/10	2021/2/23	3.65%		
合计	295,876,808.30					

注释18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	76,265,937.01	52,056,372.68
应付工程、设备款	131,355,027.16	116,660,654.71
应付费用	12,377,615.14	7,401,449.64
合计	219,998,579.31	176,118,477.03

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
杭州和利时自动化有限公司	4,015,485.88	尚未结算
河南省中创建筑工程有限公司	3,609,915.93	尚未结算
河南宇泽建筑工程有限公司	2,796,500.80	尚未结算
江苏一夫科技股份有限公司	1,876,540.00	尚未结算
山东科达环境工程有限公司	1,645,005.00	尚未结算
合计	13,943,447.61	

注释19. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	37,519,484.46	26,508,628.73
合计	37,519,484.46	26,508,628.73

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,123,699.10	93,441,554.41	92,620,353.10	8,944,900.41
离职后福利-设定提存计划	699,797.26	7,163,711.74	6,166,982.00	1,696,527.00
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	8,823,496.36	100,605,266.15	98,787,335.10	10,641,427.41

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,187,868.66	81,387,033.52	81,201,524.04	7,373,378.14
职工福利费		5,929,580.12	5,929,580.12	
社会保险费	628,603.57	3,277,528.14	2,665,684.12	1,240,447.59
其中：基本医疗保险费	240,500.00	3,017,048.40	2,403,104.40	854,444.00
补充医疗保险				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	2,080.78	260,479.74	262,560.52	
生育保险费	386,022.79		19.20	386,003.59
住房公积金	275,110.15	2,197,421.00	2,165,080.00	307,451.15
工会经费和职工教育经费	32,116.72	649,991.63	658,484.82	23,623.53
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	8,123,699.10	93,441,554.41	92,620,353.10	8,944,900.41

3．设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,968.00	6,855,189.22	5,908,864.00	949,293.22
失业保险费	696,829.26	308,522.52	258,118.00	747,233.78
合计	699,797.26	7,163,711.74	6,166,982.00	1,696,527.00

注释21．应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税		3,371.46
企业所得税	496,656.62	155,470.49
个人所得税	203,887.00	215,655.20
房产税	1,175,451.21	974,848.40
土地使用税	1,954,085.18	1,954,085.18
资源税	405,577.80	341,413.20
印花税	160,427.36	114,514.36
其他	115,068.93	96,750.15
合计	4,511,154.10	3,856,108.44

注释22．其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	12,266,267.67	10,228,058.84
合计	12,266,267.67	10,228,058.84

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	8,646,983.19	7,247,000.00
代扣代缴职工社保及公积金	2,920,000.43	2,452,207.83
其他	699,284.05	528,851.01
合计	12,266,267.67	10,228,058.84

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		2,000,000.00
一年内到期的租赁负债	9,042,865.87	
合计	9,042,865.87	2,000,000.00

注释24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	24,500,871.74	18,252,339.17
待转销项税	3,548,907.79	2,982,965.76
合计	28,049,779.53	21,235,304.93

注释25. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款		2,000,000.00
减：一年内到期的长期借款		2,000,000.00
合计		

注释26. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁土地款	34,409,935.51	
减：一年内到期的租赁负债	9,042,865.87	
合计	25,367,069.64	

本期确认租赁负债利息费用 625,287.26 元。

注释27. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	78,512,662.28	9,553,600.00	9,938,168.97	78,128,093.31	政府拨款
合计	78,512,662.28	9,553,600.00	9,938,168.97	78,128,093.31	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
产业集聚区供热中心	5,113,333.34		519,999.96	4,593,333.38	与资产相关
耐热级 L-乳酸技改工程项目	3,087,500.14		474,999.96	2,612,500.18	与资产相关
乳酸钾生产能量系统优化工程	2,538,666.88		543,999.96	1,994,666.92	与资产相关
耦合吸附制备高品质 L-乳酸新技术研发与应用	1,728,333.16		339,999.96	1,388,333.20	与资产相关
年产 300 吨乳酸乙酯新技术推广	346,666.47		80,000.04	266,666.43	与资产相关
乳酸钠生产系统能效综合提升工程	5,125,000.15		819,999.96	4,305,000.19	与资产相关
产业集聚区食品安全检验检测认证公共服务平台	4,674,999.88		275,000.04	4,399,999.84	与资产相关
年产 3 万吨聚乳酸生物降解新材料工程项目	28,736,000.08		3,591,999.96	25,144,000.12	与资产相关
年产 3 万吨材料级乳酸技术改造工程项目	4,950,000.04		549,999.96	4,400,000.08	与资产相关
年产 8 万吨高纯度乳酸生产线技术改造项目-省财政拨付	3,892,844.02		486,605.52	3,406,238.50	与资产相关
年产 8 万吨高纯度乳酸生产线技术改造项目-郸城县财政拨付	13,871,602.31	7,794,867.81	1,825,654.65	19,840,815.47	与资产相关
乳酸副产石膏综合利用工程	1,200,000.00		150,000.00	1,050,000.00	与资产相关
6.5 万吨高强石膏项目	2,126,840.25	1,195,132.36	279,909.00	3,042,063.61	与资产相关
万吨丙交酯和聚乳酸项目工程	1,120,875.56	563,599.83		1,684,475.39	与资产相关
合计	78,512,662.28	9,553,600.00	9,938,168.97	78,128,093.31	

注释28. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	112,909,092.00			67,745,455.00		67,745,455.00	180,654,547.00

注释29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	672,584,084.08		67,804,577.73	604,779,506.35
其他资本公积				
合计	672,584,084.08		67,804,577.73	604,779,506.35

资本公积的说明：

(1)经本公司 2020 年度股东大会会议决议，本公司以总股本 112,909,092 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股，共计转增 67,745,455 股（67,745,455 元）。

(2) 与少数股东的交易

如附注七（二）所述，本公司向徐建春购买子公司河南金丹环保新材料有限公司 20%的股权。本次交易完成后，本公司持有河南金丹环保新材料有限公司 99%的股权。购买成本与交易日取得的按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调减资本公积-股本溢价 59,122.73 元。

注释30. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
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	-208,646.19	-529,086.30					-370,360.41	-158,725.89			-579,006.60
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											

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额											
4.其他债权投资信用减值准备											
5.现金流量套期储备											
6.外币报表折算差额	-208,646.19	-529,086.30					-370,360.41	-158,725.89			-579,006.60
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益											
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产											
其他综合收益合计	-208,646.19	-529,086.30					-370,360.41	-158,725.89			-579,006.60

注释31. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	54,773,351.67	14,034,207.73		68,807,559.40
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合计	54,773,351.67	14,034,207.73		68,807,559.40

注释32. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	461,289,157.05	353,920,245.22
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	461,289,157.05	353,920,245.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	132,711,426.20	119,629,812.60
减：提取法定盈余公积	14,034,207.73	12,260,900.77
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	22,581,818.40	
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	557,384,557.12	461,289,157.05

注释33. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,434,725,221.94	1,157,826,026.90	1,023,023,915.94	745,399,618.62
其他业务	3,636,080.80	946,706.87	4,231,476.32	147,439.32

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生金额
一、商品类型	
乳酸	859,132,872.35

