

广东燕塘乳业股份有限公司

审计报告

众环审字（2023）0500078号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	91

审计报告

众环审字(2023)0500078号

广东燕塘乳业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广东燕塘乳业股份有限公司(以下简称“燕塘乳业公司”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了燕塘乳业公司2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 营业收入的确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、34所述,燕塘乳业公司的营业收入主要来自于产品销售收入。2022年度,燕塘乳业公司营业收入金额为人民币1,875,194,458.16元。	我们执行的主要审计程序包括: (1)了解与营业收入确认相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性; (2)检查主要的销售合同,了解主要合同条款或条件,

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>由于营业收入是燕塘乳业公司关键业绩指标之一，可能存在燕塘乳业公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将营业收入的确认确定为关键审计事项。</p>	<p>评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>(3) 对营业收入及毛利率实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；</p> <p>(4) 采用抽样方法，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、送货单等；</p> <p>(5) 采用抽样方法，挑选样本执行函证程序，向客户函证应收账款余额、销售收入金额等；</p> <p>(6) 对营业收入执行截止性测试程序，评价营业收入是否在恰当期间确认；</p> <p>(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

(二) 应收账款减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注六、4 所述，截至 2022 年 12 月 31 日，燕塘乳业公司应收账款账面余额为人民币 111,917,822.08 元，坏账准备为人民币 13,629,611.07 元，账面价值为人民币 98,288,211.01 元。管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，据此确定应计提的坏账准备。</p> <p>由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，并测试相关内部控制的运行有效性，确定其是否得到执行；</p> <p>(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；</p> <p>(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；</p> <p>(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验，评价管理层所采用违约损失率合理性；测试管理层对坏账准备计算准确性；</p> <p>(5) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；</p> <p>(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

四、其他信息

燕塘乳业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估燕塘乳业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算燕塘乳业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督燕塘乳业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对燕塘乳业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性

得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致燕塘乳业公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： _____

王兵

中国注册会计师： _____

潘桂权

中国 武汉

2023年3月30日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：广东燕塘乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	265,729,434.00	246,918,729.58
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	98,288,211.01	97,148,358.44
应收款项融资			
预付款项	六、3	14,614,782.64	15,093,753.02
其他应收款	六、4	5,094,944.62	6,168,703.37
存货	六、5	180,479,205.12	146,016,626.50
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	六、6	6,164,851.92	3,708,424.06
流动资产合计		570,371,429.31	515,054,594.97
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7	69,406,927.48	15,198,808.87
其他权益工具投资	六、8	42,800,000.00	42,800,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	842,338,833.40	765,654,794.65
在建工程	六、10	14,049,608.33	35,367,403.23
生产性生物资产	六、11	177,841,123.21	156,947,291.82
油气资产			
使用权资产	六、12	64,775,480.43	59,069,637.31
无形资产	六、13	26,781,110.95	27,768,610.24
开发支出			
商誉	六、14	397,571.49	397,571.49
长期待摊费用	六、15	1,620,087.55	2,453,308.22
递延所得税资产	六、16	6,178,025.36	4,660,691.85
其他非流动资产	六、17	77,884,444.36	17,447,522.98
非流动资产合计		1,324,073,212.56	1,127,765,640.66
资产总计		1,894,444,641.87	1,642,820,235.63

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：广东燕塘乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、18	177,439,296.11	63,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、19	226,428,622.40	154,296,253.01
预收款项			
合同负债	六、20	15,776,186.64	16,370,128.27
应付职工薪酬	六、21	29,484,483.91	37,091,956.41
应交税费	六、22	8,572,902.50	7,096,047.99
其他应付款	六、23	89,790,680.28	102,359,593.64
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	11,429,804.56	9,791,289.43
其他流动负债	六、25	1,927,121.10	1,952,860.78
流动负债合计		560,849,097.50	391,958,129.53
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	六、26	41,957,457.78	37,289,719.10
长期应付款			
长期应付职工薪酬	六、27	10,974,323.00	
预计负债	六、28		4,402,286.14
递延收益	六、29	5,331,775.93	5,565,670.19
递延所得税负债	六、16	2,114,541.43	
其他非流动负债			
非流动负债合计		60,378,098.14	47,257,675.43
负债合计		621,227,195.64	439,215,804.96
股东权益：			
股本	六、30	157,350,000.00	157,350,000.00
其他权益工具			
资本公积	六、31	319,405,903.55	319,405,903.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、32	113,041,714.06	103,876,640.97
未分配利润	六、33	659,563,458.81	600,837,015.23
归属于母公司股东权益合计		1,249,361,076.42	1,181,469,559.75
少数股东权益		23,856,369.81	22,134,870.92
股东权益合计		1,273,217,446.23	1,203,604,430.67
负债和股东权益总计		1,894,444,641.87	1,642,820,235.63

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2022年1-12月

编制单位：广东燕塘乳业股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		1,875,194,458.16	1,984,746,938.46
其中：营业收入	六、34	1,875,194,458.16	1,984,746,938.46
二、营业总成本		1,773,713,848.94	1,807,332,539.20
其中：营业成本	六、34	1,433,791,442.49	1,432,096,025.68
税金及附加	六、35	11,224,276.21	11,760,504.71
销售费用	六、36	202,219,859.09	243,141,303.22
管理费用	六、37	104,627,244.86	103,162,190.25
研发费用	六、38	18,027,983.28	14,265,170.81
财务费用	六、39	3,823,043.01	2,907,344.53
其中：利息费用		7,286,769.49	4,720,092.39
利息收入		4,155,047.77	2,627,811.15
加：其他收益	六、40	17,626,151.49	20,174,004.41
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	900,886.70	1,442,720.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-591,881.39	-1,191.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-1,140,942.73	-4,220,646.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-1,850,106.28	-4,359,740.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	-325,479.73	495,611.77
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		116,691,118.67	190,946,348.42
加：营业外收入	六、45	379,994.04	787,041.49
减：营业外支出	六、46	2,055,058.35	8,119,729.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		115,016,054.36	183,613,660.52
减：所得税费用	六、47	13,533,038.80	27,612,192.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		101,483,015.56	156,001,468.24
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		101,483,015.56	156,001,468.24
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）		99,361,516.67	157,737,707.74
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,121,498.89	-1,736,239.50
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		101,483,015.56	156,001,468.24
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		99,361,516.67	157,737,707.74
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,121,498.89	-1,736,239.50
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.63	1.00
（二）稀释每股收益（元/股）		0.63	1.00

