

上海妙可蓝多食品科技股份有限公司

自 2023 年 1 月 1 日
至 2023 年 12 月 31 日止年度财务报表



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

一、审计报告

审计报告

毕马威华振审字第 2402010 号

上海妙可蓝多食品科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了后附的上海妙可蓝多食品科技股份有限公司(以下简称“妙可蓝多”)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2023 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中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则(以下简称“企业会计准则”)的规定编制,公允反映了妙可蓝多 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2402010 号

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 (以下简称“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, 我们独立于妙可蓝多, 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。

收入确认	
请参阅财务报表附注“五、重要会计政策及会计估计”34所述的会计政策、“七、合并财务报表项目注释”61及“十九、母公司财务报表主要项目注释”4。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2023 年度, 妙可蓝多及其子公司 (以下简称“妙可蓝多集团”) 的主营业务收入为人民币 4,038,237,890.73 元, 主要为奶酪等乳制品的销售收入。</p> <p>妙可蓝多集团商品销售收入于客户取得相关商品控制权时确认。妙可蓝多集团管理层综合评估客户合同条款和业务安排, 通常在向客户交付商品并经客户签收后确认收入。</p>	<p>与评价收入确认相关的审计程序中主要包括以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none">了解并评价与收入确认相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性;选取销售合同, 检查与商品控制权转移相关的主要合同条款, 评价妙可蓝多集团收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求;核对财务系统收入记录与业务系统订单信息及发货记录的一致性, 识别和调查异常的交易记录;

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2402010 号

三、关键审计事项 (续)

收入确认 (续)	
<p>请参阅财务报表附注“五、重要会计政策及会计估计”34所述的会计政策、“七、合并财务报表项目注释”61及“十九、母公司财务报表主要项目注释”4。</p>	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>由于收入是妙可蓝多集团的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定业绩目标或预期而操纵收入的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 选取主要客户，利用企业信息查询工具查询其背景信息，检查是否存在未识别的关联方关系以及异常交易的迹象； • 选取本年度记录的收入交易，核对至销售合同或订单、出库单、签收单或回执、销售发票等支持性文件，评价相关收入确认是否符合妙可蓝多集团收入确认的会计政策； • 选取客户，就本年度的销售交易金额以及于资产负债表日的往来款项余额执行函证程序； • 选取临近资产负债表日前后记录的收入交易，核对至销售合同或订单、出库单、签收单或回执等支持性文件，以评价相关收入是否记录于恰当的会计期间； • 检查资产负债表日后是否存在重大销售退回，如适用，检查相关支持性文件，以评价相关收入是否记录于恰当的会计期间；及 • 选取符合特定风险标准的与收入相关的会计分录，检查相关支持性文件。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2402010 号

三、关键审计事项 (续)

商誉减值	
请参阅财务报表附注“五、重要会计政策及会计估计”27所述的会计政策及“七、合并财务报表项目注释”27。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>于 2023 年 12 月 31 日, 妙可蓝多集团合并财务报表中商誉账面余额为人民币 455,049,432.21 元, 商誉减值准备余额为人民币 71,154,923.37 元, 商誉账面价值为人民币 383,894,508.84 元, 主要是由 2016 年收购广泽乳业有限公司所形成。</p> <p>管理层每年末对商誉进行减值测试, 将含有商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较, 以确定是否需要计提减值。可收回金额根据资产组的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。管理层在外部评估机构的协助下对预计未来现金流量的现值进行估计。确定预计未来现金流量的现值涉及重大的管理层判断, 尤其是对预测期收入增长率、毛利率以及所采用的折现率等关键假设的估计。</p>	<p>与评价商誉减值相关的审计程序中主要包括以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 了解并评价与商誉减值测试相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性; • 基于我们对妙可蓝多集团业务的理解, 评价管理层对相关资产组的识别和将商誉分摊至相关资产组的方法是否符合企业会计准则的要求; • 评价管理层聘请的外部评估机构的胜任能力、专业素质和客观性; • 基于我们对妙可蓝多集团所处行业的了解、经验和知识, 综合考虑相关资产组的历史经营情况、经批准的财务预算及经营计划等, 评价管理层在编制预计未来现金流量的现值时所使用的预测期收入增长率和毛利率等关键假设的合理性; • 利用毕马威估值专家的工作, 评价管理层在编制预计未来现金流量的现值时采用的方法的适当性和折现率的合理性;

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2402010 号

三、关键审计事项 (续)

商誉减值 (续)	
<p>请参阅财务报表附注“五、公司重要会计政策及会计估计”27所述的会计政策及“七、合并财务报表项目注释”27。</p>	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>由于在商誉减值测试中使用的关键假设涉及重大的管理层判断，这些判断存在固有不确定性，并且有可能受到管理层偏向的影响，因此我们将商誉减值识别为关键审计事项。</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 将管理层在上一年度编制预计未来现金流量的现值时使用的预测期收入增长率以及毛利率假设与本年度实际结果进行比较，评价是否存在管理层偏向的迹象； • 对管理层编制预计未来现金流量的现值时采用的关键假设进行敏感性分析，评价关键假设的变化对减值评估结果的影响，以及是否存在管理层偏向的迹象； • 评价在财务报表中有关商誉减值以及所采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则的要求。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2402010 号

四、其他信息

妙可蓝多管理层对其他信息负责。其他信息包括妙可蓝多 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督妙可蓝多的财务报告过程。

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。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2402010 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对妙可蓝多持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致妙可蓝多不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就妙可蓝多中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2402010 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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。

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)



中国注册会计师

吴旭初 (项目合伙人)



中国 北京

李倩



2024 年 3 月 23 日

二、财务报表

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：上海妙可蓝多食品科技股份有限公司

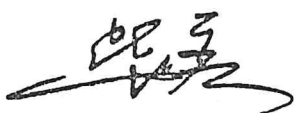
单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日 (经重述)
流动资产：			
货币资金	七、1	2,395,580,811.23	1,357,669,447.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	200,075,083.76	1,797,715,930.51
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、5	107,512,034.75	123,385,602.32
应收款项融资			
预付款项	七、8	340,126,752.46	257,002,048.95
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、9	19,074,508.90	38,623,510.63
其中：应收利息	七、9		9,808,760.90
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、10	533,002,400.10	702,428,810.24
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	七、13	112,958,383.47	102,307,680.57
流动资产合计		3,708,329,974.67	4,379,133,030.89
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			
其他非流动金融资产	七、19	205,612,100.00	228,566,200.00
投资性房地产			
固定资产	七、21	1,481,650,400.93	1,155,940,023.95
在建工程	七、22	262,938,716.81	452,499,175.07
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、25	251,401,806.16	284,816,395.21
无形资产	七、26	135,469,025.44	144,372,774.91
开发支出			

商誉	七、27	383,894,508.84	390,718,408.84
长期待摊费用	七、28	249,746,741.57	214,606,238.75
递延所得税资产	七、29	109,342,633.85	116,885,691.22
其他非流动资产	七、30	44,121,504.56	75,348,318.40
非流动资产合计		3,124,177,438.16	3,063,753,226.35
资产总计		6,832,507,412.83	7,442,886,257.24
流动负债：			
短期借款	七、32	994,651,195.33	1,356,045,083.27
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、35	165,032,617.76	41,120,650.79
应付账款	七、36	249,662,370.66	250,401,329.96
预收款项			
合同负债	七、38	44,583,626.05	98,759,764.48
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	七、39	54,111,492.42	58,779,908.09
应交税费	七、40	14,162,828.87	30,279,417.98
其他应付款	七、41	214,784,328.53	330,813,105.14
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	七、43	49,887,005.35	23,326,928.09
其他流动负债	七、44	5,696,107.63	12,706,639.67
流动负债合计		1,792,571,572.60	2,202,232,827.47
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	七、45	423,194,736.67	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、47	274,281,140.78	295,798,790.69
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	七、50	1,780,268.43	
递延收益	七、51	38,135,967.32	38,157,001.12
递延所得税负债	七、29		24,080,484.21
其他非流动负债	七、52		
非流动负债合计		737,392,113.20	358,036,276.02
负债合计		2,529,963,685.80	2,560,269,103.49
所有者权益（或股东权益）：			

实收资本（或股本）	七、53	513,791,647.00	516,075,147.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、55	4,708,657,464.06	4,958,922,823.78
减：库存股	七、56	518,465,056.89	557,809,761.89
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、59	70,545,023.35	70,545,023.35
一般风险准备			
未分配利润	七、60	-471,985,350.49	-535,424,884.67
归属于母公司所有者 权益（或股东权益）合 计		4,302,543,727.03	4,452,308,347.57
少数股东权益			430,308,806.18
所有者权益（或股 东权益）合计		4,302,543,727.03	4,882,617,153.75
负债和所有者权 益（或股东权益）总计		6,832,507,412.83	7,442,886,257.24

此财务报表已于 2024 年 3 月 23 日获董事会批准。




柴琇
法定代表人

(签名和盖章)




蒯玉龙
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)




邹明岩
会计机构负责人

(签名和盖章)



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位:上海妙可蓝多食品科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日 (经重述)
流动资产:			
货币资金		717,244,254.95	775,710,156.64
交易性金融资产		200,075,083.76	315,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十九、1	86,715,287.50	99,268,267.97
应收款项融资			
预付款项		5,722,060.86	4,263,143.31
其他应收款	十九、2	3,474,006,365.24	3,525,536,528.36
其中:应收利息	十九、2		
应收股利			
存货		102,864,822.60	129,365,439.69
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		50,168,012.77	26,401,093.40
流动资产合计		4,636,795,887.68	4,875,544,629.37
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十九、3	1,888,136,900.00	1,317,429,100.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		205,612,100.00	228,566,200.00
投资性房地产			
固定资产		12,538,131.30	14,411,299.92
在建工程		8,217,196.34	6,032,071.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		84,703,719.28	103,315,638.11
无形资产		20,832,367.76	15,422,365.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		29,078,457.83	22,489,202.60
递延所得税资产		93,108,345.30	79,757,204.03
其他非流动资产		1,554,531.50	
非流动资产合计		2,343,781,749.31	1,787,423,081.71
资产总计		6,980,577,636.99	6,662,967,711.08
流动负债:			
短期借款			950,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		988,000,000.00	400,000,000.00
应付账款		1,138,905,662.12	834,671,781.22

预收款项			
合同负债		33,159,325.95	69,916,247.41
应付职工薪酬		25,198,287.21	29,656,263.75
应交税费		5,484,539.90	6,972,958.93
其他应付款		618,860,613.20	395,287,729.92
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		45,650,012.88	18,258,961.18
其他流动负债		4,310,712.15	9,089,112.16
流动负债合计		2,859,569,153.41	2,713,853,054.57
非流动负债：			
长期借款		324,630,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		80,602,071.57	90,182,084.46
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,780,268.43	
递延收益			
递延所得税负债			14,891,550.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		407,012,340.00	105,073,634.47
负债合计		3,266,581,493.41	2,818,926,689.04
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		513,791,647.00	516,075,147.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,746,183,589.14	4,841,903,794.14
减：库存股		518,465,056.89	557,809,761.89
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		70,545,023.35	70,545,023.35
未分配利润		-1,098,059,059.02	-1,026,673,180.56
所有者权益（或股东权益）合计		3,713,996,143.58	3,844,041,022.04
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,980,577,636.99	6,662,967,711.08

此财务报表已于 2024 年 3 月 23 日获董事会批准。


柴琇

法定代表人
(签名和盖章)


蒯玉龙

主管会计工作的
公司负责人
(签名和盖章)


邹明岩

会计机构负责人
(签名和盖章)



合并利润表
2023年1—12月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2023年度	2022年度 (经重述)
一、营业总收入	七、61	4,049,033,690.89	4,829,537,951.87
其中：营业收入	七、61	4,049,033,690.89	4,829,537,951.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,049,744,752.99	4,699,485,004.30
其中：营业成本	七、61	2,865,230,709.88	3,180,164,283.16
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	七、62	26,675,251.04	25,684,580.66
销售费用	七、63	938,752,037.66	1,219,031,277.23
管理费用	七、64	148,149,901.89	243,488,231.89
研发费用	七、65	45,544,415.54	51,226,988.41
财务费用	七、66	25,392,436.98	-20,110,357.05
其中：利息费用	七、66	41,545,609.14	39,205,612.30
利息收入	七、66	18,934,439.57	56,005,926.27
加：其他收益	七、67	63,050,431.20	35,538,167.09
投资收益（损失以“-”号填列）	七、68	52,495,616.98	59,045,826.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、70	-26,692,446.75	5,084,200.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、71	2,348,762.38	-2,325,031.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、72	-6,823,900.00	-1,069,679.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、73	441,928.46	-885.74
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		84,109,330.17	226,325,544.48
加：营业外收入	七、74	3,225,497.23	13,212,548.97
减：营业外支出	七、75	3,552,702.03	3,781,907.43

四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		83,782,125.37	235,756,186.02
减：所得税费用	七、76	4,018,952.09	62,531,965.80
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		79,763,173.28	173,224,220.22
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		79,763,173.28	173,224,220.22
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		63,439,534.18	137,606,981.26
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		16,323,639.10	35,617,238.96
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		79,763,173.28	173,224,220.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
		63,439,534.18	137,606,981.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
		16,323,639.10	35,617,238.96
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益(元/股)		0.126	0.271
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.126	0.271

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：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

此财务报表已于 2024 年 3 月 23 日获董事会批准。



柴琇
法定代表人

(签名和盖章)



蒯玉龙
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)



邹明岩
会计机构负责人

(签名和盖章)



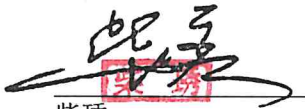
母公司利润表
2023年1—12月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2023年度	2022年度 (经重述)
一、营业收入	十九、4	3,115,615,599.97	3,670,035,605.73
减：营业成本	十九、4	2,299,027,650.48	2,490,639,610.63
税金及附加		11,515,981.56	11,797,170.79
销售费用		825,710,337.63	1,095,565,069.67
管理费用		87,905,071.49	162,300,026.58
研发费用		405,423.26	1,190,408.28
财务费用		8,684,132.19	14,529,814.40
其中：利息费用		18,011,001.55	30,191,563.54
利息收入		10,028,233.85	16,226,247.25
加：其他收益		28,203,986.30	15,730,264.33
投资收益（损失以“－”号填列）	十九、5	10,749,760.32	8,671,534.01
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）		-22,879,016.24	1,270,769.84
信用减值损失（损失以“－”号填列）		1,137,844.19	-1,277,202.84
资产减值损失（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）		190,518.63	-885.74
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-100,229,903.44	-81,592,015.02
加：营业外收入		1,164,414.34	4,427,983.92
减：营业外支出		563,080.64	2,775,811.71
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-99,628,569.74	-79,939,842.81
减：所得税费用		-28,242,691.28	8,459,001.96
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-71,385,878.46	-88,398,844.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-71,385,878.46	-88,398,844.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			

1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.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		-71,385,878.46	-88,398,844.77
七、每股收益			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

此财务报表已于 2024 年 3 月 23 日获董事会批准。



柴琇
法定代表人

(签名和盖章)



蒯玉龙
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)



邹明岩
会计机构负责人

(签名和盖章)