合同分类	本期发生金额
乳酸盐	236,726,685.48
副产品	184,498,471.76
其他	158,003,273.15
合计	1,438,361,302.74
二、按经营地区分类	
国内	968,001,487.35
国外	470,359,815.39
合计	1,438,361,302.74
三、市场或客户类型	
经销客户	661,275,474.92
直销客户	777,085,827.82
合计	1,438,361,302.74
四、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	1,438,361,302.74
在某一时段内转让	
合计	1,438,361,302.74

续：

合同分类	上期发生额
一、商品类型	
乳酸	694,909,902.79
乳酸盐	170,839,865.96
副产品	85,212,189.65
其他	76,293,433.86
合计	1,027,255,392.26
二、按经营地区分类	
国内	758,020,960.79
国外	269,234,431.47
合计	1,027,255,392.26
三、市场或客户类型	
经销客户	472,808,487.73
直销客户	554,446,904.53
合计	1,027,255,392.26
四、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	1,027,255,392.26
在某一时段内转让	
合计	1,027,255,392.26

注释34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	889,064.97	593,117.60
教育费附加	889,064.96	593,117.61
资源税	1,592,094.50	1,298,428.20
房产税	2,547,044.64	1,624,634.29
土地使用税	5,113,383.68	5,113,383.68
印花税	603,695.80	384,592.90
环保税	196,009.53	407,431.08
合计	11,830,358.08	10,014,705.36

注释35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,764,222.61	11,486,718.77
保险费	640,609.19	720,808.12
宣传费	857,708.23	275,483.06
业务招待费	1,285,992.84	1,571,642.60
差旅费	460,114.01	527,819.63
办公费	656,739.69	628,874.59
小车费	187,067.48	133,188.20
物料费	2,591,733.70	2,333,700.34
其它	634,269.38	513,524.96
合计	17,078,457.13	18,191,760.27

注释36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	9,587,537.22	6,891,223.09
职工薪酬	30,111,638.90	27,730,229.77
修理费	13,586,351.09	29,558,170.69
折旧和摊销	8,532,768.50	7,725,807.44
低值易耗品	683,593.17	594,345.60
办公费	4,253,840.41	5,270,904.47
差旅费	696,162.87	814,887.57
中介服务费	3,983,007.10	1,738,107.65
小车费	1,056,579.46	904,509.02
会费	191,072.12	805,788.98
环境保护费	756,995.55	1,254,692.67
消防安全费	86,129.23	68,669.46
其他	1,492,600.56	413,421.58

项目	本期发生额	上期发生额
合计	75,018,276.18	83,770,757.99

注释37. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发领用材料	38,176,134.34	29,935,571.45
研发人员薪酬	11,214,117.00	9,862,108.00
研发设备折旧	846,904.33	800,035.60
其他研发费用	2,245,031.67	831,361.84
合计	52,482,187.34	41,429,076.89

注释38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,193,487.57	9,494,969.93
减：利息收入	363,253.90	525,237.07
汇兑损益	1,106,009.09	3,840,832.65
银行手续费	468,411.30	431,038.88
其他	274,947.22	193,220.38
合计	6,679,601.28	13,434,824.77

注释39. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	27,928,468.97	24,816,751.63
个税返还	26,135.66	
合计	27,954,604.63	24,816,751.63

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
6.5 万吨高强石膏项目	279,909.00	238,537.00	与资产相关
年产 8 万吨高纯度乳酸生产线技术改造项目-郸城县财政拨付	1,825,654.65	1,555,813.85	与资产相关
年产 8 万吨高纯度乳酸生产线技术改造项目-省财政拨付	486,605.52	486,605.52	与资产相关
年产 3 万吨聚乳酸生物降解新材料工程项目	3,591,999.96	3,591,999.96	与资产相关
乳酸副产石膏综合利用工程	150,000.00	150,000.00	与资产相关
同步糖化发酵超滤膜藕联制备 D-乳酸高科技术产业化示范工程		28,739.21	与资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
清洁生产示范工程		432,072.81	与资产相关
10 万吨 L-乳酸加工扩建项目		552,918.20	与资产相关
乳酸钾生产能量系统优化工程	543,999.96	543,999.96	与资产相关
年产 300 吨乳酸乙酯新技术推广	80,000.04	80,000.04	与资产相关
耦合吸附制备高品质 L-乳酸新技术研发与应用	339,999.96	339,999.96	与资产相关
乳酸钠生产系统能效综合提升工程	819,999.96	819,999.96	与资产相关
耐热级 L-乳酸技改工程项目	474,999.96	474,999.96	与资产相关
产业集聚区食品安全检验检测认证公共服务平台	275,000.04	275,000.04	与资产相关
产业集聚区供热中心	519,999.96	86,666.66	与资产相关
年产 3 万吨材料级乳酸技术改造工程项目	549,999.96	549,999.96	与资产相关
企业上市奖励资金		6,000,000.00	与收益相关
河南省科学技术厅 2019 年第三批省重大科技专项后补助经费		5,000,000.00	与收益相关
河南省科学技术厅 2020 年省重大科技专项经费		1,000,000.00	与收益相关
郸城县财政局 2019 年省企业研发财政补助专项资金		530,000.00	与收益相关
中小企业开拓市场等中央外贸发展资金		486,300.00	与收益相关
2019 年中央外经贸发展专项资金		292,100.00	与收益相关
2020 年度第二批省级外经贸发展专项资金（市县项目）		376,500.00	与收益相关
河南省财政厅 2020 年度中央财政外经贸发展资金		309,400.00	与收益相关
周口市科学技术协会 2019 年省级科普与学会服务能力提升专项经费		40,000.00	与收益相关
职业技能提升行动专项资金		198,800.00	与收益相关
稳岗补贴基金	69,700.00	178,207.72	与收益相关
周口市中小微企业享受失业保险稳岗返还补贴		98,090.82	与收益相关
第二届河南省专利奖励资金		100,000.00	与收益相关
周口港口物流产业集聚区中心港集装箱运输专项奖励资金	2,200.00		与收益相关
以工代训资金	200,000.00		与收益相关
周口市上市奖励	2,000,000.00		与收益相关
2018 年度工业经济“智能工厂”	100,000.00		与收益相关
2018 年度工业经济“河南省知识产权优势企业”	100,000.00		与收益相关
2018 年度工业经济“制造业单项冠军示范企业”	200,000.00		与收益相关
2018 年度工业经济“国家技术创新示范企业”	200,000.00		与收益相关
2018 年度工业经济“河南省科学技术进步奖二等奖”	50,000.00		与收益相关
2018 年度工业经济“国家企业技术中心”	500,000.00		与收益相关
2018 年企业出口创汇补贴	878,400.00		与收益相关
2020 年省级企业研发补助	630,000.00		与收益相关
省级专家服务示范团项目专项经费	100,000.00		与收益相关
玉米淀粉制糖发酵生产高纯度乳酸关键技术与应用	200,000.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
乳酸乙酯关键技术研发与产业化	1,000,000.00		与收益相关
淀粉糖低 PH 发酵生产高纯项目	2,000,000.00		与收益相关
2021 年省先进制造业发展专项	3,620,000.00		与收益相关
乳酸钙生产智能化改造项目	3,000,000.00		与收益相关
2 万吨缓冲乳酸技术改造示范项目	940,000.00		与收益相关
省级智能工厂	200,000.00		与收益相关
2019 年上市或挂牌补助郸城县财政局	2,000,000.00		与收益相关
合计	27,928,468.97	24,816,751.63	