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2022年1-12月

编制单位：广东燕塘乳业股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	附注	2022年度	2021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		2,027,988,887.33	2,179,642,956.32
收到的税费返还		591,653.95	
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	37,636,102.54	33,115,546.55
经营活动现金流入小计		2,066,216,643.82	2,212,758,502.87
购买商品、接受劳务支付的现金		1,403,954,689.56	1,440,975,840.97
支付给职工以及为职工支付的现金		253,718,326.76	224,518,708.34
支付的各项税费		82,416,799.80	101,083,170.22
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	136,187,952.72	170,400,339.60
经营活动现金流出小计		1,876,277,768.84	1,936,978,059.13
经营活动产生的现金流量净额		189,938,874.98	275,780,443.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,492,768.09	1,443,911.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,030,280.56	17,508,172.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		27,523,048.65	18,952,084.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		208,543,569.55	147,691,514.46
投资支付的现金		54,800,000.00	15,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		263,343,569.55	162,891,514.46
投资活动产生的现金流量净额		-235,820,520.90	-143,939,430.26
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		212,400,000.00	73,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		212,400,000.00	73,000,000.00
偿还债务支付的现金		98,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,900,017.51	26,231,927.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		400,000.00	400,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、48	13,801,303.69	14,284,988.07
筹资活动现金流出小计		147,701,321.20	90,516,915.87
筹资活动产生的现金流量净额		64,698,678.80	-17,516,915.87
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			
加：期初现金及现金等价物余额		246,862,401.12	132,538,303.51
六、期末现金及现金等价物余额			
		265,679,434.00	246,862,401.12
后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分			
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

合并股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：广东燕塘乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	157,350,000.00		319,405,903.55				103,876,640.97	600,837,015.23	1,181,469,559.75	22,134,870.92	1,203,604,430.67
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	157,350,000.00		319,405,903.55				103,876,640.97	600,837,015.23	1,181,469,559.75	22,134,870.92	1,203,604,430.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							9,165,073.09	58,726,443.58	67,891,516.67	1,721,498.89	69,613,015.56
（一）综合收益总额								99,361,516.67	99,361,516.67	2,121,498.89	101,483,015.56
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配							9,165,073.09	-40,635,073.09	-31,470,000.00	-400,000.00	-31,870,000.00
1、提取盈余公积							9,165,073.09	-9,165,073.09			
2、对股东的分配								-31,470,000.00	-31,470,000.00	-400,000.00	-31,870,000.00
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	157,350,000.00		319,405,903.55				113,041,714.06	659,563,458.81	1,249,361,076.42	23,856,369.81	1,273,217,446.23

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2022年1-12月

编制单位：广东燕塘乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	157,350,000.00		319,405,903.55				89,883,521.72	480,694,926.74	1,047,334,352.01	24,271,110.42	1,071,605,462.43
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	157,350,000.00		319,405,903.55				89,883,521.72	480,694,926.74	1,047,334,352.01	24,271,110.42	1,071,605,462.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							13,993,119.25	120,142,088.49	134,135,207.74	-2,136,239.50	131,998,968.24
（一）综合收益总额								157,737,707.74	157,737,707.74	-1,736,239.50	156,001,468.24
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配							13,993,119.25	-37,595,619.25	-23,602,500.00	-400,000.00	-24,002,500.00
1、提取盈余公积							13,993,119.25	-13,993,119.25			
2、对股东的分配								-23,602,500.00	-23,602,500.00	-400,000.00	-24,002,500.00
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	157,350,000.00		319,405,903.55				103,876,640.97	600,837,015.23	1,181,469,559.75	22,134,870.92	1,203,604,430.67

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：广东燕塘乳业股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		217,907,131.90	205,952,692.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	101,197,263.42	104,829,415.80
应收款项融资			
预付款项		6,466,513.95	10,318,255.98
其他应收款	十四、2	89,945,881.84	79,612,836.47
存货		126,732,526.90	91,030,895.88
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		5,237,872.89	
流动资产合计		547,487,190.90	491,744,096.84
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	十四、3	285,246,102.48	230,447,983.87
其他权益工具投资		42,800,000.00	42,800,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		684,876,259.61	607,344,295.53
在建工程		12,324,627.79	30,718,511.58
生产性生物资产		66,478,465.72	43,109,778.02
油气资产			
使用权资产		29,417,994.42	32,968,736.80
无形资产		25,370,288.14	26,301,232.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		142,519.77	997,637.73
递延所得税资产		13,709,540.21	11,013,881.00
其他非流动资产		71,509,882.68	17,115,660.96
非流动资产合计		1,231,875,680.82	1,042,817,717.76
资产总计		1,779,362,871.72	1,534,561,814.60
后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分			
法定代表人：		主管会计工作负责人：	会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：广东燕塘乳业股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		142,434,087.78	55,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		213,123,465.53	110,617,784.34
预收款项			
合同负债		8,975,223.60	7,708,790.49
应付职工薪酬		22,450,703.05	28,853,380.21
应交税费		4,888,740.78	5,864,905.13
其他应付款		80,678,883.93	88,846,290.14
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,736,013.38	5,737,585.67
其他流动负债		1,031,164.79	903,315.96
流动负债合计		478,318,282.84	303,532,051.94
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债		13,411,491.36	16,782,797.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬		10,974,323.00	
预计负债			
递延收益		4,026,486.89	3,909,949.60
递延所得税负债		2,114,541.43	
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,526,842.68	20,692,747.35
负债合计		508,845,125.52	324,224,799.29
股东权益：			
股本		157,350,000.00	157,350,000.00
其他权益工具			
资本公积		325,123,593.36	325,123,593.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		113,041,714.06	103,876,640.97
未分配利润		675,002,438.78	623,986,780.98
股东权益合计		1,270,517,746.20	1,210,337,015.31
负债和股东权益总计		1,779,362,871.72	1,534,561,814.60
后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分			
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

母公司利润表

2022年1-12月

编制单位：广东燕塘乳业股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十四、4	1,614,786,030.20	1,698,812,458.64
减：营业成本	十四、4	1,270,021,744.32	1,267,217,723.52
税金及附加		9,394,715.24	9,479,836.59
销售费用		143,681,413.45	172,974,806.21
管理费用		80,263,849.41	77,489,866.62
研发费用		17,508,494.14	12,275,090.66
财务费用		1,157,091.25	1,375,708.51
其中：利息费用		4,472,825.17	3,140,173.06
利息收入		3,821,812.78	2,340,356.34
加：其他收益		16,329,642.53	19,553,346.02
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	4,290,902.37	24,197,071.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-591,881.39	-1,191.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-792,756.42	-978,638.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-9,210,000.00	-42,637,965.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,465,109.71	642,492.57
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		104,841,620.58	158,775,732.92
加：营业外收入		104,542.78	350,841.55
减：营业外支出		2,391,702.27	1,278,236.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		102,554,461.09	157,848,338.16
减：所得税费用		10,903,730.20	17,917,145.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		91,650,730.89	139,931,192.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		91,650,730.89	139,931,192.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		91,650,730.89	139,931,192.46
后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分			
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