合并现金流量表

2023年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022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		4,367,371,408.18	5,396,949,921.70
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		57,782,668.68	106,217,622.47
收到其他与经营活动有关的现金	七、78(1)	95,254,382.73	155,767,802.25
经营活动现金流入小计		4,520,408,459.59	5,658,935,346.42
购买商品、接受劳务支付的现金		2,687,675,268.73	4,008,913,431.29
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		512,750,595.26	531,834,801.72
支付的各项税费		231,425,115.95	304,916,418.03
支付其他与经营活动有关的现金	七、78(1)	809,403,962.97	1,018,111,527.36
经营活动现金流出小计		4,241,254,942.91	5,863,776,178.40
经营活动产生的现金流量净额	七、79(1)	279,153,516.68	-204,840,831.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,148,000,000.00	5,155,000,000.00
取得投资收益收到的现金		63,803,420.91	59,085,439.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,143,879.11	133,732.06
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	七、78(2)		90,000,000.00
投资活动现金流入小计		10,216,947,300.02	5,304,219,171.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		293,845,332.43	507,128,266.17
投资支付的现金		8,555,000,000.00	6,398,902,500.00
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	七、78(2)	2,000.00	
投资活动现金流出小计		8,848,847,332.43	6,906,030,766.17
投资活动产生的现金流量净额		1,368,099,967.59	-1,601,811,594.76
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		2,196,081,178.27	1,450,485,424.94
收到其他与筹资活动有关的现金	七、78(3)		36,388.09
筹资活动现金流入小计		2,196,081,178.27	1,450,521,813.03
偿还债务支付的现金		2,110,541,666.67	445,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,473,277.33	25,588,614.05
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	七、78(3)	661,380,685.68	281,156,421.25
筹资活动现金流出小计		2,787,395,629.68	751,745,035.30
筹资活动产生的现金流量净额		-591,314,451.41	698,776,777.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,821,654.94	6,624,107.12
五、现金及现金等价物净增加额	七、79(1)	1,054,117,377.92	-1,101,251,541.89
加：期初现金及现金等价物余额		1,318,051,433.31	2,419,302,975.20
六、期末现金及现金等价物余额	七、79(4)	2,372,168,811.23	1,318,051,433.31

此财务报表已于 2024 年 3 月 23 日获董事会批准。


柴琇

柴琇
法定代表人
(签名和盖章)


蒯玉龙

蒯玉龙
主管会计工作的
公司负责人
(签名和盖章)


邹明岩

邹明岩
会计机构负责人
(签名和盖章)



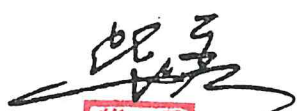
母公司现金流量表
2023年1—12月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2023年度	2022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		3,341,659,316.98	3,793,042,698.25
收到的税费返还		12,104,500.00	
收到其他与经营活动有关的现金		34,996,521.24	46,678,599.72
经营活动现金流入小计		3,388,760,338.22	3,839,721,297.97
购买商品、接受劳务支付的现金		1,629,735,651.57	1,846,908,511.84
支付给职工及为职工支付的现金		254,853,479.46	262,010,512.06
支付的各项税费		106,097,963.83	142,142,174.18
支付其他与经营活动有关的现金		756,276,506.98	820,814,949.93
经营活动现金流出小计		2,746,963,601.84	3,071,876,148.01
经营活动产生的现金流量净额		641,796,736.38	767,845,149.96
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		2,548,000,000.00	1,200,000,000.00
取得投资收益收到的现金		10,760,064.25	8,710,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		362,220.38	13,829.50
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		1,243,274,799.87	656,400,000.00
投资活动现金流入小计		3,802,397,084.50	1,865,123,829.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,499,472.50	31,334,263.68
投资支付的现金		3,035,377,600.00	1,236,700,000.00
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		1,183,472,055.82	1,407,200,000.00
投资活动现金流出小计		4,233,349,128.32	2,675,234,263.68
投资活动产生的现金流量净额		-430,952,043.82	-810,110,434.18
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		560,700,000.00	810,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		808,300,244.65	57,036,388.09
筹资活动现金流入小计		1,369,000,244.65	867,036,388.09
偿还债务支付的现金		1,150,541,666.67	310,000,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,184,616.41	24,444,444.43
支付其他与筹资活动有关的现金		472,584,555.82	263,453,131.52
筹资活动现金流出小计		1,638,310,838.90	597,897,575.95
筹资活动产生的现金流量净额		-269,310,594.25	269,138,812.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-58,465,901.69	226,873,527.92
加：期初现金及现金等价物余额		775,710,156.64	548,836,628.72
六、期末现金及现金等价物余额		717,244,254.95	775,710,156.64

此财务报表已于 2024 年 3 月 23 日获董事会批准。


柴琇

法定代表人

(签名和盖章)


蒯玉龙

主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)


邹明岩

会计机构负责人

(签名和盖章)



合并所有者权益变动表
2023年1—12月

单位:元 币种:人民币

项目	2023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		
	实收资本(或股本)	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	516,075,147.00				4,958,922,823.78	557,809,761.89		70,545,023.35		-535,424,884.67		4,452,308,347.57	430,308,806.18	4,882,617,153.75	
加:会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	516,075,147.00				4,958,922,823.78	557,809,761.89		70,545,023.35		-535,424,884.67		4,452,308,347.57	430,308,806.18	4,882,617,153.75	
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	-2,283,500.00				-250,265,359.72	-39,344,705.00				63,439,534.18		-149,764,620.54	-430,308,806.18	-580,073,426.72	

(一) 综合收 益总额										63,439,534.18		63,439,534.18	16,323,639.10	79,763,173.28
(二) 所有者 投入和 减少资 本	-2,283,500.00				-96,263,022.92	-39,344,705.00						-59,201,817.92	542,817.92	-58,659,000.00
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					-59,201,817.92							-59,201,817.92	542,817.92	-58,659,000.00
4. 其 他	-2,283,500.00				-37,061,205.00	-39,344,705.00								
(三) 利润分 配														
1. 提 取盈余 公积														
2. 提 取一般 风险准 备														
3. 对 所有者														

(或股东)的分配																	
4. 其他																	
(四)所有者权益内部结转																	
1. 资本公积转增资本(或股本)																	
2. 盈余公积转增资本(或股本)																	
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																	
5. 其他综合收益结转留存收益																	
6. 其他																	

(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他					-154,002,336.80							-154,002,336.80	-447,175,263.20	-601,177,600.00
四、本期期末余额	513,791,647.00				4,708,657,464.06	518,465,056.89			70,545,023.35			-471,985,350.49	4,302,543,727.03	4,302,543,727.03

项目	2022 年度（经重述）													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本 (或股本)	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	516,210,147.00				4,939,146,784.44	337,375,075.89			70,545,023.35		-676,925,888.08		4,511,600,990.82	394,558,296.18	4,906,159,287.00
加：会计政策变更											3,894,022.15		3,894,022.15		3,894,022.15
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	516,210,147.00				4,939,146,784.44	337,375,075.89			70,545,023.35		-673,031,865.93		4,515,495,012.97	394,558,296.18	4,910,053,309.15
三、本期增减变动金额（减少以“—”	-135,000.00				19,776,039.34	220,434,686.00					137,606,981.26		-63,186,665.40	35,750,510.00	-27,436,155.40

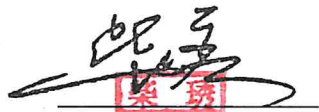
号填列)														
(一) 综合收益总额										137,606,981.26		137,606,981.26	35,617,238.96	173,224,220.22
(二) 所有者投入和减少资本	-135,000.00				19,776,039.34	220,434,686.00						-200,793,646.66	133,271.04	-200,660,375.62
1. 所有者投入的普通股					-94,339.62							-94,339.62		-94,339.62
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					22,061,428.96							22,061,428.96	133,271.04	22,194,700.00
4. 其他	-135,000.00				-2,191,050.00	220,434,686.00						-222,760,736.00		-222,760,736.00

(三) 利润分配																			
1. 提取 盈余公 积																			
2. 提 取一 般风 险准 备																			
3. 对 所有 者 (或 股 东) 的分 配																			
4. 其 他																			
(四) 所有 者 权 益 内 部 结 转																			
1. 资 本公 积转 增资 本 (或																			

股本)															
2. 盈 余公 积转 增资 本 (或 股 本)															
3. 盈 余公 积弥 补亏 损															
4. 设 定受 益计 划变 动额 结转 留存 收益															
5. 其 他综 合收 益结 转留 存收 益															
6. 其 他															
(五))专 项储 备															

1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	516,075,147.00			4,958,922,823.78	557,809,761.89			70,545,023.35		-535,424,884.67		4,452,308,347.57	430,308,806.18	4,882,617,153.75	

此财务报表已于 2024 年 3 月 23 日获董事会批准。



柴琬
法定代表人

(签名和盖章)



蒯玉龙
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)



邹明岩
会计机构负责人

(签名和盖章)



母公司所有者权益变动表
2023年1—12月

单位:元 币种:人民币


项目	2023年度										
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	516,075,147.00				4,841,903,794.14	557,809,761.89			70,545,023.35	-1,026,673,180.56	3,844,041,022.04
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	516,075,147.00				4,841,903,794.14	557,809,761.89			70,545,023.35	-1,026,673,180.56	3,844,041,022.04
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	-2,283,500.00				-95,720,205.00	-39,344,705.00				-71,385,878.46	-130,044,878.46
(一)综合收益总额										-71,385,878.46	-71,385,878.46
(二)所有者投入和减少资本	-2,283,500.00				-95,720,205.00	-39,344,705.00					-58,659,000.00
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					-58,659,000.00						-58,659,000.00
4.其他	-2,283,500.00				-37,061,205.00	-39,344,705.00					
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											


3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额 结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留 存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	513,791,647.00				4,746,183,589.14	518,465,056.89			70,545,023.35	-1,098,059,059.02	3,713,996,143.58

项目	2022 年度（经重述）										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	516,210,147.00				4,821,994,483.76	337,375,075.89			70,545,023.35	-938,274,335.79	4,133,100,242.43
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	516,210,147.00				4,821,994,483.76	337,375,075.89			70,545,023.35	-938,274,335.79	4,133,100,242.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-135,000.00				19,909,310.38	220,434,686.00				-88,398,844.77	-289,059,220.39
（一）综合收益总额										-88,398,844.77	-88,398,844.77
（二）所有者投入和减少资本	-135,000.00				19,909,310.38	220,434,686.00					-200,660,375.62
1. 所有者投入的普通股					-94,339.62						-94,339.62
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					22,194,700.00						22,194,700.00
4. 其他	-135,000.00				-2,191,050.00	220,434,686.00					-222,760,736.00
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											

5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	516,075,147.00			4,841,903,794.14	557,809,761.89		70,545,023.35	-1,026,673,180.56	3,844,041,022.04	

此财务报表已于 2024 年 3 月 23 日获董事会批准。


柴琇
法定代表人
(签名和盖章)


蒯玉龙
主管会计工作的
公司负责人
(签名和盖章)


邹明岩
会计机构负责人
(签名和盖章)



三、公司基本情况

1. 公司概况

√适用 □不适用

上海妙可蓝多食品科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由上海广泽食品科技股份有限公司于 2019 年 3 月 4 日更名而来。

上海广泽食品科技股份有限公司系由山东华联矿业控股股份有限公司更名而来，山东华联矿业控股股份有限公司前身为山东大成农药股份有限公司，系于 1988 年经山东省体改委体改生字（1988）第 56 号文批准，采用社会募集方式设立的股份有限公司。公司股票于 1995 年 12 月 6 日在上海证券交易所上市交易，股票代码为：600882。公司统一社会信用代码号：91370000164102345T。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 513,791,647.00 股，注册资本为 513,791,647.00 元，注册地：上海市奉贤区工业路 899 号 8 幢。本公司主要经营活动为：乳制品生产技术领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、食品流通（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）。

2. 合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 11 户，本年度合并范围与上年度相比未新增子公司，子公司情况详见本附注十、“在其他主体中的权益”。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司合并范围内子公司如下：

序号	公司名称	简称	是否纳入合并范围	股权关系	备注
1	上海妙可蓝多食品科技股份有限公司	妙可蓝多	是	不适用	母公司
1.1	广泽乳业有限公司	广泽乳业	是	全资子公司	一级子公司
1.1.1	妙可蓝多（天津）国际贸易有限公司	妙可贸易	是	全资子公司	二级子公司
1.1.2	妙可蓝多（吉林）乳品科技有限公司	妙可吉林	是	全资子公司	二级子公司
1.2	吉林省广泽乳品科技有限公司	吉林科技	是	全资子公司	一级子公司
1.2.1	妙可蓝多（天津）食品科技有限公司	妙可食品	是	全资子公司	二级子公司
1.2.2	上海芝然乳品科技有限公司	上海芝然	是	全资子公司	二级子公司
1.3	吉林市广泽乳品有限公司	吉林乳品	是	全资子公司	一级子公司
1.4	上海芝享食品科技有限公司	上海芝享	是	全资子公司	一级子公司
1.5	上海新芝觉贸易有限公司	上海新芝觉	是	全资子公司	一级子公司
1.6	上海妙可蓝多生物技术研发有限公司	妙可生物	是	全资子公司	一级子公司
1.7	海南新芝仕食品科技有限公司	海南新芝仕	是	全资子公司	一级子公司

四、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的《企业会计准则》以及中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

2. 持续经营

适用 不适用

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

本公司及各子公司从事乳制品生产经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、34“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、39“其他重要的会计政策和会计估计”。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况、2023 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

适用 不适用

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

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

√适用 □不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥人民币 500 万元
重要的在建工程	金额≥人民币 1,000 万元
重要的应付账款	金额≥人民币 500 万元
重要的其他应付款	金额≥人民币 500 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

√适用 □不适用

本公司取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产)的控制权且其构成业务的, 该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的交易, 购买方在判断取得的资产组合等是否构成一项业务时, 将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试, 则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试, 仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时, 应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配, 不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 调整资本公积中的股本溢价; 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用, 于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方, 为取得被购买方控制权而付出的资产(包括购买日之前所持有的被购买方的股权)、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和, 减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额, 如为正数则确认为商誉; 如为负数则计入当期损益。本公司将作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额, 计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

(1) 总体原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定, 包括本公司及本公司控制的子公司。控制, 是指本公司拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本公司是否拥有对被投资方的权力时, 本公

司仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本公司自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

如果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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

（2）合并取得子公司

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

（3）处置子公司

本公司丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。对于剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，由此产生的任何收益或损失，也计入丧失控制权当期的投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司长期股权投资直至丧失控制权的，按下述原则判断是否为一揽子交易：

- 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

如果各项交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权以前的各项交易，按照不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的会计政策进行处理（参见附注五、7(4)）。

如果各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置原有子公司并丧失控制权的交易进行处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额之间的差额，在合并财务报表中计入其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（4）少数股东权益变动

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

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

适用 不适用

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

√适用 □不适用

本公司收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建或者生产符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。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。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，属于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的差额，计入其他综合收益；其他差额计入当期损益。

对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币财务报表折算差额项目外，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，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

11. 金融工具

√适用 □不适用

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资(参见附注五、19)以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

在初始确认时，金融资产及金融负债以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，本公司按照根据附注五、34的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