注释40. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,963,247.09	2,187,412.76
其他权益工具投资持有期间的股利收入		429,268.68
合计	3,963,247.09	2,616,681.44

注释41. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
衍生金融资产	38,351.49	
合计	38,351.49	

注释42. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-143,348.66	-358,071.19
应收账款坏账损失	-592,397.11	-338,695.01
其他应收款坏账损失	-1,922,871.07	-916,680.66
合计	-2,658,616.84	-1,613,446.86

注释43. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-6,573,697.33	-1,482,326.32
合计	-6,573,697.33	-1,482,326.32

注释44. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
保险赔偿	1,026,932.00		1,026,932.00
其他	74,937.86	124,417.90	74,937.86
合计	1,101,869.86	124,417.90	1,101,869.86

注释45. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	500,000.00	10,265,000.00	500,000.00
其他	3,006.20	208.00	3,006.20
合计	503,006.20	10,265,208.00	503,006.20

注释46. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,257,202.81	869,062.73
递延所得税费用	2,226,150.91	10,103,742.56
合计	9,483,353.72	10,972,805.29

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	139,822,441.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	20,973,366.25
子公司适用不同税率的影响	-143,561.28
调整以前期间所得税的影响	15,599.68
非应税收入的影响	-6,660,376.71
不可抵扣的成本、费用和损失影响	714,070.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,456,583.16
税法规定的额外可扣除费用	-7,872,328.10
所得税费用	9,483,353.72

注释47. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财政拨款	28,240,035.66	23,609,398.54

项目	本期发生额	上期发生额
保证金、押金	10,626,672.00	4,920,000.00
单位、个人往来	1,026,932.00	554,877.81
其他	435,251.71	721,289.62
合计	40,328,891.37	29,805,565.97

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金、押金	10,340,363.41	3,162,000.00
单位和个人往来	10,621,685.91	3,773,990.21
运费	75,517,750.44	56,357,172.43
办公费	3,273,282.37	3,920,408.96
招待费	8,722,410.51	7,511,289.83
小车费	1,288,798.86	963,782.99
差旅费	1,295,067.78	1,865,975.99
其他	2,098,336.28	3,063,109.93
展会费	873,045.26	925,644.10
捐赠	500,000.00	10,265,000.00
保险费	1,016,157.67	728,342.08
维修费	8,878,177.67	12,816,930.84
咨询费	2,842,204.06	2,452,469.87
合计	127,267,280.22	107,806,117.23

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期货手续费	781.05	
期货平仓费	15,000.00	
合计	15,781.05	

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
长期借款保证金	400,934.07	600,920.35
合计	400,934.07	600,920.35

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
长期借款保证金		400,934.07
上市发行费用		36,781,917.89
贷款费用	132,222.22	
合计	132,222.22	37,182,851.96

注释48. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	130,339,087.94	118,091,273.54
加：信用减值损失	2,658,616.84	1,613,446.86
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	85,368,105.57	67,651,251.69
使用权资产折旧	3,625,660.64	—
无形资产摊销	3,806,128.32	3,800,511.52
长期待摊费用摊销		
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）	6,573,697.33	1,482,326.32
固定资产报废损失（收益以"—"号填列）		
公允价值变动损失（收益以"—"号填列）	-38,351.49	
财务费用（收益以"—"号填列）	6,299,496.66	13,527,061.99
投资损失（收益以"—"号填列）	-3,963,247.09	-2,616,681.44
递延所得税资产减少（增加以"—"号填列）	1,292,772.07	-1,593,279.44
递延所得税负债增加（减少以"—"号填列）	938,220.93	11,750,167.66
存货的减少（增加以"—"号填列）	-133,794,701.57	-39,589,957.41
经营性应收项目的减少（增加以"—"号填列）	-33,112,638.69	-52,382,616.82
经营性应付项目的增加（减少以"—"号填列）	-21,263,146.42	30,334,030.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	48,729,701.04	152,067,535.41
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	214,798,380.90	138,375,630.57
减：现金的期初余额	138,375,630.57	28,870,903.57
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	76,422,750.33	109,504,727.00

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 11,125,414.70 元。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	214,798,380.90	138,375,630.57
其中：库存现金	43,053.69	50,232.76
可随时用于支付的银行存款	209,771,108.26	138,325,397.81
可随时用于支付的其他货币资金	4,984,218.95	
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	214,798,380.90	138,375,630.57
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	538,363.41	银行保函
合计	538,363.41	

注释50. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,172,586.57	6.3757	26,603,160.19
欧元	295,098.73	7.2197	2,130,524.30
应收账款			
其中：美元	5,767,124.98	6.3757	36,769,458.73
欧元			

2. 境外经营实体说明

金丹欧洲有限公司为本公司的境外子公司，其境外主要经营地为荷兰，记账本位币为欧元。

注释51. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	9,553,600.00	9,938,168.97	详见附注六注释 27
计入其他收益的政府补助	17,990,300.00	17,990,300.00	详见附注六注释 39
合计	27,543,900.00	27,928,468.97	

七、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	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
金丹欧洲有限公司	荷兰	荷兰	贸易	70.00		投资设立
河南金丹环保新材料有限公司	周口郸城	周口郸城	石膏制品的生产销售	99.00		投资设立
金丹生物新材料有限公司	周口郸城	周口郸城	生物及环保材料的研发生产销售	70.00		投资设立
河南金丹现代农业开发有限公司	周口郸城	周口郸城	农产品种植与销售	100.00		投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
金丹欧洲有限公司	30.00	507,001.59		1,665,479.30	
河南金丹环保新材料有限公司	1.00	30,089.48		477,154.99	
金丹生物新材料有限公司	30.00	-2,909,429.32		23,813,755.67	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额		
	金丹欧洲有限公司	河南金丹环保新材料有限公司	金丹生物新材料有限公司
流动资产	24,027,674.42	14,953,353.19	23,088,365.28
非流动资产	83,239.24	103,032,503.94	190,584,038.51
资产合计	24,110,913.66	117,985,857.13	213,672,403.79
流动负债	18,559,315.96	71,759,940.46	137,023,054.20
非流动负债		4,092,063.61	1,684,475.39
负债合计	18,559,315.96	75,852,004.07	138,707,529.59
营业收入	77,130,504.35	33,645,826.10	
净利润	1,690,005.31	2,888,589.47	-9,698,097.73
综合收益总额	1,160,919.00	2,888,589.47	-9,698,097.73
经营活动现金流量	7,159,238.35	35,503,705.28	28,461,256.83