母公司现金流量表

2022年1-12月

编制单位：广东燕塘乳业股份有限公司		金额单位：人民币元	
项 目	附注	2022年度	2021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		1,760,649,346.77	1,848,926,823.61
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		39,807,111.95	78,184,501.81
经营活动现金流入小计		1,800,456,458.72	1,927,111,325.42
购买商品、接受劳务支付的现金		1,223,775,879.92	1,250,339,520.35
支付给职工以及为职工支付的现金		196,781,769.74	171,151,286.13
支付的各项税费		72,933,788.71	80,247,371.59
支付其他与经营活动有关的现金		113,823,176.11	182,390,624.17
经营活动现金流出小计		1,607,314,614.48	1,684,128,802.24
经营活动产生的现金流量净额		193,141,844.24	242,982,523.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,092,768.09	22,043,911.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,630,191.95	6,982,794.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			1,000,000.00
投资活动现金流入小计		15,722,960.04	30,026,705.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		169,422,415.66	99,449,842.25
投资支付的现金		64,600,000.00	27,040,000.00
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		8,600,000.00	19,592,500.00
投资活动现金流出小计		242,622,415.66	146,082,342.25
投资活动产生的现金流量净额		-226,899,455.62	-116,055,636.63
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		172,400,000.00	65,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		172,400,000.00	65,000,000.00
偿还债务支付的现金		85,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,155,088.30	25,680,922.24
支付其他与筹资活动有关的现金		6,532,861.13	6,876,065.18
筹资活动现金流出小计		126,687,949.43	82,556,987.42
筹资活动产生的现金流量净额		45,712,050.57	-17,556,987.42
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			
		11,954,439.19	109,369,899.13
加：期初现金及现金等价物余额		205,952,692.71	96,582,793.58
六、期末现金及现金等价物余额		217,907,131.90	205,952,692.71
后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分			
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

母公司股东权益变动表

2022年1-12月

编制单位：广东燕塘乳业股份有限公司									金额单位：人民币元
项 目	2022年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	157,350,000.00		325,123,593.36				103,876,640.97	623,986,780.98	1,210,337,015.31
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	157,350,000.00		325,123,593.36				103,876,640.97	623,986,780.98	1,210,337,015.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							9,165,073.09	51,015,657.80	60,180,730.89
（一）综合收益总额								91,650,730.89	91,650,730.89
（二）股东投入和减少资本									
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配							9,165,073.09	-40,635,073.09	-31,470,000.00
1、提取盈余公积							9,165,073.09	-9,165,073.09	
2、对股东的分配								-31,470,000.00	-31,470,000.00
3、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增股本									
2、盈余公积转增股本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	157,350,000.00		325,123,593.36				113,041,714.06	675,002,438.78	1,270,517,746.20

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2022年1-12月

编制单位：广东燕塘乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	157,350,000.00		325,223,593.36				89,883,521.72	506,056,695.46	1,078,513,810.54
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	157,350,000.00		325,223,593.36				89,883,521.72	506,056,695.46	1,078,513,810.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-100,000.00				13,993,119.25	117,930,085.52	131,823,204.77
（一）综合收益总额								139,931,192.46	139,931,192.46
（二）股东投入和减少资本									
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配							13,993,119.25	-37,595,619.25	-23,602,500.00
1、提取盈余公积							13,993,119.25	-13,993,119.25	
2、对股东的分配								-23,602,500.00	-23,602,500.00
3、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增股本									
2、盈余公积转增股本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他			-100,000.00					15,594,512.31	15,494,512.31
四、本年年末余额	157,350,000.00		325,123,593.36				103,876,640.97	623,986,780.98	1,210,337,015.31

后附的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东燕塘乳业股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

广东燕塘乳业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为广东燕塘乳业有限公司,于1994年4月在广东省工商行政管理局登记注册,公司于2014年12月5日在深圳证券交易所上市,统一社会信用代码为91440000617435581X。

截至2022年12月31日,本公司注册资本为人民币157,350,000.00元,股本为人民币157,350,000.00元。

1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式: 股份有限公司

本公司注册地址: 广州市黄埔区香荔路188号

本公司总部办公地址: 广州市黄埔区香荔路188号

2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司属液体乳及乳制品制造业行业,主要从事液体乳及乳制品的研发、生产和销售。

3、本公司的控股股东及实际控制人

本公司控股股东为广东省燕塘投资有限公司,最终实际控制人为广东省农垦集团公司。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2023年3月30日决议批准报出。

5、合并财务报表范围

截至2022年12月31日,本公司纳入合并范围的子公司共7户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公

开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 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。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 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。

四、重要会计政策和会计估计

本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，对应收账款预期信用减值损失的计提、存货计价、固定资产折旧、生产性生物资产折旧、收入的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“四、9、金融资产减值”、“四、10、存货”、“四、12、固定资产”、“四、15、生物资产”、“四、24、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，请参阅本附注“四、29、重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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。

3、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相

关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注“四、5、合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“四、11、长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期

初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“四、8、金融工具”或“四、11、长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注“四、11、长期股权投资、（2）④”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子

公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“四、11、长期股权投资、（2）②”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分

为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变

化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合以合并范围内关联往来组合作为信用风险特征。

② 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合以合并范围内关联往来组合作为信用风险特征。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、产成品、消耗性生物资产、包装物、低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见本附注“四、15、生物资产”。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；对于不可重复使用的包装物采用一次摊销法摊销，对于可重复使用的包装物采用分次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见本附注“四、8、金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长

期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“四、5、合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	25.00	3.00-5.00	3.80-3.90
机器设备	年限平均法	12.00	3.00-5.00	7.90-8.10
运输设备	年限平均法	10.00	3.00-5.00	9.50-9.70
电子设备	年限平均法	5.00	3.00-5.00	19.00-19.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四、19、长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四、19、长期资产减值”。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

15、生物资产

(1) 消耗性生物资产

本公司的消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用个别计价法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

(2) 生产性生物资产

本公司的生产性生物资产是指为生产鲜牛奶而养殖的奶牛。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的

前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧，预计残值率为资产原值的 5%，折旧年限为 6 年，年折旧率为 15.83%。

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

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

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

16、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注“四、27、租赁”。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。使用寿命有限的无形资产预计使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命（年）	摊销方法
信息系统软件	5.00	直线法
土地使用权	50.00	直线法
著作权	5.00	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四、19、长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要为租赁资产改造支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、联营企

业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

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

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、

工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划主要包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注“四、27、租赁”。

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

24、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的

经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售液体乳及乳制品等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、机器设备、土地。

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，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

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注“四、12、固定资产”），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。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

本公司作为出租人的租赁为经营租赁。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。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”），规定了“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”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”等内容。