①本公司的金融资产分类

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

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

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

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

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

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

②本公司金融资产的后续计量

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

- 以摊余成本计量的金融资产

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

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

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

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。

初始确认后,对于该类金融负债以公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(4) 抵消

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:

- 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;
- 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。

(5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时,本公司终止确认该金融资产:

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

金融资产转移整体满足终止确认条件的,本公司将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值;
- 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债权投资)之和。

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

(6) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后,计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用,减少股东权益。回购本公司股份时,回购的股份作为库存股管理,回购股份的全部支出转为库存股成本,同时进行备查登记。库存股不参与利润分配,在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时,按注销股票面值总额减少股本,库存股成本超过面值总额的部分,应依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润;库存股成本低于面值总额的,低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。

库存股转让时,转让收入高于库存股成本的部分,增加资本公积(股本溢价);低于库存股成本的部分,依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

(7) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 以摊余成本计量的金融资产;

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型,包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资,指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资,以及衍生金融资产。

①预期信用损失的计量

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,

是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

除应收票据、应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

②应收款项的坏账准备

(a) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据根据承兑人信用风险特征的不同，本公司将应收票据划分银行承兑汇票和商业承兑汇票两个组合。

应收账款根据本公司的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此本公司将全部应收账款作为一个组合，在计算应收账款的坏账准备时未进一步区分不同的客户群体。

其他应收款本公司其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收员工备用金、应收往来款等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本公司将其他应收款划分为 2 个组合，具体为：应收押金保证金和员工备用金组合、应收往来款等组合。

(b) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司对于应收票据、应收账款和其他应收款，通常按照信用风险特征组合计量其损失准备。若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，或该对手方信用风险特征发生显著变化，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。例如，当某对手方发生严重财务困难，应收该对手方款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄区间的预期信用损失率时，对其单项计提损失准备。

③具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

④信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如账龄信息和信用评级。

⑤已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑦核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本公司催收到期款项相关执行活动的影响。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12. 应收票据

适用 不适用

13. 应收账款

适用 不适用

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见附注五、11“金融工具”（7）“金融资产减值”。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据参见附注五、11“金融工具”（7）“金融资产减值”。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准参见附注五、11“金融工具”（7）“金融资产减值”。

14. 应收款项融资

适用 不适用

15. 其他应收款

适用 不适用

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见附注五、11“金融工具”（7）“金融资产减值”。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据参见附注五、11“金融工具”（7）“金融资产减值”。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见附注五、11“金融工具”（7）“金融资产减值”。

16. 存货

适用 不适用

存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

适用 不适用

（1）存货类别

本公司存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

存货发出时按加权平均法计价。

（3）不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品、周转材料和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

存货跌价准备的确认标准和计提方法

适用 不适用

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备的确认标准和计提方法参见附注五、16“存货”（3）“不同类别存货可变现净值的确定依据”。

按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

适用 不适用

存货跌价准备的确认标准和计提方法参见附注五、16“存货”（3）“不同类别存货可变现净值的确定依据”。

基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

适用 不适用

17. 合同资产

适用 不适用

18. 持有待售的非流动资产或处置组

适用 不适用

划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

适用 不适用

终止经营的认定标准和列报方法

适用 不适用

19. 长期股权投资

适用 不适用

（1）长期股权投资成本的确定

①通过企业合并形成的长期股权投资

- 对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。通过非一揽子的多次交易分步实现的同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按上述原则确认的长期股权投资的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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

- 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，作为该投资的初始投资成本。通过非一揽子的多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本公司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。

②其他方式取得的长期股权投资

- 对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本公司按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本公司按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）长期股权投资后续计量及损益确认方法

①对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但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除外。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注五、27。

在本公司合并财务报表中，对子公司按附注五、7 进行处理。

②对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本公司与其他合营方共同控制且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本公司能够对其施加重大影响的企业。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。

本公司在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于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，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的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，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。

- 取得对合营企业和联营企业投资后，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对合营企业或联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(以下简称“其他所有者权益变动”)，本公司按照应享有或应分担的份额计入股东权益，并同时调整长期股权投资的账面价值。

- 在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，本公司以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本公司的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

- 本公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本公司在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

重大影响指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

20. 投资性房地产

适用 不适用

21. 固定资产

(1). 确认条件

√适用 □不适用

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- ①与固定资产有关的经济利益很可能流入本公司。
- ②该固定资产成本能够可靠地计量。

(2). 折旧方法

√适用 □不适用

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-50	5.00	1.90-19.00
机器设备	年限平均法	4-15	5.00	6.33-23.75
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

22. 在建工程

√适用 □不适用

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用（参见附注五、23）和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。

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，可从下列几个方面进行判断：

- 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、27“长期资产减值”。

企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

23. 借款费用

√适用 □不适用

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本公司按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额（包括折价或溢价的摊销）：

- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本公司以专门借款按实际

利率计算的当期利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的利息金额。

- 对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的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。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

本公司确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

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

资本化期间是指本公司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。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。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。对于符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

24. 生物资产

适用 不适用

25. 油气资产

适用 不适用

26. 无形资产

(1). 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

适用 不适用

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。

本公司的无形资产主要包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件等。

无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

① 无形资产的计价方法

本公司无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

② 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50 年	土地使用权年限
计算机软件	5 年	预计使用年限
专利技术	10 年	预计使用年限
非专利技术	10 年	预计使用年限
商标权	20 年	预计使用年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。

③ 使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为集团带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

(2). 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

√适用 □不适用

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

27. 长期资产减值

√适用 □不适用

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产、长期股权投资、商誉及长期待摊费用等。

本公司对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少每年对尚未达到可使用状态的无形资产估计其可收回金额，于每年年度终了对商誉及使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。本公司依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。

可收回金额是指资产(或资产组、资产组组合，下同)的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，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。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

28. 长期待摊费用

适用 不适用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

29. 合同负债

适用 不适用

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

30. 职工薪酬

(1). 短期薪酬的会计处理方法

适用 不适用

本公司短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴及职工福利、医疗保险费、工伤保险费、住房公积金及工会经费和职工教育经费等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2). 离职后福利的会计处理方法

适用 不适用

离职后福利为设定提存计划。

本公司所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本公司职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本公司在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3). 辞退福利的会计处理方法

适用 不适用

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提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本公司有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本公司将实施重组的合理预期时。

(4). 其他长期职工福利的会计处理方法

适用 不适用

31. 预计负债

适用 不适用

如果与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本公司，以及有关金额能够可靠地计量，则本公司会确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本公司综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

32. 股份支付

适用 不适用

(1) 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

本公司以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，本公司在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此基础按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入资本公积。

当本公司接受服务但没有结算义务，并且授予职工的是本公司最终控制方或其控制的除本公司外的子公司的权益工具时，本公司将此股份支付计划作为权益结算的股份支付处理。

②以现金结算的股份支付

对于以现金结算的股份支付，本公司承担以股份或其他权益工具为基础计算确定交付现金或其他资产来换取职工提供服务时，以相关权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量换取服务的价格。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司按在授予日承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股

份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计数为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日和结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入损益。

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

当本公司接受服务且有结算义务，并且授予职工的是本公司最终控制方或其控制的除本公司外的子公司的权益工具时，本公司将此股份支付计划作为现金结算的股份支付处理。

33. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

34. 收入

(1). 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或提供服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。合同中存在可变对价的，例如折扣、返利等形式提供的价格折让，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。

附有客户额外购买选择权（例如客户奖励积分、未来购买商品的折扣券等）的合同，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务的控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后予以估计。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

1、销售商品

当商品运送到客户的场地且客户已接受该商品时客户取得商品控制权，与此同时公司确认收入。对于附有销售退回条款的商品的销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回为限，即公司的收入根据商品的预期退还金额进行调整。商品的预期退还金额根据该商品的历史退回数据估计得出。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况。

公司销售模式分为经销模式、直营模式及贸易模式，经销模式下，在客户签收并获取签收单或收货回执时确认销售收入。直营模式下的自营电商销售渠道在获取网络平台签收记录后确认销售收入；直营大型商超和餐饮客户在获取客户签收单或回执单时确认销售收入。贸易模式下，在客户自提并获取签收单时确认销售收入。

同时，本公司也会合理预期低于合同约定的对价金额，即以折扣、毛保、返利等形式的价格折让，相应冲减当期收入。对于附有销售退回条款的销售，本公司在取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

(2). 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

适用 不适用

35. 合同成本

适用 不适用

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。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

- 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，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应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。

36. 政府补助

适用 不适用

（1）政府补助确认依据及分类

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。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。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入其他收益或营业外收入；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入其他收益或营业外收入。

37. 递延所得税资产/递延所得税负债

适用 不适用

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

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本公司拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果单项交易不是企业合并，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)，且初始确认的资产和负债并未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，本公司根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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

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

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

38. 租赁

适用 不适用

作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

适用 不适用

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

作为承租方对于其他租赁的会计处理方法

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使

用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

√适用 □不适用

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

39. 其他重要的会计政策和会计估计

□适用 √不适用

40. 重要会计政策和会计估计的变更

(1). 重要会计政策变更

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》，其中规定“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行	递延所得税资产	6,098,502.32
	未分配利润	6,098,502.32

其他说明

《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号)(“解释第16号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”的规定

根据该规定，本公司对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，即租赁交易，不适用《企业会计准则第18号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。

本公司对于2022年1月1日至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按照该规定进行了追溯调整。对于2022年1月1日因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照该规定和《企业会计准则第18

号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对本公司合并财务报表的相关影响详见附注五、40(3)。

本公司母公司在上述新增应纳税暂时性差异于未来各期间转回时有充足尚未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异，因此确认了与递延所得税负债金额相等的递延所得税资产。该新增确认的递延所得税资产和递延所得税负债满足资产负债表净额列报的条件，净额列报后采用上述规定未对本公司母公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

其他说明

无

(2). 重要会计估计变更

适用 不适用

(3). 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

适用 不适用

① 变更对当年合并财务报表的影响

上述会计政策变更对2023年12月31日合并资产负债表各项目的影​​响汇总如下：

报表项目	采用变更后会计政策 增加 / (减少) 报表项目金额
资产：	
递延所得税资产	7,804,493.70
所有者权益：	
未分配利润	7,804,493.70

上述会计政策变更对 2023 年度合并利润表各项目的影 响汇总下：

报表项目	采用变更后会计政策 增加 / (减少) 报表项目金额
利润总额	
减：所得税费用	-1,705,991.38
净利润	1,705,991.38
其中：归属于母公司所有者的净利润	1,705,991.38

② 变更对比较期合并财务报表的影响

上述会计政策变更对 2022 年度合并净利润及 2022 年年初及年末合并所有者权益的影响汇总如下：

报表项目	合并净利润及所有者权益		
	2022 年 净利润	2022 年年末 所有者权益	2022 年年初 所有者权益
调整前之净利润及所有者权益	171,019,740.05	4,876,518,651.43	4,906,159,287.00
单项交易产生的资产和负债 相关的递延所得税不适用 初始确认豁免的影响	-2,204,480.17	6,098,502.32	3,894,022.15
调整后之净利润及 所有者权益	173,224,220.22	4,882,617,153.75	4,910,053,309.15

上述会计政策变更对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表各项目的影 响汇总如下：

报表项目	合并资产负债表		
	调整前	调整金额	调整后
资产			
递延所得税资产	110,787,188.90	6,098,502.32	116,885,691.22
所有者权益：			
未分配利润	-541,523,386.99	6,098,502.32	-535,424,884.67

上述会计政策变更对 2022 年度合并利润表各项目的影 响汇总下：

报表项目	合并利润表		
	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	64,736,445.97	-2,204,480.17	62,531,965.80

③ 对上述会计政策变更追溯调整后，2022年1月1日的合并资产负债表金额如下：

报表项目	金额
资产	
流动资产：	
货币资金	2,436,467,277.09
交易性金融资产	550,000,000.00
应收账款	95,575,985.54
预付款项	126,877,792.90
其他应收款	19,855,717.03
存货	523,031,690.31
一年内到期的非流动资产	261,625.55
其他流动资产	132,109,633.72
流动资产合计	3,884,179,722.14
非流动资产：	
长期股权投资	-
其他非流动金融资产	227,295,430.16
固定资产	1,024,268,277.67
在建工程	361,571,326.80
使用权资产	298,513,230.08
无形资产	97,191,847.11
商誉	390,718,408.84
长期待摊费用	48,169,426.68
递延所得税资产	117,730,617.61
其他非流动资产	251,048,168.23
非流动资产合计	2,816,506,733.18
资产总计	6,700,686,455.32

报表项目	金额
负债和所有者权益	
流动负债：	
短期借款	350,000,000.00
应付票据	120,801,530.25
应付账款	287,072,581.52
合同负债	95,939,994.32
应付职工薪酬	69,583,743.79
应交税费	81,297,972.74
其他应付款	402,912,007.64
一年内到期的非流动负债	13,363,936.83
其他流动负债	12,356,426.41
流动负债合计	1,433,328,193.50
非流动负债：	
租赁负债	306,386,863.15
递延所得税负债	23,843,808.03
递延收益	27,074,281.49
非流动负债合计	357,304,952.67
负债合计	1,790,633,146.17
所有者权益：	
股本	516,210,147.00
资本公积	4,939,146,784.44
减：库存股	337,375,075.89
盈余公积	70,545,023.35
未分配利润	-673,031,865.93
归属于母公司所有者权益合计	4,515,495,012.97
少数股东权益	394,558,296.18
所有者权益合计	4,910,053,309.15
负债和所有者权益总计	6,700,686,455.32

41. 其他

适用 不适用

六、税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

适用 不适用

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	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	1%、5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%、1%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

适用 不适用

纳税主体名称	所得税税率（%）
妙可蓝多	25
吉林科技	25
广泽乳业	25
吉林乳品	25
妙可食品	15
上海芝然	25
妙可贸易	25
妙可吉林	25
上海芝享	25
上海新芝觉	5
妙可生物	15
海南新芝仕	15

2. 税收优惠

适用 不适用

根据财政部、国家税务总局颁发的财税【2016】52号《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》规定，对安置残疾人单位的增值税，实行由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限

额即征即退增值税的办法。广泽乳业被认定为残疾人福利企业，自 2016 年 5 月起，享受上述税收优惠政策。

根据财政部、国家税务总局颁发的财税【2009】70 号《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》规定，企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。广泽乳业被认定为残疾人福利企业，自 2008 年 1 月起，享受上述所得税的税收优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税【2008】149 号）、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工有关范围的补充通知》（财税【2011】26 号）及《国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年 48 号）规定，广泽乳业经主管税务机关备案同意，符合农产品初加工范围的经营所得享受减免征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局财税【2010】121 号《关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》，对在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于 25%（含 25%）且实际安置残疾人人数高于 10 人（含 10 人）的单位，可减征或免征该年度城镇土地使用税。广泽乳业自 2011 年 1 月开始，对实际使用的土地符合上述要求，享受免征城镇土地使用税。

妙可食品经过天津市科学技术局、天津市财政局及国家税务总局天津市税务局联合审批，通过高新技术企业认证，2014 年至 2025 年期间享受 15%的企业所得税优惠税率。

根据海南自由贸易港生态智慧新城产业政策，自 2020 年 1 月 1 日起，对注册在园区并实质性运营的三大鼓励类产业（旅游业、现代服务业和高新技术产业）企业，减按 15%的税率征收企业所得税。海南新芝仕自注册成立之日起享受自由贸易港企业所得税税收优惠产业政策。