续：

项目	期初余额		
	金丹欧洲有限公司	河南金丹环保新材料有限公司	金丹生物新材料有限公司
流动资产	11,648,848.93	7,160,523.21	12,427,297.85
非流动资产	89,858.57	79,667,472.64	144,079,214.03
资产合计	11,738,707.50	86,827,995.85	156,506,511.88
流动负债	7,348,028.81	44,255,892.01	70,722,664.39
非流动负债		3,326,840.25	1,120,875.56
负债合计	7,348,028.81	47,582,732.26	71,843,539.95
营业收入	55,981,922.65	25,119,560.69	
净利润	815,430.48	-213,245.16	-5,818,020.13
综合收益总额	924,581.27	-213,245.16	-5,818,020.13
经营活动现金流量	1,343,694.93	33,849,058.98	20,993,636.15

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1．在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司向徐建春购买子公司河南金丹环保新材料有限公司 20%的股权。本次交易完成后，本公司持有河南金丹环保新材料有限公司 99%的股权。购买成本与交易日取得的按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额调减资本公积-股本溢价 59,122.73 元。

2．交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	河南金丹环保新材料有限公司
现金	6,600,000.00
购买成本/处置对价合计	6,600,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	6,540,877.27
差额	59,122.73
其中：调整资本公积	59,122.73

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的

风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2021 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	29,653,067.94	593,061.36
应收账款	77,309,814.20	1,903,997.72
其他应收款	10,399,780.10	3,723,887.07
合计	117,362,662.24	6,220,946.15

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

1．汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司外贸部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司签署的远期外汇合约情况如下：

序号	合同签订日期	合同约定金额（美元）	汇兑日期	合同约定利率
1	2021.11.10	1,500,000.00	2021.12.13	6.3960
2	2021.11.25	850,000.00	2022.01.14	6.4003
3	2021.11.25	850,000.00	2022.02.14	6.4157

（2）截止 2021 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	26,603,160.19	2,130,524.30	28,733,684.49
应收账款	36,769,458.73		36,769,458.73
小计	63,372,618.92	2,130,524.30	65,503,143.22

2．利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利

率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2021 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1．持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	38,351.49			38,351.49
债务工具投资				
权益工具投资				
衍生金融资产	38,351.49			38,351.49
其他				
衍生金融资产				
应收款项融资			876,800.00	876,800.00
其他权益工具投资			17,743,105.44	17,743,105.44

（三）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

在资产负债表日能够取得远期汇率合同到期日的市场汇率在活跃市场上的报价。

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

1．估值技术、输入值说明

公司持有的应收款项融资及其他权益工具投资，公司无法获得相同或类似资产可比市场

交易价格，公司以实际投资成本为公允价值的最佳估计。

十、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

本公司控股股东和实际控制人为自然人张鹏。

(二)本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(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
深圳首中教育产业发展股权投资企业（有限合伙）	持有公司股份 5%以上的股东
广州诚信创业投资有限公司	持有公司股份 5%以上的股东
于培星	董事
崔耀军	董事、董事会秘书、副总经理
石从亮	董事、总经理
王然明	董事
何宇飞	董事
赵亮	独立董事
郭红彩	独立董事
赵华春	独立董事
史永祯	监事
刘忠伟	监事
王小鑫	监事
李艳坤	监事
吕豫	监事
陈飞	财务总监
河南龙翔石油助剂有限公司	公司控股股东关系密切的家庭成员参股的企业
巴州铭信石油科技有限公司	公司控股股东关系密切的家庭成员参股的企业
李中民	公司大股东张鹏的配偶
师 云	公司监事史永祯的配偶

(四)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南龙翔石油助剂有限公司	销售蒸汽、水等	115,825.67	87,633.02
合计		115,825.67	87,633.02

3. 关联担保情况

（1）本公司作为担保方

无

（2）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张鹏及其配偶李中民	100,000,000.00	2018/2/22	2023/2/22	是
张鹏，李中民，于培星，史永祯，师 云	10,000,000.00	2021/4/1	2024/4/1	否
张鹏	20,000,000.00	2020/8/7	2021/8/7	是
张鹏	120,000,000.00	2021/6/10	2024/6/10	否
张鹏、李中民	20,914,422.80	2020/9/16	2021/9/16	是
张鹏、李中民	80,000,000.00	2020/10/12	2021/10/12	否
张鹏	100,000,000.00	2021/9/29	2022/9/29	否
张鹏	93,000,000.00	2021/3/6	2022/3/6	否

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,558,027.00	4,762,449.00

5. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河南龙翔石油助剂有限公司	10,280.00	205.60		

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

根据 2022 年 3 月 30 日召开的第四届董事会第十九次会议、第四届监事会第十五次会议，

审议通过了《关于 2021 年度利润分配的预案》。公司拟以截至 2021 年 12 月 31 日公司总股本 180,654,547 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.75 元（含税），预计派发现金 13,549,091.03 元。该预案尚需提交公司 2021 年度股东大会审议，最终方案以股东大会审议结果为准。

（二）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、与租赁相关的定性与定量披露

本公司作为承租人的租赁资产为河南金丹现代农业开发有限公司租赁村集体经济合作社土地，用于进行农作物的种植。租赁合同中约定的土地租赁期为 5 年，土地面积共计 12,516.76 亩，租金共计 48,109,358 元。租赁负债的未确认融资费用共计 4,104,959.75 元，本期确认的利息费用 625,287.26 元。

十四、其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的其他事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	127,546,148.33	61,185,306.77
1—2 年	12,545,584.99	4,443.11
2—3 年	4,443.11	410,056.72
3—4 年	410,056.72	161,637.51
4—5 年	161,637.51	
5 年以上	130,297.20	130,297.20
小计	140,798,167.86	61,891,741.31
减：坏账准备	1,605,006.62	1,213,277.81
合计	139,193,161.24	60,678,463.50

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	368,568.92	0.26	368,568.92	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	140,429,598.94	99.74	1,236,437.70	0.88	139,193,161.24
其中：合并范围内关联方	78,607,713.70	55.83			78,607,713.70
账龄组合	61,821,885.24	43.91	1,236,437.70	2.00	60,585,447.54
合计	140,798,167.86	100.00	1,605,006.62	1.14	139,193,161.24

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	368,568.92	0.60	368,568.92	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	61,523,172.39	99.40	844,708.89	1.37	60,678,463.50
其中：合并范围内关联方	19,287,727.68	31.35			19,287,727.68
账龄组合	42,235,444.71	68.65	844,708.89	2.00	41,390,735.82
合计	61,891,741.31	100.00	1,213,277.81	1.96	60,678,463.50

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
郸城县电业局	19,026.00	19,026.00	100.00	账龄长且预计无法收回
郸城金丹橡塑制品有限公司	95,671.20	95,671.20	100.00	账龄长且预计无法收回
金丹莲花洗涤厂	15,600.00	15,600.00	100.00	账龄长且预计无法收回
天瑞集团周口水泥有限公司	220,331.72	220,331.72	100.00	账龄长且预计无法收回
郸城县靓之韵服饰有限公司	17,940.00	17,940.00	100.00	账龄长且预计无法收回
合计	368,568.92	368,568.92	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）合并范围内关联方

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	65,724,263.09		
1—2 年	12,545,584.99		

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2—3 年	4,443.11		
3—4 年	333,422.51		
4—5 年			
5 年以上			
合计	78,607,713.70		

（2）非关联方

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	61,821,885.24	1,236,437.70	2.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	61,821,885.24	1,236,437.70	