本公司未选择提前施行解释 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”相关内容，自 2023 年 1 月 1 日起施行；本公司自解释 16 号公布之日起施行“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”相关内容，上述事项对本报告期内财务报表无重大影响。

（2）会计估计变更

本公司本报告期内无重大会计估计变更事项。

29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注“四、24、收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(6) 折旧和摊销

本公司对生产性生物资产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

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

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供应税劳务	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴； 从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广东燕塘乳业股份有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
广东燕塘乳业股份有限公司红五月良种奶牛场分公司	免税
湛江燕塘澳新牧业有限公司	免税
陆丰市新澳良种奶牛养殖有限公司	免税
汕头市燕塘乳业有限公司	20%
广东燕塘冷冻食品有限公司	25%
广州燕塘优鲜达电子商务有限公司	25%
湛江燕塘乳业有限公司	15%
广东燕塘饲料生物科技有限公司	免税

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，农业生产者销售自产农产品免征增值税，广东燕塘乳业股份有限公司红五月良种奶牛场分公司、湛江燕塘澳新牧业有限公司、陆丰市新澳良种奶牛养殖有限公司和广东燕塘饲料生物科技有限公司销售自产农产品享受免征增值税的优惠政策。

(2) 企业所得税

根据自2008年1月1日起施行的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《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），公司及子公司奶类初加工项目产品的所得享受免征企业所得税的优惠政策；广东燕塘饲料生物科技有限公司从事牧草类初加工的所得享受免征企业所得税的优惠政策。

根据自2008年1月1日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，企业从事牲畜饲养的所得免征企业所得税。广东燕塘乳业股份有限公司红五月良种奶牛场分公司、湛江燕塘澳新牧业有限公司以及陆丰市新澳良种奶牛养殖有限公司从事奶牛饲养的所得享受免征企业所得税的优惠政策。

子公司湛江燕塘乳业有限公司于2021年12月20日取得编号为GR202144005591的高新技术企业证书，有效期为三年，享受15%的高新技术企业所得税优惠税率，优惠政策期限为2021年-2023年。

公司于2022年12月19日取得编号为GR202244003376的高新技术企业证书，有效期为三年，享受15%的高新技术企业所得税优惠税率，优惠政策期限为2022年-2024年。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号）有关规定，自2021年1月1日至2022年12月31

日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2022年1月1日，“年末”指2022年12月31日，“上年年末”指2021年12月31日，“本年”指2022年度，“上年”指2021年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	32,848.67	43,890.42
银行存款	265,281,839.99	246,324,300.36
其他货币资金	414,745.34	550,538.80
合 计	265,729,434.00	246,918,729.58
其中：存放财务公司存款	29,048,980.35	

因质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细参见附注“六、50、所有权或使用权受限的资产”。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	102,471,462.47
1 至 2 年	6,224,272.10
2 至 3 年	885,634.73
3 年以上	2,336,452.78
其中：3-4 年	809,557.39
4-5 年	1,367,278.70
5 年以上	159,616.69
小 计	111,917,822.08
减：坏账准备	13,629,611.07
合 计	98,288,211.01

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,373,115.45	6.59	7,373,115.45	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	104,544,706.63	93.41	6,256,495.62	5.98	98,288,211.01
其中：账龄组合	104,544,706.63	93.41	6,256,495.62	5.98	98,288,211.01
合计	111,917,822.08	—	13,629,611.07	—	98,288,211.01

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,382,655.50	6.69	7,382,655.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	102,931,153.34	93.31	5,782,794.90	5.62	97,148,358.44
其中：账龄组合	102,931,153.34	93.31	5,782,794.90	5.62	97,148,358.44
合计	110,313,808.84	—	13,165,450.40	—	97,148,358.44

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州千鲜电子商务有限公司	3,799,375.73	3,799,375.73	100.00	存在无法收回风险
广州市番禺区大石孔燕食品店	1,086,446.33	1,086,446.33	100.00	存在无法收回风险
广州劲旺食品贸易有限公司	1,047,313.92	1,047,313.92	100.00	存在无法收回风险
广东港珍泓海生物科技有限公司	889,179.88	889,179.88	100.00	存在无法收回风险
中山鸿燕贸易有限公司	366,234.52	366,234.52	100.00	存在无法收回风险
中粮海优（北京）有限公司广州分公司	56,139.67	56,139.67	100.00	存在无法收回风险
广州丽达商贸有限公司	34,930.85	34,930.85	100.00	存在无法收回风险
上海智奥一号店信息技术有限公司	29,507.75	29,507.75	100.00	存在无法收回风险
广州盛利徠贸易有限公司	23,496.23	23,496.23	100.00	存在无法收回风险
惠州市淡水（朱）经销处	15,743.72	15,743.72	100.00	存在无法收回风险
深圳市鑫旺隆农产品有限公司	10,933.29	10,933.29	100.00	存在无法收回风险
东莞东城服务部	7,077.98	7,077.98	100.00	存在无法收回风险
广州市艾付派信息系统有限公司	3,360.00	3,360.00	100.00	存在无法收回风险
番禺清河市场专卖店	3,019.58	3,019.58	100.00	存在无法收回风险
广东宸品荟健康产业科技有限公司	356.00	356.00	100.00	存在无法收回风险
合计	7,373,115.45	7,373,115.45	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	102,279,596.64	5,113,979.85	5.00
1 至 2 年	1,502,476.71	450,743.02	30.00
2 至 3 年	141,721.07	70,860.54	50.00
3 年以上	620,912.21	620,912.21	100.00
合 计	104,544,706.63	6,256,495.62	—

(2) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	7,382,655.50		9,540.05			7,373,115.45
按组合计提坏账准备的应收账款	5,782,794.90	495,588.71		21,887.99		6,256,495.62
其中：账龄组合	5,782,794.90	495,588.71		21,887.99		6,256,495.62
合 计	13,165,450.40	495,588.71	9,540.05	21,887.99		13,629,611.07

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	21,887.99

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京京东世纪信息技术有限公司	16,962,589.41	15.16	848,129.47
广东润华商业有限公司	9,989,237.90	8.93	499,461.90
福州朴朴电子商务有限公司	9,183,652.75	8.21	459,182.64
广州易初莲花连锁超市有限公司	7,883,559.53	7.04	394,177.98
沃尔玛(中国)投资有限公司	7,028,352.55	6.28	351,770.30
合 计	51,047,392.14	45.61	2,552,722.29

(5) 本公司本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本公司年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	13,729,969.57	93.95	14,572,443.53	96.55
1 至 2 年	431,588.64	2.95	267,379.94	1.77
2 至 3 年	199,294.88	1.36	18,000.00	0.12
3 年以上	253,929.55	1.74	235,929.55	1.56
合 计	14,614,782.64	—	15,093,753.02	—