妙可生物经过上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合审批，通过高新技术企业认证，2022 年至 2024 年期间享受 15%的企业所得税优惠税率。

根据财政部税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，生效期限为自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。上海新芝觉享受小微企业所得税优惠政策。

3. 其他

适用 不适用

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	429.40	597.86
银行存款	2,363,080,343.29	1,312,624,418.61
其他货币资金	32,500,038.54	45,044,431.20
存放财务公司存款	-	-
合计	2,395,580,811.23	1,357,669,447.67
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明

受限货币资金明细如下：

项目	年末账面价值	年初账面价值
信用证保证金存款	-	10,465,358.43
保函保证金存款	8,010,000.00	-
远期锁汇保证金	-	16,566,460.69
银行承兑汇票保证金	15,402,000.00	12,586,195.24
其他	-	-
合计	23,412,000.00	39,618,014.36

2、交易性金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	200,075,083.76	1,797,715,930.51	/
其中：			
债务工具投资	200,075,083.76	-	公司以短期获利出售为目的
衍生金融工具	-	4,715,930.51	/
结构性存款理财投资	-	1,793,000,000.00	/
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
其中：			
合计	200,075,083.76	1,797,715,930.51	/

其他说明：

□适用 √不适用

3、衍生金融资产

适用 不适用

4、应收票据

(1). 应收票据分类列示

适用 不适用

(2). 期末公司已质押的应收票据

适用 不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

适用 不适用

(4). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收票据账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

无

(6). 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

其中重要的应收票据核销情况:

适用 不适用

应收票据核销说明:

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

5、 应收账款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
一年以内	109,726,411.45	125,394,069.99
1 年以内小计	109,726,411.45	125,394,069.99
1 至 2 年	1,197,128.47	1,933,084.39
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	67,892.34
5 年以上	227,196.39	159,304.05
合计	111,150,736.31	127,554,350.77

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-		-			-		-		
其中：										

按组合计提坏账准备	111,150,736.31	100.00	3,638,701.56	3.27	107,512,034.75	127,554,350.77	100.00	4,168,748.45	3.27	123,385,602.32
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	111,150,736.31	100.00	3,638,701.56	3.27	107,512,034.75	127,554,350.77	100.00	4,168,748.45	3.27	123,385,602.32
合计	111,150,736.31	/	3,638,701.56	/	107,512,034.75	127,554,350.77	/	4,168,748.45	/	123,385,602.32

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

组合计提项目：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	109,726,411.45	3,291,792.33	3.00
1-2年	1,197,128.47	119,712.84	10.00
2-3年	-	-	-
3-4年	-	-	-
4-5年	-	-	-
5年以上	227,196.39	227,196.39	100.00
合计	111,150,736.31	3,638,701.56	3.27

按组合计提坏账准备的说明：

适用 不适用

本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本公司的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据账龄信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,168,748.45	400,033.73	930,080.62	-	-	3,638,701.56
合计	4,168,748.45	400,033.73	930,080.62	-	-	3,638,701.56

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产 期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的 比例（%）	坏账准备期末余额
客户 1	22,875,224.11	-	22,875,224.11	20.58	686,256.72
客户 2	21,898,244.99	-	21,898,244.99	19.70	656,947.35
客户 3	13,735,638.52	-	13,735,638.52	12.36	412,069.16
客户 4	4,729,687.95	-	4,729,687.95	4.26	141,890.64
客户 5	4,256,350.52	-	4,256,350.52	3.83	127,690.51
合计	67,495,146.09	-	67,495,146.09	60.73	2,024,854.38

其他说明：

适用 不适用

6、合同资产

(1). 合同资产情况

适用 不适用

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

(4). 本期合同资产计提坏账准备情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

无

(5). 本期实际核销的合同资产情况

适用 不适用

其中重要的合同资产核销情况

适用 不适用

合同资产核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

7、 应收款项融资

(1). 应收款项融资分类列示

适用 不适用

(2). 期末公司已质押的应收款项融资

适用 不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

适用 不适用

(4). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明:

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

无

(6). 本期实际核销的应收款项融资情况

适用 不适用

其中重要的应收款项融资核销情况

适用 不适用

核销说明:

适用 不适用

(7). 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况:

适用 不适用

(8). 其他说明:

适用 不适用

8、 预付款项

(1). 预付款项按账龄列示

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	339,968,737.46	99.95	255,807,740.26	99.53
1至2年	158,015.00	0.05	1,181,518.69	0.46
2至3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	12,790.00	0.01
合计	340,126,752.46	100.00	257,002,048.95	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

无

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

适用 不适用

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	232,887,671.26	68.47
供应商 2	76,321,090.02	22.44
供应商 3	15,166,037.70	4.46
供应商 4	2,783,100.00	0.82
供应商 5	1,000,000.00	0.29
合计	328,157,898.98	96.48

其他说明

无

其他说明

适用 不适用

9、 其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		9,808,760.90
应收股利		
其他应收款	19,074,508.90	28,814,749.73
合计	19,074,508.90	38,623,510.63

其他说明：

适用 不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
定期存款		9,692,375.00
委托贷款		
债券投资		
协议存款		116,385.90
合计		9,808,760.90

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的应收利息账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收利息情况

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

应收股利

(1). 应收股利

适用 不适用

(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收股利账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收股利情况

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

适用 不适用

核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

其他应收款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
一年以内	5,364,901.52	23,975,261.27
1 年以内小计	5,364,901.52	23,975,261.27
1 至 2 年	10,840,908.34	4,666,425.82
2 至 3 年	2,312,449.30	1,909,418.39
3 至 4 年	542,300.00	36,700.00
4 至 5 年	6,000.00	18,700.00
5 年以上	141,158.00	194,137.68
合计	19,207,717.16	30,800,643.16

(2). 按款项性质分类情况

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	18,065,460.16	25,221,135.49
备用金	150,000.00	-
代扣代缴	686,353.72	652,741.93
其他	305,903.28	4,926,765.74
合计	19,207,717.16	30,800,643.16

(3). 坏账准备计提情况

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

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)	
2023年1月1日余额	1,708,228.50	188,027.25	89,637.68	1,985,893.43
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				

--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	168,485.25	-158,827.25	-9,658.00	
本期计提	75,491.32		12,790.00	88,281.32
本期转回	1,818,996.81	29,200.00	58,800.00	1,906,996.81
本期转销				
本期核销			33,969.68	33,969.68
其他变动				
2023年12月31日 余额	133,208.26			133,208.26

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

说明：

- 1、 其他应收款中往来款 1 年以内 3%，1-2 年 10%，2-3 年 30%，3-4 年 50%，4-5 年 80%，5 年以上 100%，6 段账龄的总和归类为第一阶段；
- 2、 其他应收保证金及押金、备用金、代扣代缴、借款和其他，按信用预期损失法计提，不分账龄，全部按 0.5% 计提。计提坏账总和归类为第一阶段；
- 3、 针对其他应收款客商挂账进行分析，如存在减值迹象或风险的，未来 12 个月内会发生坏账损失，归类为第二阶段，计提比列为 50%，已发生坏账损失的，归类为第三阶段，计提比列为 100%。

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(4). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

其他说明

无

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	33,969.68

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备 期末余额
客户 1	5,000,000.00	26.03	保证金及押金	1-2 年	25,000.00
客户 2	3,495,000.00	18.20	保证金及押金	1 年内	17,475.00
客户 3	2,788,000.00	14.51	保证金及押金	1-2 年	13,940.00
客户 4	1,813,541.96	9.44	保证金及押金	1-2 年	9,067.71
客户 5	950,000.00	4.95	保证金及押金	2-3 年	4,750.00
合计	14,046,541.96	73.13	/	/	70,232.71

(7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

10、 存货

(1). 存货分类

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价 准备/合同 履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备/合同 履约成本 减值准备	账面价值
原材料	359,795,658.93	629,583.56	359,166,075.37	479,760,546.04	1,069,679.54	478,690,866.50
在产品	2,445,820.94	-	2,445,820.94	5,996,077.63	-	5,996,077.63
库存商品	162,833,377.61	-	162,833,377.61	208,253,124.40	-	208,253,124.40
周转材料	2,410.45	-	2,410.45	16,153.45	-	16,153.45
低值易耗品						
发出商品	8,554,715.73	-	8,554,715.73	9,472,588.26	-	9,472,588.26
合计	533,631,983.66	629,583.56	533,002,400.10	703,498,489.78	1,069,679.54	702,428,810.24

(2). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,069,679.54			440,095.98		629,583.56
在产品						
库存商品						
周转材料						
低值易耗品						
发出商品						
合计	1,069,679.54			440,095.98		629,583.56

本期转回或转销存货跌价准备的原因

√适用 □不适用

上年已计提存货跌价准备的原材料在本年报废所致。

按组合计提存货跌价准备

□适用 √不适用

按组合计提存货跌价准备的计提标准

□适用 √不适用

(3). 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

□适用 √不适用

(4). 合同履约成本本期摊销金额的说明

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

11、 持有待售资产

□适用 √不适用

12、 一年内到期的非流动资产

□适用 √不适用

一年内到期的债权投资

□适用 √不适用

一年内到期的其他债权投资

□适用 √不适用

一年内到期的非流动资产的其他说明

无

13、 其他流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待抵扣/待认证进项税	82,399,228.87	72,972,578.24
待摊广告费	22,352,523.80	17,258,601.45
待摊咨询服务费	3,059,097.17	3,233,968.22
预交所得税	4,581,481.26	1,413,472.87
其他	566,052.37	7,429,059.79
合计	112,958,383.47	102,307,680.57

其他说明

无

14、 债权投资

(1). 债权投资情况

适用 不适用

债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

(2). 期末重要的债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

各阶段划分依据和减值准备计提比例：

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的债权投资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

适用 不适用

(4). 本期实际的核销债权投资情况

适用 不适用

其中重要的债权投资情况核销情况

适用 不适用

债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

15、 其他债权投资

(1). 其他债权投资情况

适用 不适用

其他债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

(2). 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

各阶段划分依据和减值准备计提比例：

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的其他债权投资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

适用 不适用

(4). 本期实际核销的其他债权投资情况

适用 不适用

其中重要的其他债权投资情况核销情况

适用 不适用

其他债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

16、长期应收款

(1). 长期应收款情况

适用 不适用

(2). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(3). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

适用 不适用

对本期发生损失准备变动的长期应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

适用 不适用

(4). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(5). 本期实际核销的长期应收款情况

适用 不适用

其中重要的长期应收款核销情况

适用 不适用

长期应收款核销说明：

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

17、 长期股权投资

(1). 长期股权投资情况

适用 不适用

(2). 长期股权投资的减值测试情况

适用 不适用

其他说明

无

18、 其他权益工具投资

(1). 其他权益工具投资情况

适用 不适用

(2). 本期存在终止确认的情况说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

19、其他非流动金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
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		
其中：权益工具投资	-	-
吉林芝然乳品科技有限公司（以下简称“吉林芝然”）（注1）	84,476,600.00	110,633,700.00
上海祥民股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海祥民”）（注2）	121,135,500.00	117,932,500.00
合计	205,612,100.00	228,566,200.00

其他说明：

√适用 □不适用

注1：截至2023年12月31日，本公司对吉林芝然投资成本为69,000,000.00元，持股比例10%，根据投资目的，本公司将该投资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核算。

注2：本公司于2018年6月7日公司投资人民币100,000,000.00元参与认购上海祥民合伙人份额，截至2023年12月31日，公司投资成本占上海祥民认缴总份额比例为8.21%、占上海祥民实缴总份额比例为17.30%，本公司对上海祥民的投资以获取投资回报为目的，将该投资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核算。

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

(1). 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

□适用 √不适用

21、固定资产

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,481,650,400.93	1,155,940,023.95
固定资产清理		
合计	1,481,650,400.93	1,155,940,023.95

其他说明：

□适用 √不适用

固定资产

(1). 固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	455,435,314.99	996,635,907.21	7,127,826.55	97,063,740.04	1,556,262,788.79
2.本期增加金额	155,550,333.80	307,308,311.68	1,220,576.23	9,970,658.05	474,049,879.76
(1) 购置	84,905.63	10,142,264.54	1,180,690.30	5,394,292.40	16,802,152.87
(2) 在建工程转入	155,465,428.17	296,078,600.85	39,885.93	4,576,365.65	456,160,280.60
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(4) 其他增加	-	1,087,446.29	-	-	1,087,446.29
3.本期减少金额	1,087,446.29	32,015,566.57	2,082,730.30	1,001,340.81	36,187,083.97
(1) 处置或报废	-	31,997,372.99	2,082,730.30	977,824.06	35,057,927.35

(2) 转入在建工程	-	18,193.58	-	23,516.75	41,710.33
(3) 企业合并减少	-	-	-	-	-
(4) 其他减少	1,087,446.29				1,087,446.29
4.期末余额	609,898,202.50	1,271,928,652.32	6,265,672.48	106,033,057.28	1,994,125,584.58
二、累计折旧					
1.期初余额	90,170,861.89	284,956,338.85	3,941,958.77	21,253,605.33	400,322,764.84
2.本期增加金额	14,681,614.01	97,169,098.75	993,939.74	14,547,916.55	127,392,569.05
(1) 计提	14,681,614.01	96,893,612.33	993,939.74	14,547,916.55	127,117,082.63
(2) 其他增加	-	275,486.42	-	-	275,486.42
3.本期减少金额	275,486.42	12,325,819.95	1,951,185.05	687,658.82	15,240,150.24
(1) 处置或报废		12,325,819.95	1,951,185.05	687,658.82	14,964,663.82
(2) 转入在建工程	-	-	-	-	-
(3) 其他减少	275,486.42	-	-	-	275,486.42
4.期末余额	104,576,989.48	369,799,617.65	2,984,713.46	35,113,863.06	512,475,183.65
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	505,321,213.02	902,129,034.67	3,280,959.02	70,919,194.22	1,481,650,400.93
2.期初账面价值	365,264,453.10	711,679,568.36	3,185,867.78	75,810,134.71	1,155,940,023.95

(2). 暂时闲置的固定资产情况

适用 不适用

(3). 通过经营租赁租出的固定资产

适用 不适用

(4). 未办妥产权证书的固定资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	169,298,070.29	产权证书办理中

(5). 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

固定资产清理

适用 不适用

22、 在建工程

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

在建工程	262,938,716.81	452,499,175.07
工程物资	-	-
合计	262,938,716.81	452,499,175.07

其他说明：

适用 不适用

在建工程

(1). 在建工程情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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
特色乳品产业升级改造项目				183,684.46		183,684.46
长春特色乳品综合加工基地项目	4,634,967.14		4,634,967.14	135,940.59		135,940.59
吉林原制奶酪加工建设项目	36,388,671.17		36,388,671.17	194,016,635.15		194,016,635.15
上海智能化特色奶酪生产加工项目	117,117,761.33		117,117,761.33	25,293,267.63		25,293,267.63
上海特色奶酪智能化生产加工项目	94,520,738.76		94,520,738.76	210,314,281.34		210,314,281.34
吉林中新食品区创业园项目				1,728,097.80		1,728,097.80
金台大厦办公楼装修工程项目	8,069,851.20		8,069,851.20	4,708,426.69		4,708,426.69
厂房外墙及室内维修工程				14,322,229.98		14,322,229.98
其他工程项目及设备	2,206,727.21		2,206,727.21	1,796,611.43		1,796,611.43
合计	262,938,716.81		262,938,716.81	452,499,175.07		452,499,175.07