5．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	368,568.92					368,568.92
按账龄分析法计提坏账准备	844,708.89	396,228.81		4,500.00		1,236,437.70
其中：合并范围内关联方						
账龄组合	844,708.89	396,228.81		4,500.00		1,236,437.70
合计	1,213,277.81	396,228.81		4,500.00		1,605,006.62

6．本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,500.00

7．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
武藏野化学（中国）有限公司	8,289,440.00	5.89	165,788.80
天津通瑞供应链有限公司司	4,266,635.28	3.03	85,332.71

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
CJP Chemicals (Pty) Ltd.	2,943,214.39	2.09	58,864.29
PRINAL LTDA.	1,888,159.10	1.34	37,763.18
上海木沙系诺贸易有限公司	1,728,000.00	1.23	34,560.00
合计	19,115,448.77	13.58	382,308.98

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	128,760,757.92	84,357,464.92
合计	128,760,757.92	84,357,464.92

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	46,330,000.00	600.00	
1—2 年	52,110,000.00	0.00	
2—3 年	7,121,880.00	184,376.00	2.59
3—4 年	18,058,853.92	2,355,000.00	13.04
4—5 年	8,624,000.00	944,000.00	10.95
5 年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
小计	132,344,733.92	3,583,976.00	
减：坏账准备	3,583,976.00		
合计	128,760,757.92	3,583,976.00	

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	6,911,880.00	6,911,880.00
备用金	30,000.00	71,550.00
土地出让款	14,037,553.92	22,092,853.92
公司往来款	111,365,300.00	57,010,000.00
合计	132,344,733.92	86,086,283.92

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	132,344,733.92	100.00	3,583,976.00	2.71	128,760,757.92
其中：合并范围内关联方	125,402,853.92	94.75			125,402,853.92
账龄组合	6,941,880.00	5.25	3,583,976.00	51.63	3,357,904.00
合计	132,344,733.92	100.00	3,583,976.00	2.71	128,760,757.92

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	86,086,283.92	100.00	1,728,819.00	2.01	84,357,464.92
其中：合并范围内关联方	79,102,853.92	91.89			79,102,853.92
账龄组合	6,983,430.00	8.11	1,728,819.00	24.76	5,254,611.00
合计	86,086,283.92	100.00	1,728,819.00	2.01	84,357,464.92

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）合并范围内关联方

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	46,300,000.00		
1—2 年	52,110,000.00		
2—3 年	6,200,000.00		
3—4 年	13,348,853.92		
4—5 年	7,444,000.00		
5 年以上	0.00		
合计	125,402,853.92		

（2）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	30,000.00	600.00	2.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1—2 年			
2—3 年	921,880.00	184,376.00	20.00
3—4 年	4,710,000.00	2,355,000.00	50.00
4—5 年	1,180,000.00	944,000.00	80.00
5 年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	6,941,880.00	3,583,976.00	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	1,728,819.00			1,728,819.00
期初余额在本期				
—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	1,855,157.00			1,855,157.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,583,976.00			3,583,976.00

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
金丹生物新材料有限公司	土地出让款及借款	85,101,553.92	1 年内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	64.30	
河南金丹环保新材料有限公司	借款	40,301,300.00	1 年内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	30.45	
国网河南省电力公司	保证金	5,890,000.00	3-4 年、4-5 年	4.45	3,299,000.00
郸城县农民工工资保障金制度工作领导组	保证金	821,880.00	2-3 年	0.62	164,376.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州娃哈哈保健食品有限公司第二分公司	保证金	100,000.00	5 年以上	0.08	100,000.00
河南双汇投资发展股份有限公司	保证金	100,000.00	2-3 年	0.08	20,000.00
合计		132,314,733.92		99.98	3,583,376.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	141,927,064.04		141,927,064.04	112,327,064.04		112,327,064.04
对联营、合营企业投资						
合计	141,927,064.04		141,927,064.04	112,327,064.04		112,327,064.04

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
金丹欧洲有限公司	2,827,064.04	2,827,064.04			2,827,064.04		
河南金丹环保新材料有限公司	39,500,000.00	39,500,000.00	6,600,000.00		46,100,000.00		
金丹生物新材料有限公司	70,000,000.00	70,000,000.00			70,000,000.00		
河南金丹现代农业开发有限公司			23,000,000.00		23,000,000.00		
合计	112,327,064.04	112,327,064.04	29,600,000.00		141,927,064.04		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,427,438,114.79	1,158,782,728.47	1,006,082,853.91	736,489,519.03
其他业务	4,276,026.86	946,706.87	4,262,106.41	147,439.32

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生金额
一、商品类型	
乳酸	874,805,878.28
乳酸盐	228,014,795.66
副产品	184,498,471.76
其他	144,394,995.95
合计	1,431,714,141.65
二、按经营地区分类	
国内	978,057,847.15
国外	453,656,294.50
合计	1,431,714,141.65
三、市场或客户类型	
经销客户	679,493,503.88
直销客户	752,220,637.77
合计	1,431,714,141.65
四、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	1,431,714,141.65
在某一时段内转让	
合计	1,431,714,141.65

续：

合同分类	上期发生金额
一、商品类型	
乳酸	694,128,241.73
乳酸盐	168,212,027.25
副产品	85,212,189.66
其他	62,792,501.68
合计	1,010,344,960.32
二、 按经营地区分类	
国内	747,887,177.52
国外	262,457,782.80
合计	1,010,344,960.32
三、 市场或客户类型	
经销客户	453,428,393.91
直销客户	556,916,566.41
合计	1,010,344,960.32
四、 按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	1,010,344,960.32
在某一时段内转让	

合同分类	上期发生金额
合计	1,010,344,960.32

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,963,247.09	2,187,412.76
其他权益工具投资持有期间的股利收入		429,268.68
合计	3,963,247.09	2,616,681.44

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-6,573,697.33	
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）	27,954,604.63	
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、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	4,001,598.58	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	598,863.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
减：所得税影响额	3,328,775.96	
少数股东权益影响额（税后）	4,213.04	
合计	22,648,380.54	