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
中山市正好贸易有限公司	3,857,220.00	26.39	1年以内	业务未完成
康美包(苏州)有限公司	2,730,435.50	18.68	1年以内	业务未完成
中国石化销售股份有限公司广东广州石油分公司	1,051,403.82	7.19	1年以内	业务未完成
广州市铭慧机械股份有限公司	902,083.13	6.17	1年以内	业务未完成
西瑞斯包装机械(苏州)有限公司	768,169.60	5.26	1年以内	业务未完成
合 计	9,309,312.05	63.70		

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,094,944.62	6,168,703.37
合 计	5,094,944.62	6,168,703.37

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	3,272,281.04
1 至 2 年	2,278,249.44
2 至 3 年	788,286.04
3 年以上	889,300.97
其中：3-4 年	184,551.97
4-5 年	116,514.36
5 年以上	588,234.64
小 计	7,228,117.49
减：坏账准备	2,133,172.87
合 计	5,094,944.62

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	4,131,838.44	5,339,109.76
土地租金	1,419,743.81	149,302.83
保险赔偿款	575,000.00	690,000.00
备用金	104,180.00	241,894.13
其他	997,355.24	1,288,733.92
小 计	7,228,117.49	7,709,040.64
减：坏账准备	2,133,172.87	1,540,337.27
合 计	5,094,944.62	6,168,703.37

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	276,553.65	343,083.49	920,700.13	1,540,337.27
2022 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段	-146,054.86	146,054.86		
——转入第三阶段		-250,765.81	250,765.81	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	33,115.26	441,142.29	180,636.52	654,894.07
本年转回				
本年转销				
本年核销			62,058.47	62,058.47
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	163,614.05	679,514.83	1,290,043.99	2,133,172.87

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
其他应收款	1,540,337.27	654,894.07		62,058.47		2,133,172.87
合 计	1,540,337.27	654,894.07		62,058.47		2,133,172.87

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	62,058.47

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
叶乾	土地租金	1,205,483.51	1 年以内	16.68	60,274.18
广东省广前糖业发展有限公司	押金	727,320.00	1 年以内	10.06	36,366.00
广州市天河区兴华胜发回收店	其他	622,302.02	1-2 年	8.61	186,690.61
广东省红五月农场	押金	405,600.00	1-2 年、2-3 年	5.61	201,840.00
广州地铁集团有限公司	押金、保证金	378,270.99	1-2 年	5.23	113,481.30
合计	——	3,338,976.52	——	46.19	598,652.09

⑦本公司年末无涉及政府补助的应收款项。

⑧本公司本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本公司年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	103,732,297.38	726,993.69	103,005,303.69
产成品	39,378,539.94		39,378,539.94
包装物	34,697,169.15	672,876.35	34,024,292.80
消耗性生物资产	4,444,124.95	889,886.24	3,554,238.71
低值易耗品	516,829.98		516,829.98
合计	182,768,961.40	2,289,756.28	180,479,205.12

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	68,318,440.88	721,653.38	67,596,787.50
产成品	39,396,938.08		39,396,938.08
包装物	35,814,965.72	356,716.64	35,458,249.08
消耗性生物资产	1,188,569.80		1,188,569.80
发出商品	1,778,208.09		1,778,208.09
低值易耗品	597,873.95		597,873.95

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
合 计	147,094,996.52	1,078,370.02	146,016,626.50

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他	
原材料	721,653.38	34,590.51		29,250.20		726,993.69
包装物	356,716.64	319,841.35		3,681.64		672,876.35
消耗性生物资产		889,886.24				889,886.24
合 计	1,078,370.02	1,244,318.10		32,931.84		2,289,756.28

本公司年末无用于债务担保的存货。

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税留抵扣额	926,979.03	1,421,309.69
预缴所得税	5,237,872.89	2,287,114.37
合 计	6,164,851.92	3,708,424.06

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
一、联营企业					
甘肃燕塘传祁牧 业有限公司	15,198,808.87	54,800,000.00		-591,881.39	
合 计	15,198,808.87	54,800,000.00		-591,881.39	

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准 备
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业						
甘肃燕塘传祁 牧业有限公司					69,406,927.48	
合 计					69,406,927.48	

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
广东粤垦农业小额贷款股份有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00
广东省农垦集团财务有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00
合 计	42,800,000.00	42,800,000.00

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
广东粤垦农业小额贷款股份有限公司	1,492,768.09	7,699,326.22			非交易出售赚取差价	
广东省农垦集团财务有限公司					非交易出售赚取差价	
合 计	1,492,768.09	7,699,326.22				

9、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	842,338,833.40	765,654,794.65
固定资产清理		
合 计	842,338,833.40	765,654,794.65

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	548,493,616.80	513,202,085.46	40,202,882.59	28,470,088.85	1,130,368,673.70
2、本年增加金额	57,430,326.12	85,935,288.85	5,229,489.78	5,067,733.78	153,662,838.53
(1) 购置	10,312,022.12	20,198,167.63	5,229,489.78	3,585,749.37	39,325,428.90
(2) 在建工程转入	47,118,304.00	65,737,121.22		1,481,984.41	114,337,409.63
3、本年减少金额	1,079,874.05	11,709,765.13	2,950,666.92	714,147.37	16,454,453.47
(1) 处置或报废	1,079,874.05	11,709,765.13	2,950,666.92	714,147.37	16,454,453.47
4、年末余额	604,844,068.87	587,427,609.18	42,481,705.45	32,823,675.26	1,267,577,058.76
二、累计折旧					
1、年初余额	130,272,204.54	189,009,553.37	21,737,589.73	17,987,727.82	359,007,075.46
2、本年增加金额	22,097,414.72	40,516,477.41	3,407,834.81	4,686,905.38	70,708,632.32
(1) 计提	22,097,414.72	40,516,477.41	3,407,834.81	4,686,905.38	70,708,632.32
3、本年减少金额	603,697.91	5,598,935.51	2,707,175.54	648,876.67	9,558,685.63
(1) 处置或报废	603,697.91	5,598,935.51	2,707,175.54	648,876.67	9,558,685.63

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
4、年末余额	151,765,921.35	223,927,095.27	22,438,249.00	22,025,756.53	420,157,022.15
三、减值准备					
1、年初余额	701,898.83	4,834,199.31	170,500.57	204.88	5,706,803.59
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额	83,810.88	486,930.12	54,859.38		625,600.38
(1) 处置或报废	83,810.88	486,930.12	54,859.38		625,600.38
4、年末余额	618,087.95	4,347,269.19	115,641.19	204.88	5,081,203.21
四、账面价值					
1、年末账面价值	452,460,059.57	359,153,244.72	19,927,815.26	10,797,713.85	842,338,833.40
2、年初账面价值	417,519,513.43	319,358,332.78	18,294,792.29	10,482,156.15	765,654,794.65