(2). 重要在建工程项目本期变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
上海特色奶酪智能化生产加工项目	1,131,843,698.14	210,314,281.34	97,546,702.77	213,340,245.35	-	94,520,738.76	88.17%	88.17%	9,768,139.12	-	-	自有资金、募投资金及贷款
吉林原制奶酪加工建设项目	341,635,890.91	194,016,635.15	51,803,686.11	209,431,650.09	-	36,388,671.17	72.09%	72.09%	-	-	-	自有资金和募投资金
上海智能化特色奶酪生产加工项目	720,954,777.95	25,293,267.63	91,824,493.70	-	-	117,117,761.33	21.91%	21.91%	957,705.58	957,705.58	0.97%	自有资金和贷款
合计	2,194,434,367.00	429,624,184.12	241,174,882.58	422,771,895.44		248,027,171.26	/	/	10,725,844.70	957,705.58	/	/

(3). 本期计提在建工程减值准备情况

□适用 √不适用

(4). 在建工程的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

适用 不适用

工程物资

(1). 工程物资情况

适用 不适用

23、 生产性生物资产

(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2). 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

适用 不适用

(3). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

24、 油气资产

(1) 油气资产情况

适用 不适用

(2) 油气资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

无

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	340,458,972.81	340,458,972.81
2.本期增加金额		
(1)租赁	-	-
(2)其他	-	-
3.本期减少金额	9,786,256.88	9,786,256.88
(1)处置或报废	9,786,256.88	9,786,256.88
4.期末余额	330,672,715.93	330,672,715.93
二、累计折旧		
1.期初余额	55,642,577.60	55,642,577.60
2.本期增加金额	29,877,381.07	29,877,381.07
(1)计提	29,877,381.07	29,877,381.07
3.本期减少金额	6,249,048.90	6,249,048.90
(1)处置	6,249,048.90	6,249,048.90
(2)其他减少	-	-
4.期末余额	79,270,909.77	79,270,909.77

三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
(2)其他		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	251,401,806.16	251,401,806.16
2.期初账面价值	284,816,395.21	284,816,395.21

(2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

无

26、无形资产

(1). 无形资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	管理软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	120,179,365.30	250,943.40	57,785,198.65	23,265,123.90	201,480,631.25
2.本期增加金额				9,719,501.13	9,719,501.13

(1)购置				66,637.17	66,637.17
(2)在建工程转入				9,652,863.96	9,652,863.96
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额	6,013,500.00				6,013,500.00
(1)处置	6,013,500.00				6,013,500.00
(2)其他减少					
4.期末余额	114,165,865.30	250,943.40	57,785,198.65	32,984,625.03	205,186,632.38
二、累计摊销					
1.期初余额	14,611,386.25	169,221.27	35,842,382.09	6,484,866.73	57,107,856.34
2.本期增加金额	4,007,603.42	25,094.43	4,800,533.28	4,618,409.47	13,451,640.60
(1)计提	4,007,603.42	25,094.43	4,800,533.28	4,618,409.47	13,451,640.60
(2)其他增加					
3.本期减少金额	841,890.00				841,890.00
(1)处置	841,890.00				841,890.00
(2)其他减少					
4.期末余额	17,777,099.67	194,315.70	40,642,915.37	11,103,276.20	69,717,606.94
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	96,388,765.63	56,627.70	17,142,283.28	21,881,348.83	135,469,025.44

2.期初账面价值	105,567,979.05	81,722.13	21,942,816.56	16,780,257.17	144,372,774.91
----------	----------------	-----------	---------------	---------------	----------------

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例是 0.00%

(2). 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

(3) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

27、商誉

(1). 商誉账面原值

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
妙可食品	32,156,745.83					32,156,745.83
吉林乳品	541,185.45					541,185.45
广泽乳业	422,351,500.93					422,351,500.93
合计	455,049,432.21					455,049,432.21

(2). 商誉减值准备

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
吉林乳品	541,185.45					541,185.45
广泽乳业	63,789,837.92	6,823,900.00				70,613,737.92
合计	64,331,023.37	6,823,900.00				71,154,923.37

说明：

公司本期结合广泽乳业实际经营情况、产品定价趋势、宏观经济、市场环境变化等因素，根据《企业会计准则第8号-资产减值》及相关会计政策规定，对公司含商誉的资产组账面价值进行减值测试，按照审慎原则将预测期的预测数据进行下调。经过测试，公司将资产组可回收金额与资产组账面余额的差异，计提商誉减值金额为人民币6,823,900.00元。

(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

√适用 □不适用

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
广泽乳业资产组	广泽乳业就其资产和相关网络渠道构成的资产组	/	是
妙可食品资产组	妙可食品所有相关资产作为一个资产组	/	是

资产组或资产组组合发生变化

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

(4). 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数(增长率、毛利率等)	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数(增长率、毛利率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
妙可食品资产组	87,210,200.00	179,580,000.00	-	2024年-2028年	营业收入增长率为-6%~0%； 平均毛利率为13%	管理层根据2023年实际经营情况、历史收入增长率及毛利率情况，结合行业水平及未来发展趋势，按不同性质的产品分别确定相关参数。	营业收入增长率为0%； 毛利率为13%； 税前折现率13.44%	稳定期相关关键参数与预测期最后一年相关预测保持一致
广泽乳业资产组	648,333,900.00	641,510,000.00	6,823,900.00	2024年-2028年	营业收入增长率为-30%~14%； 平均毛利率为33%	管理层根据2023年实际经营情况、历史收入增长率及毛利率情况，结合行业水平及未来发展趋势，按不同性质的产品分别确定相关参数。	营业收入增长率为0%； 毛利率为35%； 税前折现率为14.20%；	稳定期相关关键参数与预测期最后一年相关预测保持一致

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

(5). 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

28、长期待摊费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	212,329,949.51	43,556,673.36	16,548,381.52	-	239,338,241.35
其他	2,276,289.24	9,948,565.28	1,816,354.30		10,408,500.22
合计	214,606,238.75	53,505,238.64	18,364,735.82	-	249,746,741.57

其他说明：

无

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1). 未经抵销的递延所得税资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	629,583.56	157,395.90	1,069,679.54	267,419.88
信用减值准备	3,770,618.30	940,704.79	5,943,048.13	1,478,068.22
内部交易未实现利润	14,386,499.44	3,596,624.86	19,635,490.04	4,307,049.28
可抵扣亏损	419,867,716.34	103,315,999.13	324,506,301.26	80,194,033.26
股权激励			48,435,800.00	10,638,390.00
预提费用	20,577,730.92	4,837,842.03	34,801,704.16	8,402,977.98
递延收益	22,358,550.65	5,542,379.33	22,247,001.11	5,499,250.28
租赁负债	282,619,780.92	70,654,945.23	309,210,404.50	77,302,601.13
合计	764,210,480.13	189,045,891.27	765,849,428.74	188,089,790.03

(2). 未经抵销的递延所得税负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
非同一控制企业合并资产评估增值	34,135,307.51	7,350,278.25	38,292,062.05	8,263,150.72
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	36,687,183.76	9,171,795.94	63,379,630.51	15,463,564.59
使用权资产	251,401,806.16	62,850,451.54	284,816,395.21	71,204,098.81
其他	2,204,877.93	330,731.69	2,358,459.35	353,768.90
合计	324,429,175.36	79,703,257.42	388,846,547.12	95,284,583.02

(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	79,703,257.42	109,342,633.85	71,204,098.81	116,885,691.22
递延所得税负债	79,703,257.42	0.00	71,204,098.81	24,080,484.21

(4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	87,156,369.78	144,290,217.24
可抵扣亏损	6,965,098.98	10,317,007.63
合计	94,121,468.76	154,607,224.87

(5). 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2024年	791,246.67	3,593,194.99	

2025 年	5,232,496.25	5,232,496.25	
2026 年		1,491,316.39	
2027 年			
2028 年	941,356.06		
合计	6,965,098.98	10,317,007.63	/

其他说明：

适用 不适用

30、其他非流动资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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
合同取得成本						
合同履行成本						
应收退货成本						
合同资产						
预付工程及设备款	44,121,504.56		44,121,504.56	75,348,318.40		75,348,318.40
合计	44,121,504.56		44,121,504.56	75,348,318.40		75,348,318.40

其他说明：

无

31、所有权或使用权受限资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	23,412,000.00	23,412,000.00	冻结	银行承兑汇票保证金、保函保证金	39,618,014.36	39,618,014.36	冻结	信用证保证金、银行承兑汇票保证金、远期锁汇保证金
固定资产					24,255,246.69	11,892,666.77	质押	蒙牛入股质押
无形资产					250,943.40	66,981.28	质押	蒙牛入股质押
质押股份					44,511,976.67	44,511,976.67	质押	蒙牛入股质押
合计	23,412,000.00	23,412,000.00	/	/	108,636,181.12	96,089,639.08	/	/

其他说明：

本公司在 2023 年用部分集团内子公司开具的票据进行贴现取得银行借款，截至 2023 年 12 月 31 日，已贴现但尚未到期的票据金额为人民币 988,000,000.00 元。

32、短期借款

(1). 短期借款分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款	984,651,195.33	396,033,777.73
抵押借款		
保证借款	10,000,000.00	10,011,305.54
信用借款		950,000,000.00
合计	994,651,195.33	1,356,045,083.27

短期借款分类的说明：

质押借款为集团合并范围内公司间开具的票据进行贴现取得的银行借款。

保证借款为本公司之子公司上海芝然取得的银行借款，保证人为上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心，借款期限为1年，借款利率为2.60%。

(2). 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

33、交易性金融负债

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

34、衍生金融负债

适用 不适用

35、应付票据

(1). 应付票据列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	165,032,617.76	41,120,650.79
合计	165,032,617.76	41,120,650.79

本期末已到期未支付的应付票据总额为0元。

36、应付账款

(1). 应付账款列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付原材料款	162,221,955.50	188,283,907.14
应付工程设备款	87,440,415.16	62,117,422.82
合计	249,662,370.66	250,401,329.96

(2). 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	9,072,000.00	未到结算期

其他说明

适用 不适用

37、预收款项

(1). 预收账款项列示

适用 不适用

(2). 账龄超过 1 年的重要预收款项

适用 不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

38、合同负债

(1). 合同负债情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	44,583,626.05	98,759,764.48

(2). 账龄超过 1 年的重要合同负债

适用 不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

39、应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	54,384,364.67	470,147,887.93	473,898,527.64	50,633,724.96
二、离职后福利-设定提存计划	3,172,138.42	49,861,255.01	50,092,026.45	2,941,366.98
三、辞退福利	1,223,405.00	3,938,728.52	4,625,733.04	536,400.48
四、一年内到期的其他福利				
合计	58,779,908.09	523,947,871.46	528,616,287.13	54,111,492.42

(2). 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	49,213,142.65	406,371,511.31	408,363,462.21	47,221,191.75
二、职工福利费	112,574.27	13,243,955.37	13,079,202.37	277,327.27
三、社会保险费	3,453,340.89	28,598,243.30	30,350,753.27	1,700,830.92
其中：医疗保险费	3,227,614.22	27,019,279.53	28,622,058.43	1,624,835.32
工伤保险费	50,968.47	1,031,220.78	1,035,211.46	46,977.79
生育保险费	174,758.20	547,742.99	693,483.38	29,017.81
四、住房公积金	1,356,594.12	20,270,781.80	20,496,791.88	1,130,584.04
五、工会经费和职工教育经费	248,712.74	1,663,396.15	1,608,317.91	303,790.98
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	54,384,364.67	470,147,887.93	473,898,527.64	50,633,724.96

(3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,068,270.28	48,176,633.28	48,399,862.25	2,845,041.31
2、失业保险费	103,868.14	1,684,621.73	1,692,164.20	96,325.67
3、企业年金缴费				
合计	3,172,138.42	49,861,255.01	50,092,026.45	2,941,366.98

其他说明：

□适用 √不适用

40、应交税费

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	8,084,797.13	9,420,660.73
企业所得税	3,622,708.49	18,308,475.14
个人所得税	126,376.39	26,906.17
城市维护建设税	465,104.76	493,362.13

教育费附加	244,293.70	260,263.10
地方教育费附加	162,862.47	173,508.74
房产税	374,034.28	318,367.76
印花税	1,007,903.73	1,173,862.71
土地使用税	25,058.26	25,058.26
其他	49,689.66	78,953.24
合计	14,162,828.87	30,279,417.98

其他说明：

无

41、其他应付款

(1). 项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	214,784,328.53	330,813,105.14
合计	214,784,328.53	330,813,105.14

其他说明：

适用 不适用

(2). 应付利息

分类列示

适用 不适用

(3). 应付股利

分类列示

适用 不适用

(4). 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付费用款	144,447,392.49	216,048,794.62
保证金及押金	37,606,367.52	50,450,087.41
限制性股票回购义务	29,049,780.00	62,483,216.60
单位往来	185,714.79	615,903.87
代扣代缴	3,047,519.26	35,108.86
其他	447,554.47	1,179,993.78
合计	214,784,328.53	330,813,105.14

账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

42、持有待售负债

适用 不适用

43、1年内到期的非流动负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	36,070,000.00	-
1年内到期的应付债券	-	-
1年内到期的长期应付款	-	-
1年内到期的租赁负债	13,817,005.35	23,326,928.09
合计	49,887,005.35	23,326,928.09

其他说明：

无

44、其他流动负债

其他流动负债情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	-	-
应付退货款	-	-
待转销项税	5,696,107.63	12,706,639.67
合计	5,696,107.63	12,706,639.67

短期应付债券的增减变动：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

45、长期借款

(1). 长期借款分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款	-	-
抵押借款	-	-
保证借款	98,564,736.67	-
信用借款	324,630,000.00	-
合计	423,194,736.67	-

长期借款分类的说明：

保证借款为本公司之子公司的本金为人民币 98,564,736.67 元的长期借款，保证人为妙可蓝多，到期日为 2027 年 3 月。该借款利率为浮动利率，为截至实际提款日前的一个工作日全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 5 年期以上贷款市场报价利率减 162 基点。

信用借款为本公司借入的本金为人民币 360,700,000.00 元的长期借款，借款最长还款期限截至 2028 年 8 月，其中人民币 36,070,000.00 元已重分类至一年内到期的非流动负债。该借款利率为浮动利率，贷款起息日每满一年为周期进行浮动，以相应贷款市场报价利率计算新的贷款实际执行利率，为贷款市场报价利率减 125 基点。

其他说明：

适用 不适用

46、应付债券

(1). 应付债券

适用 不适用

(2). 应付债券的具体情况：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

适用 不适用

(3). 可转换公司债券的说明

适用 不适用

转股权会计处理及判断依据

适用 不适用

(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

47、租赁负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
长期租赁负债	288,098,146.13	319,125,718.78
减：一年内到期的租赁负债	13,817,005.35	23,326,928.09
合计	274,281,140.78	295,798,790.69