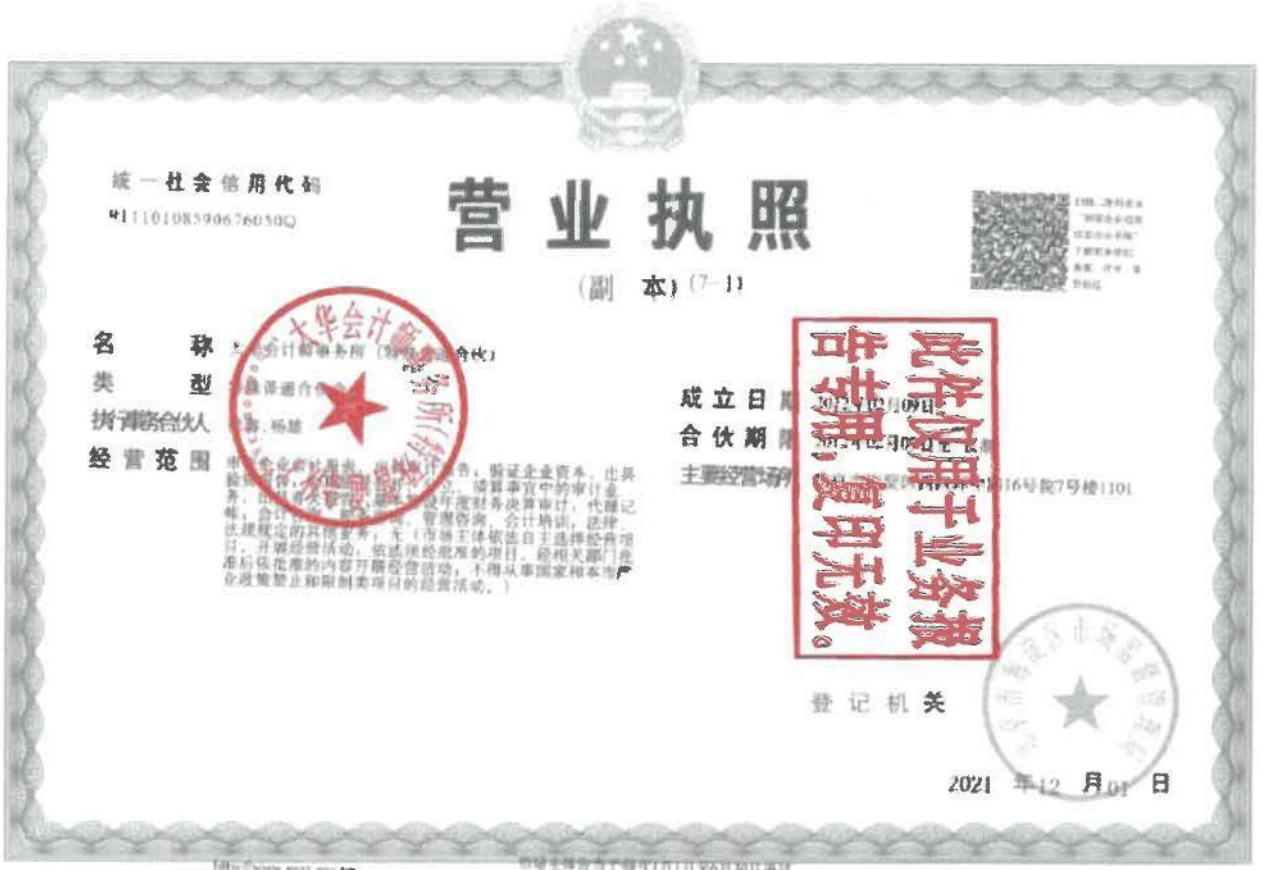
（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.72	0.73	0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.06	0.61	0.61

河南金丹乳酸科技股份有限公司

（公章）

二〇二二年三月三十日



统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）（7-1）

名 称 [illegible]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 [illegible]、杨雄

经营范围 许可项目：[illegible]（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：[illegible]（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 [illegible]16号院7号楼1101

登记机关

2021 年 12 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

6-1-3-108

会计师事务所

执业证书

名　　称：[illegible]会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：[illegible]

主任会计师：

经 营 场 所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号 0000093

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政[illegible]予执行注册会计师法定业务的[illegible]

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，[illegible]请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出[illegible]出借。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财[illegible]《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

证书编号：110001640097
No. of Certificate

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

发证日期：二〇〇九 年 四 月 七 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检验合格
BICPA
2010

年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred out

大华会计师事务所 执业
CPAs

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

2012年 12月 27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执业
CPAs

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

2012年 12月 27日

姓名 Full name 刘文豪
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1974-09-09
工作单位 Working unit 天健光华（北京）会计师事务所有限
身份证号码 Identity card No. 412902740909021



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.

姓名：刘文豪
证书编号：110001640097

CPA任职资格检验合格 BICPA 2017

CPA任职资格检验合格 BICPA 2013

2013年 6月 16日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.

CPA任职资格检验合格 BICPA 2016

CPA任职资格检验合格 BICPA 2015

CPA任职资格检验合格 BICPA 2014

2016年 6月 8日

8

批准：大华 2014.8.9.
转入：立信北京分所 2014.8.4.

一、注册会计师按照协会章程向委托方出具报告。
二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，经登报声明作废后，办理补发手续。

转出：立信(北京)分所
转入：大华(北京)

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

9

601-3-1-9

证书编号：
No. of Certificate 310000061296

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

发证日期：
Date of Issuance 2017 年 y 04 月 m 14 日 d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：徐文博
证书编号：310000061296

姓名 Full name	徐文博
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1989-03-08
工作单位 Working unit	立信会计师事务所（特殊普通合伙）——收入业务分所
身份证号码 Identity card No.	120108198903080513



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2019 年 11 月 14 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2019 年 11 月 14 日

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日

11

011-3-1-9

河南金丹乳酸科技股份有限公司

合并资产负债表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	250,041,759.20	215,336,744.31
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	43,150.00	38,351.49
衍生金融资产		
应收票据	42,793,037.04	29,060,006.58
应收账款	98,734,344.05	75,405,816.48
应收款项融资	10,983,092.65	876,800.00
预付款项	15,179,233.51	3,969,600.32
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	7,028,261.92	5,675,893.03
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	256,444,685.11	245,538,183.20
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	18,868,525.36	50,908,828.52
流动资产合计	700,116,088.84	627,810,223.93
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资	17,743,105.44	17,743,105.44
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	1,157,392,542.04	1,045,286,244.94
在建工程	174,410,821.61	190,306,264.29
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	35,803,491.04	40,378,737.61
无形资产	156,631,215.18	140,623,881.86
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	13,784,433.08	14,108,747.74
其他非流动资产	77,832,697.80	104,104,337.31
非流动资产合计	1,633,598,306.19	1,552,551,319.19
资产总计	2,333,714,395.03	2,180,361,543.12

法定代表人：张鹏　主管会计工作负责人：陈飞　会计机构负责人：梁桂甘

河南金丹乳酸科技股份有限公司

合并资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

流动负债：		
短期借款	422,683,542.10	295,876,808.30
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债	4,394,762.15	
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	127,572,289.86	219,998,579.31
预收款项		
合同负债	15,222,128.82	37,519,484.46
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	9,314,689.69	10,641,427.41
应交税费	6,453,508.31	4,511,154.10
其他应付款	12,437,335.41	12,266,267.67
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	11,567,608.34	9,042,865.87
其他流动负债	31,870,632.14	28,049,779.53
流动负债合计	638,516,496.82	617,906,366.65
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	67,265,000.00	
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	22,598,401.09	25,367,069.64
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	72,475,825.11	78,128,093.31
递延所得税负债	30,196,776.88	26,997,645.90
其他非流动负债		
非流动负债合计	192,536,003.08	130,492,808.85
负债合计	831,052,499.90	748,399,175.50
所有者权益：		
股本	180,654,547.00	180,654,547.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	604,756,661.33	604,779,506.35
减：库存股		
其他综合收益	-721,632.16	-579,006.60
专项储备		
盈余公积	68,807,559.40	68,807,559.40
一般风险准备		
未分配利润	628,447,989.19	553,855,727.19
归属于母公司所有者权益合计	1,481,945,124.76	1,407,518,333.34
少数股东权益	20,716,770.37	24,444,034.28
所有者权益合计	1,502,661,895.13	1,431,962,367.62
负债和所有者权益总计	2,333,714,395.03	2,180,361,543.12