②暂时闲置的固定资产情况：无

③通过经营租赁租出的固定资产：无

④未办妥产权证书的固定资产情况：无

10、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	14,049,608.33	35,367,403.23
工程物资		
合 计	14,049,608.33	35,367,403.23

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
养牛场废水治理工程	1,283,062.86		1,283,062.86			
洁净蒸汽发生器	1,330,204.21		1,330,204.21			
常温前处理工艺设备	9,254,867.25		9,254,867.25			
设备安装工程	999,439.80		999,439.80	15,506,838.17		15,506,838.17
阳江牧场二期扩建工程	1,182,034.21		1,182,034.21	11,211,185.25		11,211,185.25
陆丰牧场建设工程				4,573,400.00		4,573,400.00
公用能源系统升级改造				3,699,640.87		3,699,640.87
青贮窖加项工程				376,338.94		376,338.94
合 计	14,049,608.33		14,049,608.33	35,367,403.23		35,367,403.23

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金 额	本年转入固定 资产金额	本年其 他减少 金额	年末余额
养牛场废水治理工程	285.13		1,283,062.86			1,283,062.86
洁净蒸汽发生器	158.69		1,330,204.21			1,330,204.21
常温前处理工艺设备	1,162.00		9,254,867.25			9,254,867.25
设备安装工程	7,968.74	15,506,838.17	30,474,553.48	44,981,951.85		999,439.80
阳江牧场二期扩建工程	8,757.33	11,211,185.25	46,752,757.35	56,781,908.39		1,182,034.21
陆丰牧场建造工程	565.00	4,573,400.00	875,700.81	5,449,100.81		
公用能源系统升级改造	589.23	3,699,640.87	1,581,009.60	5,280,650.47		
青贮窖加顶工程	121.18	376,338.94	835,505.87	1,211,844.81		
广前打井拉电项目	63.20		631,953.30	631,953.30		
合计	19,670.50	35,367,403.23	93,019,614.73	114,337,409.63		14,049,608.33

(续)

项目名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额 (万元)	其中：本年 利息资本化 金额(万元)	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
养牛场废水治理工程	45.00	45.00				自有资金
洁净蒸汽发生器	84.00	84.00				自有资金
常温前处理工艺设备	80.00	80.00				自有资金
设备安装工程	56.00	56.00				自有资金
阳江牧场二期扩建工程	98.00	98.00				自有资金
陆丰牧场建造工程	100.00	100.00	14.84			自有资金
公用能源系统升级改造	100.00	100.00				自有资金
青贮窖加顶工程	100.00	100.00				自有资金
广前打井拉电项目	100.00	100.00				自有资金
合计			14.84			

11、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式

项 目	畜牧养殖业			合 计
	成母牛	青年牛	牛犊	
一、账面原值				
1、年初余额	117,838,077.00	63,766,819.00	6,729,655.82	188,334,551.82
2、本年增加金额	66,587,338.02	60,258,477.04	25,043,049.10	151,888,864.16
(1) 外购				
(2) 自行培育		39,816,947.89	25,043,049.10	64,859,996.99
(3) 转群	66,587,338.02	20,441,529.15		87,028,867.17
3、本年减少金额	32,134,805.16	71,615,502.65	20,756,971.20	124,507,279.01

项 目	畜牧养殖业			合 计
(1) 处置	32,134,805.16	5,028,164.63	315,442.05	37,478,411.84
(2) 转群		66,587,338.02	20,441,529.15	87,028,867.17
4、年末余额	152,290,609.86	52,409,793.39	11,015,733.72	215,716,136.97
二、累计折旧				
1、年初余额	31,387,260.00			31,387,260.00
2、本年增加金额	19,846,340.30			19,846,340.30
(1) 计提	19,846,340.30			19,846,340.30
3、本年减少金额	13,964,374.72			13,964,374.72
(1) 处置	13,964,374.72			13,964,374.72
4、年末余额	37,269,225.58			37,269,225.58
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额	479,155.58	126,632.60		605,788.18
(1) 计提	479,155.58	126,632.60		605,788.18
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	479,155.58	126,632.60		605,788.18
四、账面价值				
1、年末账面价值	114,542,228.70	52,283,160.79	11,015,733.72	177,841,123.21
2、年初账面价值	86,450,817.00	63,766,819.00	6,729,655.82	156,947,291.82

(2)以成本计量生产性生物资产, 畜牧养殖业因购买而增加人民币 0.00 元, 因繁殖(育)而增加人民币 64,859,996.99 元, 因出售、死亡、盘亏及毁损而减少人民币 37,478,411.84 元, 因折旧而减少人民币 19,846,340.30 元。

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	土地	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	22,803,198.55	26,628,854.80	23,374,851.70	72,806,905.05
2、本年增加金额	3,147,687.74		17,084,439.34	20,232,127.08
3、本年减少金额			2,962,319.14	2,962,319.14
4、年末余额	25,950,886.29	26,628,854.80	37,496,971.90	90,076,712.99
二、累计折旧				
1、年初余额	4,182,459.73	8,040,349.86	1,514,458.15	13,737,267.74
2、本年增加金额	5,735,260.86	2,108,046.72	3,720,657.24	11,563,964.82
(1) 计提	5,735,260.86	2,108,046.72	3,720,657.24	11,563,964.82
3、本年减少金额				
(1) 处置				

项 目	房屋及建筑物	机器设备	土地	合 计
4、年末余额	9,917,720.59	10,148,396.58	5,235,115.39	25,301,232.56
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	16,033,165.70	16,480,458.22	32,261,856.51	64,775,480.43
2、年初账面价值	18,620,738.82	18,588,504.94	21,860,393.55	59,069,637.31

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	信息系统软件	土地使用权	著作权	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	6,436,356.93	33,036,184.00	50,000.00	39,522,540.93
2、本年增加金额	94,339.62			94,339.62
(1) 购置	94,339.62			94,339.62
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	6,530,696.55	33,036,184.00	50,000.00	39,616,880.55
二、累计摊销				
1、年初余额	4,798,870.96	6,929,226.50	25,833.23	11,753,930.69
2、本年增加金额	441,526.47	630,312.48	9,999.96	1,081,838.91
(1) 计提	441,526.47	630,312.48	9,999.96	1,081,838.91
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	5,240,397.43	7,559,538.98	35,833.19	12,835,769.60
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				

项 目	信息系统软件	土地使用权	著作权	合 计
1、年末账面价值	1,290,299.12	25,476,645.02	14,166.81	26,781,110.95
2、年初账面价值	1,637,485.97	26,106,957.50	24,166.77	27,768,610.24