其他说明：

无

48、长期应付款

项目列示

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

长期应付款

(1). 按款项性质列示长期应付款

适用 不适用

专项应付款

(1). 按款项性质列示专项应付款

适用 不适用

49、长期应付职工薪酬

适用 不适用

50、预计负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	期末余额	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼			
产品质量保证			
重组义务			
待执行的亏损合同			
应付退货款			
其他		1,780,268.43	
合计		1,780,268.43	/

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

无

51、递延收益

递延收益情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
固定资产贴息	1,562,083.08	-	416,000.00	1,146,083.08	政府补助
产业转型升级发展专项资金（技术改造）	6,842,869.52	-	1,101,478.68	5,741,390.84	政府补助
高质量专项第二十三批（技术改造）	12,087,796.06	-	1,153,781.83	10,934,014.23	政府补助
扶持企业生产发展基金	15,910,000.00	-	132,583.34	15,777,416.66	政府补助
精品奶酪自动化生产线技改项目	-	3,200,000.00	44,589.55	3,155,410.45	政府补助
其他政府补助	1,754,252.46		372,600.40	1,381,652.06	政府补助
合计	38,157,001.12	3,200,000.00	3,221,033.80	38,135,967.32	/

其他说明：

适用 不适用

52、其他非流动负债

适用 不适用

53、股本

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	516,075,147.00				-2,283,500.00	-2,283,500.00	513,791,647.00

其他说明：

本报告期内回购注销限制性股票 228.35 万股，股本减少人民币 2,283,500.00 元。

54、其他权益工具

(1). 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

(2). 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

55、资本公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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)	4,849,667,780.15	29,429,029.46	190,504,341.80	4,688,592,467.81
其他资本公积	109,255,043.63	19,259,182.08	108,449,229.46	20,064,996.25
合计	4,958,922,823.78	48,688,211.54	298,953,571.26	4,708,657,464.06

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2023 年度资本公积变动的主要原因为股权激励计划按月计提/冲销费用、限制性股票回购注销以及收购少数股东权益的影响。

56、库存股

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励	557,809,761.89		39,344,705.00	518,465,056.89
合计	557,809,761.89		39,344,705.00	518,465,056.89

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2023 年度库存股变动主要因公司实施的限制性股票激励计划 2023 年部分回购注销所致。

57、其他综合收益

适用 不适用

58、专项储备

适用 不适用

59、盈余公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	68,734,180.36			68,734,180.36
任意盈余公积	1,810,842.99			1,810,842.99
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	70,545,023.35			70,545,023.35

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

60、未分配利润

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-541,523,386.99	-676,925,888.08
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	6,098,502.32	3,894,022.15
调整后期初未分配利润	-535,424,884.67	-673,031,865.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	63,439,534.18	137,606,981.26
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-471,985,350.49	-535,424,884.67

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润人民币6,098,502.32元（参见附注五、40）。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润0.00元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润0.00元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润0.00元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润0.00元。

61、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,038,237,890.73	2,861,593,103.76	4,817,598,944.98	3,175,155,788.45
其他业务	10,795,800.16	3,637,606.12	11,939,006.89	5,008,494.71
合计	4,049,033,690.89	2,865,230,709.88	4,829,537,951.87	3,180,164,283.16

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型	——	——
奶酪	3,137,120,018.94	1,976,034,314.78
液奶	333,807,051.35	302,937,538.32
贸易	567,310,820.44	582,621,250.66
其他	10,795,800.16	3,637,606.12
合计	4,049,033,690.89	2,865,230,709.88
按销售渠道分类		
经销	2,930,940,278.88	1,878,048,998.71
直销	550,782,591.57	404,560,460.51
贸易	567,310,820.44	582,621,250.66
合计	4,049,033,690.89	2,865,230,709.88

以上收入均为在某一时刻确认。

其他说明

□适用 √不适用

(3). 履约义务的说明

□适用 √不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

□适用 √不适用

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

□适用 √不适用

其他说明：

无

62、税金及附加

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,533,840.18	8,688,677.45
教育费附加	4,621,547.92	4,672,006.17
地方教育费附加	3,081,031.95	3,187,696.21
房产税	4,767,854.32	3,053,799.11
印花税	4,643,552.65	5,115,191.17
防洪基金	492,097.82	502,004.56
环境保护税	101,589.46	90,503.88
车船使用税	2,010.00	1,440.00
土地使用税	431,726.74	373,262.11
合计	26,675,251.04	25,684,580.66

其他说明：

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注六、“税项”。

63、销售费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
广告促销费	553,845,584.07	821,839,172.08
职工薪酬	223,973,141.50	225,407,439.46
仓储费	35,275,361.61	53,402,864.47
装卸运输费	46,529,436.11	49,489,703.70
差旅费	40,051,384.98	34,071,274.05
物料消耗	3,595,397.46	3,057,480.01
折旧费	11,318,197.83	10,181,230.00
其他	24,163,534.10	21,582,113.46
合计	938,752,037.66	1,219,031,277.23

其他说明：

无

64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
工资附加及劳务费	114,434,557.28	129,705,099.49
股权激励	-58,406,900.00	20,829,800.00
咨询服务费	24,103,393.61	34,286,259.16
折旧摊销费	36,435,879.56	38,152,440.98
办公费	11,749,265.08	4,101,000.97
仓储运输费	4,888,052.04	6,879,198.04
业务招待费	2,539,142.94	1,959,991.12
物料消耗费	770,950.55	1,434,287.64
差旅费	2,001,377.96	861,236.44
会务费	1,773,164.49	1,277,403.95
交通费	416,939.40	568,615.30
其他	7,444,078.98	3,432,898.80
合计	148,149,901.89	243,488,231.89

其他说明：

无

65、研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,793,552.26	19,243,990.28
材料、燃料和动力	9,242,294.74	14,059,127.13
折旧摊销费	1,107,227.56	646,422.52
办公性支出	378,101.60	556,435.25
股权激励	-252,100.00	1,364,900.00

服务费	2,309,255.06	2,535,227.22
差旅交通费	1,087,024.13	286,936.82
实验试制费	8,872,307.78	12,386,317.49
其他	6,752.41	147,631.70
合计	45,544,415.54	51,226,988.41

其他说明：

无

66、财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	41,545,609.14	39,205,612.30
减：利息收入	18,934,439.57	56,005,926.27
加：金融机构服务费	1,034,165.10	2,267,240.83
净汇兑损失/(收益)	1,747,102.31	-5,577,283.91
合计	25,392,436.98	-20,110,357.05

其他说明：

无

67、其他收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助	61,899,803.79	34,996,722.02
其他	1,150,627.41	541,445.07
合计	63,050,431.20	35,538,167.09

其他说明：

无

68、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		36,645,284.56
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	52,497,616.98	22,439,008.14
处置其他权益工具投资取得的投资收益		

处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
其他	-2,000.00	-38,465.99
合计	52,495,616.98	59,045,826.71

其他说明：

无

69、净敞口套期收益

适用 不适用

70、公允价值变动收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-3,738,346.75	3,813,430.51
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-3,813,430.51	3,813,430.51
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他非流动金融资产	-22,954,100.00	1,270,769.84
合计	-26,692,446.75	5,084,200.35

其他说明：

无

71、信用减值损失

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	530,046.89	-1,041,963.13
其他应收款坏账损失	1,818,715.49	-1,204,652.02
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		
财务担保相关减值损失		
合同资产减值损失		
其他减值损失		-78,416.81
合计	2,348,762.38	-2,325,031.96

其他说明：

无

72、资产减值损失

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-1,069,679.54
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失	-6,823,900.00	
十二、其他		
合计	-6,823,900.00	-1,069,679.54

73、资产处置收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	5,623,560.96	
固定资产处置损失		-885.74
无形资产处置利得		
无形资产处置损失	-5,181,632.50	
合计	441,928.46	-885.74

其他说明：

无

74、营业外收入

营业外收入情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
非流动资产处置利得	51.05	675.91	51.05
废品收入	334,344.10	395,380.97	334,344.10
政府补助	500,000.00	6,594,201.02	500,000.00
罚款收入	839,107.76	1,837,924.57	839,107.76
无法支付的款项	156,059.51	2,939,140.39	156,059.51
其他	1,395,934.81	1,445,226.11	1,395,934.81
合计	3,225,497.23	13,212,548.97	3,225,497.23

其他说明：

□适用 √不适用

75、营业外支出

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
非流动资产处置损失合计	231,168.81	422,305.41	231,168.81
对外捐赠	397,363.84	2,808,552.76	397,363.84
盘亏损失	37,636.34		37,636.34
罚款、滞纳金支出	35,038.02	116,160.51	35,038.02
其他	2,851,495.02	434,888.75	2,851,495.02
合计	3,552,702.03	3,781,907.43	3,552,702.03

其他说明：

无

76、所得税费用

(1). 所得税费用表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	20,556,378.93	61,450,363.20
递延所得税费用	-16,537,426.84	1,081,602.60
合计	4,018,952.09	62,531,965.80

(2). 会计利润与所得税费用调整过程

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	83,782,125.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	20,945,531.34
子公司适用不同税率的影响	-6,276,384.73
调整以前期间所得税的影响	-2,972,554.24
以前年度确认递延所得税的可抵扣亏损到期	21,532,455.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,902,541.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损的影响	-37,397,955.54
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损的影响	14,433,758.52
税法规定可额外扣除的费用	-7,491,259.77
其他	-1,657,180.74
所得税费用	4,018,952.09

其他说明：

适用 不适用

77、其他综合收益

适用 不适用

78、现金流量表项目

(1). 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
其他单位往来款	63,413,326.46	82,363,671.13
利息收入	18,072,570.34	52,359,412.91
补贴收入	13,768,485.93	21,044,718.21
合计	95,254,382.73	155,767,802.25

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

支付的其他与经营活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
其他单位往来款	60,566,398.60	116,423,712.23
管理费用	49,511,194.78	83,226,926.75
销售费用	672,644,958.33	803,055,570.95
银行手续费	1,047,328.84	2,161,197.81
制造费用	18,625,407.89	5,072,869.47
研发费用	7,008,674.53	8,171,250.15
合计	809,403,962.97	1,018,111,527.36

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2). 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
理财投资	10,148,000,000.00	5,155,000,000.00
合计	10,148,000,000.00	5,155,000,000.00

收到的重要的投资活动有关的现金说明

无

支付的重要的投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
理财投资	8,555,000,000.00	6,398,902,500.00
合计	8,555,000,000.00	6,398,902,500.00

支付的重要的投资活动有关的现金说明

无

收到的其他与投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款收回		90,000,000.00
合计		90,000,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
金融工具手续费	2,000.00	
合计	2,000.00	

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无

(3). 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
其他		36,388.09
合计		36,388.09

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
股份回购款支出	35,162,892.07	260,054,604.24
收购少数股东权益支出	601,177,600.00	
租赁使用权资产支出	25,040,193.61	18,851,894.24
外部借款本息		2,249,922.77
合计	661,380,685.68	281,156,421.25

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

筹资活动产生的各项负债变动情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	

短期借款	1,356,045,083.27	1,736,816,441.60	12,331,337.13	2,110,541,666.67		994,651,195.33
长期借款		459,264,736.67				459,264,736.67
租赁负债	319,125,718.78		15,216,548.33	23,077,353.44	23,166,767.54	288,098,146.13
合计	1,675,170,802.05	2,196,081,178.27	27,547,885.46	2,133,619,020.11	23,166,767.54	1,742,014,078.13

(4). 以净额列报现金流量的说明

适用 不适用

(5). 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

适用 不适用

79、现金流量表补充资料

(1). 现金流量表补充资料

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	79,763,173.28	173,224,220.22
加：资产减值准备	6,823,900.00	1,069,679.54
信用减值损失	-2,348,762.38	2,325,031.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	127,117,082.63	107,167,636.79
使用权资产摊销	29,877,381.07	25,732,765.75
无形资产摊销	13,451,640.60	9,602,349.93
长期待摊费用摊销	18,364,735.82	8,951,838.93
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）	-441,928.46	885.74
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	231,117.76	422,305.41
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	26,692,446.75	-5,084,200.35
财务费用（收益以“-”号填列）	43,292,711.45	39,205,612.30
投资损失（收益以“-”号填列）	-52,495,616.98	-59,045,826.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	7,543,057.37	844,926.39
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-24,080,484.21	236,676.18
存货的减少（增加以“-”号填列）	169,866,506.12	-180,466,799.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-65,778,865.95	-113,174,833.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-40,065,578.19	-238,047,801.57
股份支付	-58,659,000.00	22,194,700.00
经营活动产生的现金流量净额	279,153,516.68	-204,840,831.98

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	2,372,168,811.23	1,318,051,433.31
减: 现金的期初余额	1,318,051,433.31	2,419,302,975.20
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	1,054,117,377.92	-1,101,251,541.89

(2). 本期支付的取得子公司的现金净额

适用 不适用

(3). 本期收到的处置子公司的现金净额

适用 不适用

(4). 现金和现金等价物的构成

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,372,168,811.23	1,318,051,433.31
其中: 库存现金	429.40	597.86
可随时用于支付的银行存款	2,363,080,343.29	1,312,624,418.61
可随时用于支付的其他货币资金	9,088,038.54	5,426,416.84
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	2,372,168,811.23	1,318,051,433.31
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		

(5). 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

适用 不适用

(6). 不属于现金及现金等价物的货币资金

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期金额	上期金额	理由

信用证保证金	-	10,465,358.43	受限货币资金
远期锁汇保证金	-	16,566,460.69	受限货币资金
银行承兑汇票保证金	15,402,000.00	12,586,195.24	受限货币资金
保函保证金	8,010,000.00	-	受限货币资金
合计	23,412,000.00	39,618,014.36	/

其他说明：

适用 不适用

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

适用 不适用

81、外币货币性项目

(1). 外币货币性项目

适用 不适用

单位：元

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	-	-	561,553.61
其中：美元	51,849.33	7.0827	367,233.24
欧元	24,725.21	7.8592	194,320.37
港币			
应收账款	-	-	
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款	-	-	9,045,986.62
其中：美元	1,214,959.50	7.0827	8,605,193.65
欧元	49,534.68	7.8592	389,302.96
港币			
澳元	10,620.00	4.8484	51,490.01
长期借款	-	-	
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

无

(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

适用 不适用

82、租赁

(1) 作为承租人

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
选择简化处理方法的短期租赁费用	2,555,817.08	1,775,845.39

售后租回交易及判断依据

适用 不适用

与租赁相关的现金流出总额 27,596,010.69(单位：元 币种：人民币)

(2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

适用 不适用

未来五年未折现租赁收款额

适用 不适用

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

其他说明

无

83、其他

适用 不适用

八、研发支出

(1). 按费用性质列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,793,552.26	19,243,990.28
材料、燃料和动力	9,242,294.74	14,059,127.13
折旧摊销费	1,107,227.56	646,422.52
办公性支出	378,101.60	556,435.25
股权激励	-252,100.00	1,364,900.00
服务费	2,309,255.06	2,535,227.22

差旅交通费	1,087,024.13	286,936.82
实验试制费	8,872,307.78	12,386,317.49
其他	6,752.41	147,631.70
合计	45,544,415.54	51,226,988.41
其中：费用化研发支出	45,544,415.54	51,226,988.41
资本化研发支出		