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

河南金丹乳酸科技股份有限公司

母公司资产负债表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	214,726,464.81	195,024,999.03
交易性金融资产	43,150.00	38,351.49
衍生金融资产		
应收票据	42,793,037.04	29,060,006.58
应收账款	156,963,870.11	139,193,161.24
应收款项融资	10,983,092.65	876,800.00
预付款项	12,599,447.56	3,791,435.94
其他应收款	135,592,790.73	128,760,757.92
其中：应收利息		
应收股利		
存货	236,628,716.59	229,614,081.13
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	18,166,494.93	29,430,440.34
流动资产合计	828,497,064.42	755,790,033.67
非流动资产：		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	142,427,064.04	141,927,064.04
其他权益工具投资	17,743,105.44	17,743,105.44
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	963,635,192.57	952,131,768.85
在建工程	141,328,265.16	61,550,566.26
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	110,609,406.67	92,713,250.25
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	8,324,180.02	8,785,964.71
其他非流动资产	74,914,665.21	99,379,575.68
非流动资产合计	1,458,981,879.11	1,374,231,295.23
资产总计	2,287,478,943.53	2,130,021,328.90

法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：梁桂芝

河南金丹乳酸科技股份有限公司

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）

流动负债：		
短期借款	412,683,542.10	295,876,808.30
交易性金融负债	1,394,762.15	
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	116,460,057.93	204,195,353.88
预收款项		
合同负债	13,771,840.31	37,031,205.72
应付职工薪酬	9,111,210.88	10,164,677.69
应交税费	5,718,314.00	4,236,363.53
其他应付款	10,368,429.74	12,851,441.91
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	2,935,000.00	
其他流动负债	31,768,059.20	28,020,689.94
流动负债合计	604,211,216.31	592,376,540.97
非流动负债：		
长期借款	67,265,000.00	
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	67,093,050.51	72,351,554.31
递延所得税负债	30,196,776.88	26,997,645.90
其他非流动负债		
非流动负债合计	164,554,827.39	99,349,200.21
负债合计	768,766,043.70	691,725,741.18
所有者权益：		
股本	180,654,547.00	180,654,547.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	604,838,629.08	604,838,629.08
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	68,807,559.40	68,807,559.40
未分配利润	664,412,164.35	583,994,852.24
所有者权益合计	1,518,712,899.83	1,438,295,587.72
负债和所有者权益总计	2,287,478,943.53	2,130,021,328.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：梁桂芝

河南金丹乳酸科技股份有限公司

合并利润表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022年半年度	2021年半年度
一、营业总收入	806,721,572.68	658,427,693.41
其中：营业收入	806,721,572.68	658,427,693.41
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	704,116,929.32	593,094,324.56
其中：营业成本	624,745,597.67	522,222,849.66
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	6,592,254.28	5,397,426.66
销售费用	9,976,109.45	7,963,975.97
管理费用	31,191,840.07	31,562,883.69
研发费用	29,916,542.03	23,918,489.54
财务费用	1,694,588.82	2,038,699.03
其中：利息费用	5,863,103.76	1,267,965.92
利息收入	425,580.88	157,835.95
加：其他收益	5,806,971.62	7,140,858.10
投资收益（损失以“－”号填列）	-3,974,324.83	2,689,336.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收		
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）	-1,394,762.15	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-900,375.13	53,358.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-9,315,271.33	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-1,137,116.02	-388,732.98
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	91,689,765.52	74,828,188.63
加：营业外收入	350,506.74	51,486.50
减：营业外支出		
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	92,040,272.26	74,879,675.13
减：所得税费用	7,087,902.94	5,796,999.48
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	84,952,369.32	69,082,675.65
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	84,952,369.32	69,082,675.65
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.归属于母公司所有者的净利润	88,141,353.02	70,323,109.63
2.少数股东损益	-3,188,983.70	-1,240,434.98
六、其他综合收益的税后净额	-203,750.80	-210,834.59
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-142,625.56	-151,784.21
（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	-142,625.56	-151,784.21
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	-142,625.56	-151,784.21
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-61,125.24	-65,050.38
七、综合收益总额	84,748,618.52	68,865,841.06
归属于母公司所有者的综合收益总额	87,998,727.46	70,171,325.42
归属于少数股东的综合收益总额	-3,250,108.94	-1,305,484.36
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.49	0.39
（二）稀释每股收益	0.49	0.39

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：　　元，上期被合并方实现的净利润为：　　元。

法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：梁飞　　会计机构负责人：梁桂芝

河南金丹乳酸科技股份有限公司

母公司利润表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022年半年度	2021年半年度
一、营业收入	779,052,507.08	656,075,514.58
减：营业成本	607,480,905.92	524,127,524.95
税金及附加	6,067,877.88	4,997,450.66
销售费用	9,214,488.97	7,173,866.57
管理费用	23,034,472.97	25,430,008.84
研发费用	29,916,542.03	23,918,489.54
财务费用	1,410,981.10	2,021,203.16
其中：利息费用	5,765,582.66	1,267,955.92
利息收入	408,404.59	154,449.61
加：其他收益	5,413,207.22	6,932,934.10
投资收益（损失以“－”号填列）	-3,974,324.83	2,689,336.40
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）	-1,394,762.15	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-652,939.25	107,561.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-1,084,003.36	-385,727.01
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	100,234,415.84	77,751,076.17
加：营业外收入	348,243.77	50,486.50
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	100,582,659.61	77,801,562.67
减：所得税费用	6,616,256.48	5,382,641.60
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	93,966,403.13	72,418,921.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	93,966,403.13	72,418,921.07
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	93,966,403.13	72,418,921.07
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：张鹏　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：梁桂芝

河南金丹乳酸科技股份有限公司

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	2022年半年度	2021年半年度
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	740,197,087.79	667,144,521.60
收到的税费返还	54,398,426.06	8,833,086.27
收到其他与经营活动有关的现金	10,834,068.11	7,222,886.07
经营活动现金流入小计	805,429,581.96	683,200,493.94
购买商品、接受劳务支付的现金	641,271,377.20	535,635,847.18
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	56,337,964.50	44,905,044.11
支付的各项税费	17,449,341.70	14,159,492.91
支付其他与经营活动有关的现金	70,425,023.91	51,733,433.23
经营活动现金流出小计	785,483,707.31	646,433,817.43
经营活动产生的现金流量净额	19,945,874.65	36,766,676.51
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	100,000,000.00	480,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-523,317.80	2,850,696.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	840,640.00	2,433,443.80
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	100,317,322.20	485,284,140.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	155,568,079.14	152,122,319.34
投资支付的现金	100,543,150.00	352,600,000.00
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	131,060.57	76,759.20
投资活动现金流出小计	256,242,289.71	504,799,078.54
投资活动产生的现金流量净额	-155,924,967.51	-19,514,938.16
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	438,912,652.81	167,251,720.20
收到其他与筹资活动有关的现金	538,363.41	400,934.07
筹资活动现金流入小计	439,451,016.22	167,652,654.27
偿还债务支付的现金	248,432,906.92	105,814,330.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	19,550,880.61	23,849,774.32
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		
筹资活动现金流出小计	267,983,787.53	129,664,104.66
筹资活动产生的现金流量净额	171,467,228.69	37,988,549.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-244,757.54	-489,543.87
五、现金及现金等价物净增加额	35,243,378.29	54,750,744.09
加：期初现金及现金等价物余额	214,798,380.90	138,375,630.57
六、期末现金及现金等价物余额	250,041,759.19	193,126,374.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：梁桂芝