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成	处置	
湛江燕塘澳新牧业有限公司	397,571.49			397,571.49
合 计	397,571.49			397,571.49

15、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
租赁资产改造支出	2,319,833.05	599,693.15	1,716,228.39		1,203,297.81
装修费支出	133,475.17	427,867.93	144,553.36		416,789.74
合 计	2,453,308.22	1,027,561.08	1,860,781.75		1,620,087.55

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	14,048,247.89	2,051,097.71	12,092,730.38	1,748,019.89
费用时间性差异影响	27,522,851.02	4,126,927.65	19,516,528.86	2,912,671.96
合 计	41,571,098.91	6,178,025.36	31,609,259.24	4,660,691.85

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
按税法规定一次性税前扣除的固定资产	14,096,942.87	2,114,541.43		
合 计	14,096,942.87	2,114,541.43		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	48,953,328.05	58,180,608.16
资产减值准备	3,981,996.03	9,398,230.90
合 计	52,935,324.08	67,578,839.06

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2022		6,354,139.75	
2023	13,982,871.60	14,676,308.89	
2024	8,418,098.85	7,689,320.31	
2025	10,899,967.58	10,815,274.77	
2026	9,820,187.53	18,645,564.44	
2027	5,832,202.49		
合 计	48,953,328.05	58,180,608.16	

17、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	77,884,444.36		77,884,444.36	17,447,522.98		17,447,522.98
合 计	77,884,444.36		77,884,444.36	17,447,522.98		17,447,522.98

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	117,439,296.11	33,000,000.00
质押借款（注 1）	40,000,000.00	30,000,000.00
保证借款（注 2）	20,000,000.00	
合 计	177,439,296.11	63,000,000.00

注 1: 公司以一种酸奶包装箱(权证号: ZL202122630038.5)作为质押物取得 40,000,000.00 元借款, 期限为 2022 年 4 月 20 日至 2023 年 5 月 31 日。已经第三届董事会第七次会议、董事长、总经理审议通过。

注 2: 本公司之子公司湛江燕塘乳业有限公司, 自中国银行股份有限公司获取的保证借款 10,000,000.00 元, 年利率为全国银行间同业拆借中心最近公布的 1 年期贷款市场报价利率减 30 基点, 目前年利率为 3.40%, 贷款期限为 2022 年 5 月 10 日至 2023 年 5 月 10 日, 系由本公司提供保证;

本公司之子公司陆丰市新澳良种奶牛养殖有限公司，自交通银行股份有限公司获取的保证借款 5,000,000.00 元，年利率 3.15%，贷款期限为 2022 年 6 月 8 日至 2023 年 2 月 26 日，系由本公司提供担保；

本公司之子公司陆丰市新澳良种奶牛养殖有限公司，自交通银行股份有限公司获取的保证借款 5,000,000.00 元，年利率 3.15%，贷款期限为 2022 年 6 月 23 日至 2023 年 6 月 23 日，系由本公司提供担保。

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付货款	149,502,296.38	112,063,909.02
应付劳务款	42,789,181.56	30,157,288.31
应付工程设备款	34,137,144.46	12,075,055.68
合 计	226,428,622.40	154,296,253.01

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：无

20、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	15,776,186.64	16,370,128.27
合 计	15,776,186.64	16,370,128.27

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	35,891,190.52	237,512,109.43	243,918,816.04	29,484,483.91
二、离职后福利-设定提存计划		20,833,092.12	20,833,092.12	
三、辞退福利	1,200,765.89	34,908.93	1,235,674.82	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	37,091,956.41	258,380,110.48	265,987,582.98	29,484,483.91

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	34,310,804.13	184,386,554.95	190,941,354.89	27,756,004.19
2、职工福利费		21,469,573.53	21,469,573.53	
3、社会保险费		10,246,160.02	10,246,160.02	
其中：医疗保险费		8,408,328.65	8,408,328.65	
工伤保险费		648,581.07	648,581.07	
生育保险费				
其他保险费		1,189,250.30	1,189,250.30	
4、住房公积金	135,126.00	17,342,596.00	17,311,223.00	166,499.00
5、工会经费和职工教育经费	1,445,260.39	4,067,224.93	3,950,504.60	1,561,980.72
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	35,891,190.52	237,512,109.43	243,918,816.04	29,484,483.91

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		20,192,485.84	20,192,485.84	
2、失业保险费		640,606.28	640,606.28	
3、企业年金缴费				
合计		20,833,092.12	20,833,092.12	

22、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	6,060,199.40	2,883,227.86
企业所得税	677,843.00	3,397,274.23
城市维护建设税	422,996.21	200,621.43
教育费附加	181,218.54	86,370.91
地方教育附加	120,812.38	57,580.61
个人所得税	358,000.48	207,898.81
土地使用税	108,525.44	525.44
房产税	386,736.84	150,318.43
印花税	253,070.21	112,230.27
其他	3,500.00	
合计	8,572,902.50	7,096,047.99

23、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	89,790,680.28	102,359,593.64
合 计	89,790,680.28	102,359,593.64

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
押金及保证金	37,111,856.94	35,291,042.16
预计促销款项	49,603,521.28	63,634,570.74
往来款	1,114,969.68	88,078.95
其他	1,960,332.38	3,345,901.79
合 计	89,790,680.28	102,359,593.64

②账龄超过 1 年的重要其他应付款：无

24、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、26）	11,429,804.56	9,791,289.43
合 计	11,429,804.56	9,791,289.43

25、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	1,927,121.10	1,952,860.78
合 计	1,927,121.10	1,952,860.78

26、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋及建筑物	19,144,143.20	3,620,614.31	888,715.88		6,245,953.57	17,407,519.82
机器设备	8,055,702.11		251,545.74		4,557,931.62	3,749,316.23
土地	19,881,163.22	14,065,386.85	1,281,294.72		2,997,418.50	32,230,426.29
减：一年内到期的租赁负债（附注六、24）	9,791,289.43	—	—	—	—	11,429,804.56
合 计	37,289,719.10	—	—	—	—	41,957,457.78

注：本公司对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见

本附注“八、3、流动性风险”。

27、长期应付职工薪酬

项 目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
四、退休人员统筹外费用	10,974,323.00	
合 计	10,974,323.00	

28、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
复垦费		156,525.81	子公司陆丰市新澳良种奶牛养殖有限公司收到广东省自然资源厅出具的《行政处罚决定书》（粤自然资案处（罚）[2019]1 号），责成广东农垦总局、燕塘乳业和铜锣湖农场配合属地自然资源主管部门在铜锣湖农场范围内按基本农田标准要求复垦被损毁面积相等的基本农田，复垦后由汕尾市自然资源部门和农业农村部门按相关程序和规定进行验收。2022 年 6 月已按照最终核定的耕地复垦费用支付。
未决诉讼		4,245,760.33	2022 年 10 月 19 日，子公司收到广东省湛江市中级人民法院的民事判决书（（2022）粤 08 民终 3248 号），终审判决胜诉，本期冲回前期计提的预计负债。
合 计		4,402,286.14	