其他说明：

无

(2). 符合资本化条件的研发项目开发支出

适用 不适用

重要的资本化研发项目

适用 不适用

开发支出减值准备

适用 不适用

其他说明

无

(3). 重要的外购在研项目

适用 不适用

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

适用 不适用

2、同一控制下企业合并

适用 不适用

3、反向购买

适用 不适用

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、 其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

适用 不适用

6、 其他

适用 不适用

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1). 企业集团的构成

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广泽乳业	吉林省长春市	300,000,000.00	吉林省长春市	乳制品	100.00		资产置换
妙可贸易	天津市	20,000,000.00	天津市	乳制品		100.00	投资设立
妙可吉林	吉林省吉林市	50,000,000.00	吉林省吉林市	乳制品		100.00	投资设立
吉林科技	吉林省长春市	490,196,078.00	吉林省长春市	乳制品	100.00		投资设立
妙可食品	天津市	14,511,976.67	天津市	乳制品		100.00	非同一控制下企业合并
上海芝然	上海市	130,000,000.00	上海市	乳制品		100.00	投资设立
吉林乳品	吉林省吉林市	55,000,000.00	吉林省吉林市	乳制品	100.00		资产置换
上海芝享	上海市	100,000,000.00	上海市	乳制品	100.00		投资设立
上海新芝觉	上海市	20,000,000.00	上海市	乳制品	100.00		投资设立
海南新芝仕	海南省澄迈县	20,000,000.00	海南省澄迈县	乳制品	100.00		投资设立
妙可生物	上海市	10,000,000.00	上海市	乳制品	100.00		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

无

确定公司是代理人还是委托人的依据:

无

其他说明：
无

(2). 重要的非全资子公司

适用 不适用

(3). 重要非全资子公司的主要财务信息

适用 不适用

(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

适用 不适用

(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

适用 不适用

(1). 在子公司所有者权益份额变化情况的说明

适用 不适用

2023年5月31日，本公司与控股股东内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司（以下简称“内蒙蒙牛”）签署《关于吉林省广泽乳品科技有限公司之股权转让协议》，以现金收购内蒙蒙牛所持有的吉林科技42.88%股权。本次交易前，公司持有吉林科技57.12%股权，吉林科技为本公司控股子公司。2023年7月27日，吉林科技相关的工商变更登记手续完成，吉林科技成为本公司全资子公司。

交易对于少数股东权益及归属于母公司股东权益的影响：

	吉林科技
购买成本	

- 现金	601,177,600.00
减：按取得的股权比例 计算的子公司净资产份额	447,175,263.20
差额	154,002,336.80
其中：调整资本公积	154,002,336.80

3、在合营企业或联营企业中的权益

适用 不适用

4、重要的共同经营

适用 不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用

6、其他

适用 不适用

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	38,157,001.12	3,200,000.00		3,221,033.80		38,135,967.32	与资产相关
合计	38,157,001.12	3,200,000.00		3,221,033.80		38,135,967.32	/

3、计入当期损益的政府补助

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助摊销	3,221,033.80	1,932,280.37
与收益相关的政府补助	63,133,139.99	39,669,334.17
合计	66,354,173.79	41,601,614.54

其他说明：

无

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

√适用 □不适用

本公司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
- 利率风险
- 汇率风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本年发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本年发生的变化等。

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

(1) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要包括货币资金、应收账款及债券投资等，本公司管理层为降低这些信用风险制定了适当的信用政策并对这些政策进行管理和监控以确保将上述信用风险控制在此限定的范围之内。

本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

① 应收账款

本公司设定相关政策以控制信用风险敞口，对采用信用方式交易的客户进行信用等级评估，根据信用评估结果，给予不同的信用账期和额度，同时本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，采用各种方式催款或取消信用账期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款余额 60.73% 源于前五名客户。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司各子公司按月根据自身经营情况进行现金流量预测，财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，持续监控短期和长期的资金需求，综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，以确保维持充裕的运营资金。

本公司于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量（包括按合同利率（如果是浮动利率则按 12 月 31 日的现行利率）计算的利息）的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：

	2023 年末折现的合同现金流量					资产负债表 账面价值
	1 年内或 实时偿还 (含 1 年)	1 年至 2 年 (含 2 年)	2 年至 5 年 (含 5 年)	5 年以上	合计	
短期借款	998,193,753.42	-	-	-	998,193,753.42	994,651,195.33
应付票据	165,032,617.76	-	-	-	165,032,617.76	165,032,617.76
应付账款	249,662,370.66	-	-	-	249,662,370.66	249,662,370.66
其他应付款	214,784,328.53	-	-	-	214,784,328.53	214,784,328.53
长期借款	48,874,331.52	104,325,312.63	342,601,622.26	-	495,801,266.41	459,264,736.67
租赁负债	28,172,597.25	28,412,762.16	88,889,923.81	270,090,689.20	415,565,972.42	288,098,146.13
合计	1,704,719,999.14	132,738,074.79	431,491,546.07	270,090,689.20	2,539,040,309.20	2,371,493,395.08

	2022 年末折现的合同现金流量					资产负债表 账面价值
	1 年内或 实时偿还 (含 1 年)	1 年至 2 年 (含 2 年)	2 年至 5 年 (含 5 年)	5 年以上	合计	
短期借款	1,368,650,509.59	-	-	-	1,368,650,509.59	1,356,045,083.27
应付票据	41,120,650.79	-	-	-	41,120,650.79	41,120,650.79
应付账款	250,401,329.96	-	-	-	250,401,329.96	250,401,329.96
其他应付款	330,813,105.14	-	-	-	330,813,105.14	330,813,105.14
租赁负债	43,054,142.50	30,390,848.13	91,473,624.44	300,356,252.49	465,274,867.56	319,125,718.78
合计	2,034,039,737.98	30,390,848.13	91,473,624.44	300,356,252.49	2,456,260,463.04	2,297,505,887.94

(3)利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

(a) 于 12 月 31 日持有的计息金融工具如下：

固定利率金融工具：

项目	2023 年		2022 年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
- 货币资金	0.20%	2,395,580,811.23	0.20%	1,357,669,447.67
金融负债				
- 短期借款	1.00%-2.60%	994,651,195.33	1.00%-3.40%	1,356,045,083.27
- 租赁负债	5.30%	288,098,146.13	5.30%	319,125,718.78
合计		1,112,831,469.77		-317,501,354.38

浮动利率金融工具：

项目	2023 年		2022 年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
- 债权投资	3.26%-3.45%	200,075,083.76	0.10%-4.38%	1,797,715,930.51
金融负债				
- 长期借款	LPR-1.25%— LPR-1.62%	459,264,736.67		
合计		-259,189,652.91		1,797,715,930.51

(b) 敏感性分析

于 2023 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，假定利率上升 1 个基点将会导致本公司所有者权益及净利润分别减少人民币 1,943,922.40 元 (2022 年：人民币 13,482,869.48 元)。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中净利润及所有者权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。

(4) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

对于不是以记账本位币计价的货币资金、应收账款和应付账款、短期借款等外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

- a. 于 12 月 31 日的各外币资产负债项目汇率风险敞口如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。

	2023 年			2022 年		
	美元项目	欧元项目	澳币项目	美元项目	欧元项目	澳币项目
货币资金	367,233.24	194,320.37	-	54,931,867.29	9,244,382.35	16,160.98
应付账款	8,605,193.65	389,302.96	51,490.01	4,053,397.20	525,528.18	-
资产负债表敞口净额	-8,237,960.41	-194,982.59	-51,490.01	50,878,470.09	8,718,854.17	16,160.98

- b. 本公司适用的人民币对外币的汇率分析如下：

	平均汇率		报告日中间汇率	
	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年
美元	7.0467	6.7261	7.0827	6.9646
欧元	7.6425	7.0721	7.8592	7.4229
澳币	4.6919	4.6668	4.8484	4.7138

- c. 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，于 12 月 31 日人民币对美元、欧元和澳币的汇率变动使人民币升值 1%将导致本公司所有者权益和净利润的减少情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

	所有者权益	净利润
2023 年 12 月 31 日		
美元	61,784.70	61,784.70
欧元	1,462.37	1,462.37
澳币	386.18	386.18
合计	63,633.25	63,633.25
2022 年 12 月 31 日		
美元	-381,588.53	-381,588.53
欧元	-65,391.41	-65,391.41
澳币	-121.21	-121.21
合计	-447,101.15	-447,101.15

于 12 月 31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元、欧元和澳币的汇率变动使人民币贬值 1%将导致本公司所有者权益和净利润的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本公司持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

3、金融资产转移

(1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

(3) 继续涉入的转移金融资产

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

适用 不适用

下表列示了本公司在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
 第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；
 第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

	2023年12月31日			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
资产				
交易性金融资产				
其中：债务工具投资		200,075,083.76	-	200,075,083.76
其他非流动金融资产				
其中：权益工具投资			205,612,100.00	205,612,100.00
持续以公允价值计量的资产总额		200,075,083.76	205,612,100.00	405,687,183.76

	2022年12月31日			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
资产				
交易性金融资产				
其中：结构性存款理财投资		1,793,000,000.00		1,793,000,000.00
衍生金融工具		4,715,930.51		4,715,930.51
其他非流动金融资产				
其中：权益工具投资			228,566,200.00	228,566,200.00
持续以公允价值计量的资产总额		1,797,715,930.51	228,566,200.00	2,026,282,130.51

2、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

适用 不适用

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

适用 不适用

债券工具投资及结构性存款理财投资的公允价值是采用合同预期现金流作为评估其公允价值的重要参考依据。

衍生金融工具中的远期外汇合约的公允价值是采用对远期外汇合约的行权价格与市场远期价格之差折现的方法来确定。所使用的折现率取自报告期末相关的国债收益率曲线。

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

适用 不适用

本公司由财务经理领导的专门团队负责对持续和非持续的第三层次公允价值计量的资产和负债进行估值，该团队直接向财务总监和审计委员会汇报。该团队于每年年末编制公允价值计量的变动分析报告，并经财务总监审阅和批准。每年年末，该团队均会与财务总监和审计委员会讨论估值流程和结果。

第三层次公允价值计量的量化信息如下：

	2023年12月31日的公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
其他非流动金融资产	205,612,100.00	主要采用资产基础法 结合市场法估计公允价值	流动性折价	不适用

	2022年12月31日的公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
其他非流动金融资产	228,566,200.00	主要采用资产基础法结合市场法估计公允价值	流动性折价	不适用

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

适用 不适用

其他非流动金融资产	2023年	2022年
年初余额	228,566,200.00	227,295,430.16
计入损益的本年利得或损失	-22,954,100.00	1,270,769.84
年末余额	205,612,100.00	228,566,200.00

上述本公司于本年度确认的利得或损失计入损益或其他综合收益的具体项目情况如下：

项目	2023年	2022年
本年计入损益的未实现利得或损失		
- 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	-22,954,100.00	1,270,769.84
合计	-22,954,100.00	1,270,769.84

持续的第三层次公允价值计量项目，不可观察参数敏感性分析：

本公司采用可比上市公司的市盈率来确定非上市权益工具投资的公允价值，并对其进行流动性折价调整。公允价值计量与流动性折价呈负相关关系。于2023年12月31日，假设其他变量保持不变，流动性折扣每减少或增加5%，本公司的损益会分别增加或减少人民币5,157,424.24元（2022年：人民币10,127,658.17元）。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

适用 不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

适用 不适用

公司管理层认为，财务报表中不以公允价值计量的金融资产及金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

9、其他

适用 不适用

十四、 关联方及关联交易

1、 本企业的母公司情况

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
内蒙蒙牛	内蒙古自治区呼和浩特市	乳制品生产和销售	150,429.09 万人民币	36.43%	36.43%

本企业的母公司情况的说明

无

本企业实际控制方是 无。

其他说明：

无

2、 本企业的子公司情况

适用 不适用

本企业子公司的情况详见附注十、1、在子公司中的权益。

3、 本企业合营和联营企业情况

适用 不适用

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

无

4、 其他关联方情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司	受最终控制方控制的其他企业
爱氏晨曦乳制品进出口有限公司	受最终控制方控制的其他企业
天津通瑞供应链有限公司	受最终控制方控制的其他企业
Burra Foods Pty Ltd	受最终控制方控制的其他企业
Brownes Foods Operations Pty Limited	受关联自然人控制的企业
天鲜配（上海）科技有限公司	受最终控制方控制的其他企业
北康酿造食品有限公司	受关联自然人控制的企业
吉林省牧硕养殖有限公司	受关联自然人控制的企业

其他说明

无

5、关联交易情况

(1). 销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
吉林省牧硕养殖有限公司	采购原材料	162,972,968.49	181,000,000.00	否	118,757,112.09
爱氏晨曦乳制品进出口有限公司	采购原材料	523,911.50	10,800,000.00	否	2,867,079.65
北康酿造食品有限公司	采购原材料	52,333.57	不适用	否	
Brownes Foods Operations Pty Limited	采购原材料	1,147,929.44	5,000,000.00	否	
天津通瑞供应链有限公司	采购原材料	430,088.50	不适用	否	
Burra Foods Pty Ltd	采购原材料	4,669,017.64	不适用	否	
内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司	采购原材料		50,000,000.00	否	1,190,796.46
内蒙蒙牛	服务费	2,724,036.28	不适用		1,162,826.67
合计		172,520,285.42		/	123,977,814.87

出售商品/提供劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司	销售商品		39,454,701.24
Brownes Foods Operations Pty Limited	销售商品	374,418.24	
天鲜配（上海）科技有限公司	销售商品	15,941.95	
合计		390,360.19	39,454,701.24

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

适用 不适用

(2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表:

适用 不适用

关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

(3). 关联租赁情况

本公司作为出租方:

适用 不适用

本公司作为承租方:

适用 不适用

关联租赁情况说明

适用 不适用

(4). 关联担保情况

本公司作为担保方

适用 不适用

关联担保情况说明

适用 不适用

(5). 关联方资金拆借

适用 不适用

(6). 关联方资产转让、债务重组情况

适用 不适用

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙蒙牛	收购少数股权	601,177,600.00	

(7). 关键管理人员报酬

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,566.54	1,778.59

(8). 其他关联交易

□适用 √不适用

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1). 应收项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司			1,085,723.16	
应收账款	Brownes Foods Operations Pty Limited	117,985.44			
应收账款合计	/	117,985.44		1,085,723.16	

(2). 应付项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	吉林省牧硕养殖有限公司	4,607,911.00	5,430,839.80
应付账款	Brownes Foods Operations Pty Limited	50,012.77	
应付账款合计	/	4,657,923.77	5,430,839.80
其他应付款	内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司		4,600,000.00
其他应付款	北康酿造食品有限公司	1,601.60	
其他应付款合计	/	1,601.60	4,600,000.00

(3). 其他项目

□适用 √不适用

7、 关联方承诺

√适用 □不适用

公司于 2021 年 7 月向内蒙蒙牛非公开发行 A 股股票募集资金，股份发行数量 100,976,102 股，募集资金总额 30 亿元（以下简称“本次交易”），本次交易完成后内蒙蒙牛已取得公司控制权。

同时，中国蒙牛乳业有限公司（以下简称“蒙牛乳业”）系内蒙蒙牛控股股东，为进一步明确与公司的业务划分，避免同业竞争，内蒙蒙牛和蒙牛乳业分别出具了《关于进一步避免同业竞争的承诺函》。