河南金丹乳酸科技股份有限公司

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	2022年半年度	2021年半年度
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	713,598,221.21	644,107,346.38
收到的税费返还	31,140,718.58	8,826,011.34
收到其他与经营活动有关的现金	14,599,898.17	6,547,540.39
经营活动现金流入小计	759,338,837.96	659,480,898.11
购买商品、接受劳务支付的现金	622,059,998.02	530,844,545.86
支付给职工以及为职工支付的现金	48,428,808.92	38,677,653.47
支付的各项税费	15,893,838.65	12,987,573.85
支付其他与经营活动有关的现金	82,648,936.63	70,179,701.05
经营活动现金流出小计	769,031,582.22	652,689,474.23
经营活动产生的现金流量净额	-9,692,744.26	6,791,423.88
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	100,000,000.00	480,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-523,317.80	2,850,696.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	774,640.00	2,433,443.80
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	100,251,322.20	485,284,140.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	136,443,134.53	126,728,600.23
投资支付的现金	100,543,150.00	358,600,000.00
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	131,060.57	76,759.20
投资活动现金流出小计	237,117,345.10	485,405,359.43
投资活动产生的现金流量净额	-136,866,022.90	-121,219.05
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	428,912,652.81	167,251,720.20
收到其他与筹资活动有关的现金		400,934.07
筹资活动现金流入小计	428,912,652.81	167,652,654.27
偿还债务支付的现金	242,012,941.72	101,535,518.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	19,463,269.51	23,849,774.32
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	261,476,211.23	125,385,292.66
筹资活动产生的现金流量净额	167,436,441.58	42,267,361.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,176,208.64	-344,297.09
五、现金及现金等价物净增加额	19,701,465.78	48,593,269.35
加：期初现金及现金等价物余额	195,024,999.03	132,432,522.76
六、期末现金及现金等价物余额	214,726,464.81	181,025,792.11

法定代表人：张鹏　主管会计工作负责人：陈飞　会计机构负责人：梁桂芝

河南金丹乳酸科技股份有限公司

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	2022年半年度														
	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	180,651,517.00				604,779,506.33		-579,006.60		68,807,559.40		557,381,557.12		1,411,047,163.27	25,956,389.96	1,437,003,553.23
加：会计政策变更											-3,528,829.93		-3,528,829.93	-1,512,355.68	-5,041,185.61
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	180,651,517.00				604,779,506.33		-579,006.60		68,807,559.40		553,855,727.19		1,407,518,333.31	24,444,034.28	1,431,962,367.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-22,845.02		-142,625.56				71,592,262.00		71,426,791.42	-3,727,263.91	70,699,527.51
（一）综合收益总额							-142,625.56				88,141,353.02		87,998,727.46	-3,250,108.91	84,748,618.55
（二）所有者投入和减少资本														-477,154.97	-477,154.97
1、所有者投入的普通股														-477,154.97	-477,154.97
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											-13,549,091.02		-13,549,091.02		-13,549,091.02
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											-13,549,091.02		-13,549,091.02		-13,549,091.02
4、其他															
（四）所有者权益内部结转					-22,845.02								-22,845.02		-22,845.02
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					-22,845.02								-22,845.02		-22,845.02
（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	180,651,517.00				604,756,661.31		-721,632.16		68,807,559.40		628,147,989.19		1,481,945,124.76	20,716,770.37	1,502,661,895.13

法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：梁桂芝

河南金丹乳酸科技股份有限公司

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	2021年半年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	112,909,092.00				672,584,084.08		-208,646.19		54,773,351.67		461,289,157.05		1,301,347,038.61	35,028,331.38	1,336,375,369.99
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	112,909,092.00				672,584,084.08		-208,646.19		54,773,351.67		461,289,157.05		1,301,347,038.61	35,028,331.38	1,336,375,369.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	67,745,455.00				-67,804,577.73		-370,360.41		14,034,207.73		96,095,400.07		109,700,124.66	-9,071,941.42	100,628,183.24
（一）综合收益总额							-370,360.41				132,711,426.20		132,341,065.79	-2,531,064.15	129,810,001.64
（二）所有者投入和减少资本														-6,540,877.27	-6,540,877.27
1．所有者投入的普通股														-6,540,877.27	-6,540,877.27
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									14,034,207.73		-36,616,026.13		-22,581,818.40		-22,581,818.40
1．提取盈余公积									14,034,207.73		-14,034,207.73				
2．提取一般风险准备															
3．对所有者（或股东）的分配											-22,581,818.40		-22,581,818.40		-22,581,818.40
4．其他															
（四）所有者权益内部结转	67,745,455.00				-67,804,577.73								-59,122.73		-59,122.73
1．资本公积转增资本（或股本）	67,745,455.00				-67,745,455.00										
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					-59,122.73								-59,122.73		-59,122.73
（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	180,654,547.00				604,779,506.35		-579,006.60		68,807,559.40		557,384,557.12		1,411,047,163.27	25,956,389.96	1,437,003,553.23

法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：陈飞　　会计机构负责人：梁桂甘

6-1-4-10

河南金丹乳酸科技股份有限公司

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	2022年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	180,654,547.00				604,838,629.08				68,807,559.40	583,994,852.24		1,438,295,587.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	180,654,547.00				604,838,629.08				68,807,559.40	583,994,852.24		1,438,295,587.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										80,417,312.11		80,417,312.11
（一）综合收益总额										93,966,403.13		93,966,403.13
（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										-13,549,091.02		-13,549,091.02
1．提取盈余公积												
2．对所有者（或股东）的分配										-13,549,091.02		-13,549,091.02
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	180,654,547.00				604,838,629.08				68,807,559.40	664,412,164.35		1,518,712,899.83

法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：陈飞　　会计机构负责人：梁桂芝

河南金丹乳酸科技股份有限公司

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	2021年半年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	112,909,092.00				672,584,084.08				54,773,351.67	480,268,801.05		1,320,535,328.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	112,909,092.00				672,584,084.08				54,773,351.67	480,268,801.05		1,320,535,328.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	67,745,455.00				-67,745,455.00				14,034,207.73	103,726,051.19		117,760,258.92
（一）综合收益总额										140,342,077.32		140,342,077.32
（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									14,034,207.73	-36,616,026.13		-22,581,818.40
1．提取盈余公积									14,034,207.73	-14,034,207.73		
2．对所有者（或股东）的分配										-22,581,818.40		-22,581,818.40
3．其他												
（四）所有者权益内部结转	67,745,455.00				-67,745,455.00							
1．资本公积转增资本（或股本）	67,745,455.00				-67,745,455.00							
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	180,654,547.00				604,838,629.08				68,807,559.40	583,994,852.24		1,438,295,587.72

法定代表人：张鹏　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：梁桂芝

6-1-4-12