内蒙蒙牛承诺内容如下：

“于本次交易完成后，在内蒙蒙牛作为发行人控股股东的前提下，内蒙蒙牛将以上市公司作为奶酪业务的运营平台，并在本次交易完成之日起 2 年内将内蒙蒙牛及其控制企业的包括奶酪及相关原材料（即黄油、植物油脂、奶油及奶油芝士）贸易在内的奶酪业务注入上市公司。内蒙蒙牛将确保上市公司于本次发行完成之日起 3 年内通过资产处置等方式退出液态奶业务。”

蒙牛乳业承诺内容如下：

“于本次交易完成后，在内蒙蒙牛作为发行人控股股东的前提下，蒙牛乳业将以上市公司作为奶酪业务的运营平台，并在本次交易完成之日起 2 年内将蒙牛乳业及其控制企业的包括奶酪及相关原材料（即黄油、植物油脂、奶油及奶油芝士）贸易在内的奶酪业务注入上市公司。蒙牛乳业将确保上市公司于本次发行完成之日起 3 年内通过资产处置等方式退出液态奶业务。”

8、其他

适用 不适用

十五、 股份支付

1、 各项权益工具

适用 不适用

数量单位：万股 金额单位：万元 币种：人民币

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
限制性股票							207.80	6,031.15
股票期权							357.70	7,763.35
合计							565.50	13,794.50

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

适用 不适用

2、 以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

以权益结算的股份支付对象	
授予日权益工具公允价值的确定方法	<p>1、股票期权的公允价值的确定方法： 公司以 Black-Scholes 模型（B-S 模型）作为定价模型，采用 2021 年 1 月 14 日（授予日）为计算的基准日，确定授予的股票期权的公允价值</p> <p>2、限制性股票的公允价值的确定方法：</p>

	公司以 Black-Scholes 模型（B-S 模型）作为定价模型，扣除限制性因素带来的成本后作为限制性股票的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	公司在确定授予日权益工具公允价值时，在估值模型中使用的重要参数包括标的股价、无风险利率以及历史波动率。
可行权权益工具数量的确定依据	1、限制性股票及股票期权在等待期内按 30%、30% 和 40% 比例解锁 2、在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	151,401,195.00

其他说明

公司资产负债表日可行权权益工具数量根据公司管理层的最佳估计作出，在确定该估计时，考虑了公司层面业绩考核和个人层面绩效考核以及可行权职工人数变动等相关因素的影响。

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司（含子公司）董事、高级管理人员、核心技术（业务）人员	-5,865.90	0.00
合计	-5,865.90	0.00

其他说明

注：由于公司第三批股权激励相关业绩条件未达成，将已计提的股权激励成本全部冲回，2023 年股权激励成本合计为人民币-5,865.90 万元。

5、股份支付的修改、终止情况

适用 不适用

6、其他

适用 不适用

十六、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

适用 不适用

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

本公司资本承担情况如下：

项目	2023 年	2022 年
已授权及已订约	276,840,922.29	271,605,188.72
已授权但未订约		
合计	276,840,922.29	271,605,188.72

2、 或有事项

(1). 资产负债表日存在的重要或有事项

适用 不适用

(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

适用 不适用

3、 其他

适用 不适用

十七、 资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

适用 不适用

2、 利润分配情况

适用 不适用

3、 销售退回

适用 不适用

4、 其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

十八、 其他重要事项

1、 前期会计差错更正

(1). 追溯重述法

适用 不适用

(2). 未来适用法

适用 不适用

2、重要债务重组

适用 不适用

3、资产置换

(1). 非货币性资产交换

适用 不适用

(2). 其他资产置换

适用 不适用

4、年金计划

适用 不适用

5、终止经营

适用 不适用

6、分部信息

(1). 报告分部的确定依据与会计政策

适用 不适用

(2). 报告分部的财务信息

适用 不适用

(3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

适用 不适用

(4). 其他说明

适用 不适用

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

适用 不适用

8、其他

适用 不适用

十九、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	89,372,116.86	102,320,767.43
1 年以内小计	89,372,116.86	102,320,767.43
1 至 2 年		13,334.39
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	89,372,116.86	102,334,101.82

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	89,372,116.86	100.00	2,656,829.36	2.97	86,715,287.50	102,334,101.82	100.00	3,065,833.85	3.00	99,268,267.97
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	89,372,116.86	100.00	2,656,829.36	2.97	86,715,287.50	102,334,101.82	100.00	3,065,833.85	3.00	99,268,267.97
合计	89,372,116.86	/	2,656,829.36	/	86,715,287.50	102,334,101.82	/	3,065,833.85	/	99,268,267.97

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内小计	89,372,116.86	2,656,829.36	2.97
合计	89,372,116.86	2,656,829.36	2.97

按组合计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据参见附注五、11“金融工具”（7）“金融资产减值”。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

不适用

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备						
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,065,833.85		409,004.49		2,656,829.36	
合计	3,065,833.85		409,004.49		2,656,829.36	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明

无

(4). 本期实际核销的应收账款情况

□适用 √不适用

其中重要的应收账款核销情况

□适用 √不适用

应收账款核销说明：

□适用 √不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产 期末余额	占应收账款和合同资 产期末余额合计数的 比例（%）	坏账准备期末余额
客户 1	22,875,224.11		22,875,224.11	25.60	686,256.72
客户 2	21,898,244.99		21,898,244.99	24.50	656,947.35
客户 3	4,729,687.95		4,729,687.95	5.29	141,890.64
客户 4	4,091,804.20		4,091,804.20	4.58	122,754.13
客户 5	3,711,746.74		3,711,746.74	4.15	111,352.40
合计	57,306,707.99		57,306,707.99	64.12	1,719,201.24

其他说明

无

其他说明：

□适用 √不适用

2、其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,474,006,365.24	3,525,536,528.36
合计	3,474,006,365.24	3,525,536,528.36

其他说明：

适用 不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

不适用

对本期发生损失准备变动的应收利息账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收利息情况

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

应收股利

(1). 应收股利

适用 不适用

(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例
不适用

对本期发生损失准备变动的应收股利账面余额显著变动的情况说明：
适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：
适用 不适用

其他说明：
无

(6). 本期实际核销的应收股利情况

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况
适用 不适用

核销说明：
适用 不适用

其他说明：
适用 不适用

其他应收款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,023,547,412.58	1,081,688,684.95
1年以内小计	1,023,547,412.58	1,081,688,684.95
1至2年	8,306,414.46	2,444,544,144.91
2至3年	2,442,173,800.00	7,000.00
3至4年	1,000.00	1,000.00
4至5年	1,000.00	16,000.00
5年以上	30,000.00	61,800.00
合计	3,474,059,627.04	3,526,318,629.86

(2). 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	10,552,360.01	17,873,591.77
备用金	100,000.00	
代扣代缴		178,119.53
往来款	1,023,407,267.03	1,068,266,918.56
募投资金往来款	2,440,000,000.00	2,440,000,000.00
合计	3,474,059,627.04	3,526,318,629.86

(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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)	
2023年1月1日余额	714,444.77	61,356.73	6,300.00	782,101.50
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	32,156.73	-32,156.73		
本期计提	2,107.53			2,107.53
本期转回	695,447.23	29,200.00	6,300.00	730,947.23
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	53,261.80			53,261.80

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

说明：

- 4、其他应收款中往来款 1 年以内 3%，1-2 年 10%，2-3 年 30%，3-4 年 50%，4-5 年 80%，5 年以上 100%，6 段账龄的总和归类为第一阶段；
- 5、其他应收保证金及押金、备用金、代扣代缴、借款和其他，按信用预期损失法计提，不分账龄，全部按 0.5%计提。计提坏账总和归类为第一阶段；
- 6、针对其他应收款客商挂账进行分析，如存在减值迹象或风险的，未来 12 个月内会发生坏账损失，归类为第二阶段，计提比列为 50%，已发生坏账损失的，归类为第三阶段，计提比列为 100%。

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(4). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

其他说明

无

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备 期末余额
客户 1	1,260,012,681.93	36.27	募投资金往来、 其他往来	1-3 年	
客户 2	1,108,827,730.89	31.92	募投资金往来、 其他往来	1-3 年	
客户 3	757,013,839.58	21.79	往来款	1 年内	
客户 4	337,123,532.47	9.70	募投资金往来、 其他往来	1-3 年	
客户 5	5,000,000.00	0.14	保证金	1-2 年	25,000.00
合计	3,467,977,784.87	99.82	/	/	25,000.00

(7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

3、长期股权投资

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	1,888,136,900.00		1,888,136,900.00	1,317,429,100.00		1,317,429,100.00
对联营、合营企业投资						
合计	1,888,136,900.00		1,888,136,900.00	1,317,429,100.00		1,317,429,100.00

(1). 对子公司投资

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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
吉林科技	299,442,300.00	601,177,600.00	6,692,300.00	893,927,600.00		
广泽乳业	788,900,200.00		10,362,400.00	778,537,800.00		
吉林乳品	57,591,500.00		865,800.00	56,725,700.00		
上海芝享	109,484,700.00		4,044,000.00	105,440,700.00		
上海新芝觉	7,360,000.00			7,360,000.00		
海南新芝仕	45,965,600.00		9,453,200.00	36,512,400.00		
妙可生物	8,684,800.00	1,200,000.00	252,100.00	9,632,700.00		
合计	1,317,429,100.00	602,377,600.00	31,669,800.00	1,888,136,900.00		

(2). 对联营、合营企业投资

适用 不适用

(3). 长期股权投资的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

无

4、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,108,945,869.86	2,293,099,709.03	3,660,068,161.39	2,488,355,867.82
其他业务	6,669,730.11	5,927,941.45	9,967,444.34	2,283,742.81
合计	3,115,615,599.97	2,299,027,650.48	3,670,035,605.73	2,490,639,610.63

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型	——	——
奶酪	2,992,689,334.29	2,167,779,552.27
液奶	26,640,700.54	26,565,031.09
贸易	89,615,835.03	98,755,125.67
其他	6,669,730.11	5,927,941.45
合计	3,115,615,599.97	2,299,027,650.48
经销	2,504,397,184.57	1,759,511,013.22
直销	521,602,580.37	440,761,511.59
贸易	89,615,835.03	98,755,125.67
合计	3,115,615,599.97	2,299,027,650.48

以上收入均为在某一时点确认。

其他说明

□适用 √不适用

(3). 履约义务的说明

□适用 √不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

□适用 √不适用

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

□适用 √不适用

其他说明：

无

5. 投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益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		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		8,710,000.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	10,751,760.32	
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
其他	-2,000.00	-38,465.99
合计	10,749,760.32	8,671,534.01

其他说明：

无

6、其他

适用 不适用

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	441,928.46	七、73
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	48,449,053.79	七、67、74
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金	25,803,170.23	七、68、70

融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-827,204.80	七、74、75
其他符合非经常性损益定义的损益项目	564,096.26	七、67
减：所得税影响额	17,627,750.24	
少数股东权益影响额（税后）	534,995.50	
合计	56,268,298.20	

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

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	1.432	0.126	0.126
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.162	0.014	0.014

3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

4、其他

适用 不适用

修订信息

适用 不适用



统一社会信用代码
91110000599649382G

营业执照

(副本) (3-1)



名称 毕马威会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 会计师事务所(特殊普通合伙企业)
法定代表人 邹俊

出资额 12164万元

成立日期 2012年07月10日

主要经营场所 北京市东城区东长安街1号东方广场东2座办公楼8层

本文件仅用于出具业务报告目的使用，不得作任何其他用途



2023年12月18日

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

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: NO.000421

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

中华人民共和国财政部

此复印件仅供出具业务报告目的使用, 其他用途无效



会计师事务所 执业证书



名称: 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 邹俊

主任会计师:

办公场所: 北京市东长安街1号东方广场

东2座办公楼8层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 11000241

注册资本(出资额): 人民币壹亿零壹拾伍万元整

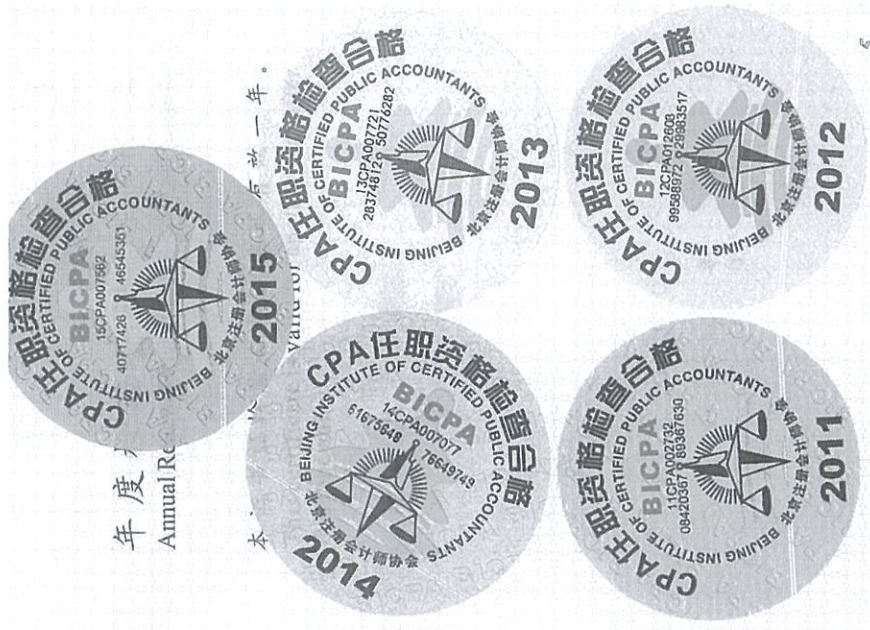
批准设立文号: 财会函(2012)31号

批准设立日期: 二〇一二年七月五日



姓 名 莫旭初
Full name 莫旭初
性 别 男
Sex 男
出生日期 1981-07-18
Date of birth 1981-07-18
工作单位 毕马威华振会计师事务所
Working unit 毕马威华振会计师事务所
身份证号码 320602198107181515
Identity card 320602198107181515





年度
Annual Report

后
以后一年



110002410841

证书编号:
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

二〇一〇年

发证日期:
Date of Issuance

月/日

月/日



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：吴旭初

证书编号：110002410841



6

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.

年 /y
月 /m
日 /d

7

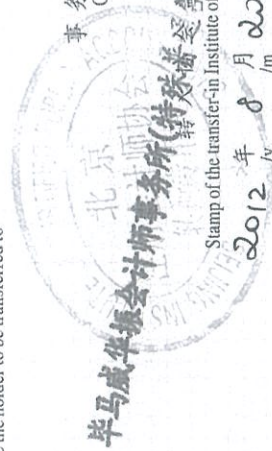
3620
所

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


 毕马威华振会计师事务所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012 年 8 月 20 日
 y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to


 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012 年 8 月 20 日
 y /m /d

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

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 y /m /d



此复印件仅供出具业务报告目的使用，其他用途无效。



姓 名	李倩
Full name	李倩
性 别	女
Sex	女
出生日期	1984-06-18
Date of birth	1984-06-18
工作单位	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	370306198406182524
Identity card No.	370306198406182524



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书从检验之日起
继续有效一年。
this certificate is valid
for one year after



姓名：李倩
证书编号：110002414270

证书编号：
No. of Certificate 110002414270

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

发证日期：
Date of Issuance 2015 年 05 月 08 日