29、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
与资产相关政府补助	5,305,972.45	1,090,900.00	1,182,266.33	5,214,606.12	详见下表
与收益相关政府补助	259,697.74		142,527.93	117,169.81	详见下表
合 计	5,565,670.19	1,090,900.00	1,324,794.26	5,331,775.93	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他收 益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
2020年乳制品前处理设备与灌装线技术改造项目奖励	1,435,151.52			134,545.44		1,300,606.08	与资产相关
2016年畜禽标准化养殖项目补贴	857,302.92			103,991.88		753,311.04	与资产相关
土地治理（农业综合开发项目）	506,515.71			46,333.42		460,182.29	与资产相关
标准化规模养殖项目	510,818.53			128,240.88		382,577.65	与资产相关
2017年扶持企业发展技改专项资金	397,500.00			45,000.00		352,500.00	与资产相关
新型高效杀菌技术的开发与应用项目		350,000.00				350,000.00	与资产相关
益生菌发酵青贮饲料的产业化技术与应用研究		320,000.00				320,000.00	与资产相关
低致敏性功能乳蛋白生物加工与开发专项款		270,000.00				270,000.00	与资产相关
2019年技改项目	272,916.71			24,999.96		247,916.75	与资产相关
2019年省级技术改造资金	161,736.08			14,166.72		147,569.36	与资产相关
2015年规模化禽畜养殖业“以奖促减”资金	214,390.30			59,166.72		155,223.58	与资产相关
农垦总局农机补贴款	323,860.83			172,048.26		151,812.57	与资产相关
乳制品智能冷链物流关键技术示范	104,636.69			27,163.56		77,473.13	与资产相关
2020年博士后创新平台建设补贴	68,435.14			5,744.88		62,690.26	与收益相关
全谷物酸奶产业化关键技术及功能研究	59,753.52			10,548.72		49,204.80	与资产相关
广东省2017年中央财政农业机械购置补贴	53,250.00			9,000.00		44,250.00	与资产相关
农业技术试验示范专项	52,965.25			10,624.44		42,340.81	与收益相关
污染治理项目及设施改造	49,215.10			7,664.21		41,550.89	与资产相关
畜禽生产性能测定		140,000.00		108,007.93		31,992.07	与资产相关
农垦总局奶牛养殖技术推广款	38,848.35			8,896.08		29,952.27	与资产相关
质量安全溯源平台专项资金	33,750.00			11,250.00		22,500.00	与资产相关

项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他收 益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
广东省 2015 年中央财政农业机械购置补贴	16,625.00			5,250.00		11,375.00	与资产相关
乳蛋白-桑椹多酚加合物形成机制及其胃肠消化 特性与应用	138,297.35			126,158.61		12,138.74	与收益相关
农机购置补贴		10,900.00		1,089.99		9,810.01	与资产相关
环境保护专项资金	11,034.75			6,236.12		4,798.63	与资产相关
直属垦区文化信息资源共享工程建设	100,000.16			100,000.16			与资产相关
2009 年无菌包技改扩产项目	92,000.00			92,000.00			与资产相关
2010 年无菌包技改扩产项目	66,666.28			66,666.28			与资产相关
合计	5,565,670.19	1,090,900.00		1,324,794.26		5,331,775.93	——

30、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	157,350,000.00						157,350,000.00

31、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	319,405,903.55			319,405,903.55
其他资本公积				
合计	319,405,903.55			319,405,903.55

32、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	103,876,640.97	9,165,073.09		113,041,714.06
任意盈余公积				
合计	103,876,640.97	9,165,073.09		113,041,714.06

33、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	600,837,015.23	480,694,926.74
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	600,837,015.23	480,694,926.74
加: 本年归属于母公司股东的净利润	99,361,516.67	157,737,707.74
减: 提取法定盈余公积	9,165,073.09	13,993,119.25
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	31,470,000.00	23,602,500.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	659,563,458.81	600,837,015.23

34、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,851,527,912.25	1,418,469,644.33	1,971,107,123.96	1,424,256,035.71
其他业务	23,666,545.91	15,321,798.16	13,639,814.50	7,839,989.97

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	1,875,194,458.16	1,433,791,442.49	1,984,746,938.46	1,432,096,025.68

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额	上年发生额
按商品类型分类：		
液体乳及乳制品	1,845,825,203.64	1,963,519,294.11
其他业务	29,369,254.52	21,227,644.35
合 计	1,875,194,458.16	1,984,746,938.46
按经营地区分类：		
境内	1,875,194,458.16	1,984,746,938.46
合 计	1,875,194,458.16	1,984,746,938.46

35、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,867,005.40	4,254,416.16
房产税	3,208,795.48	2,970,313.15
教育费附加	1,654,507.06	1,821,831.38
地方教育附加	1,103,011.61	1,214,554.22
印花税	1,082,942.23	1,178,703.27
土地使用税	270,427.16	266,062.31
其他税费	37,587.27	54,624.22
合 计	11,224,276.21	11,760,504.71

36、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
广告宣传及促销费用	115,602,068.92	153,061,836.93
职工薪酬	55,358,219.20	58,148,959.03
物料消耗	8,990,270.25	10,301,622.15
商品损耗费	7,271,510.63	4,317,398.94
办公及修理费	4,387,250.86	4,535,644.25
差旅费	3,688,433.77	5,054,463.34
折旧费	2,828,873.79	2,736,328.10
业务招待费	360,466.15	642,044.04
其他费用	3,732,765.52	4,343,006.44
合 计	202,219,859.09	243,141,303.22

37、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	64,374,154.79	59,277,955.39
办公费	19,370,461.99	18,616,517.01
折旧费及摊销	10,257,529.95	11,014,427.31
聘请中介机构费	3,451,404.20	3,611,682.81
物料消耗	1,050,021.31	1,507,005.44
业务招待费	1,042,559.84	1,268,026.83
差旅费	785,171.82	848,676.32
其他费用	4,295,940.96	7,017,899.14
合 计	104,627,244.86	103,162,190.25

38、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	13,608,002.41	9,834,214.30
直接投入	2,463,094.40	2,426,778.76
折旧与摊销	984,263.96	1,122,830.97
其他费用	972,622.51	881,346.78
合 计	18,027,983.28	14,265,170.81

39、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	7,286,769.49	4,720,092.39
减：利息收入	4,155,047.77	2,627,811.15
汇兑损益		-5,842.33
银行手续费	643,002.21	711,474.71
其他	48,319.08	109,430.91
合 计	3,823,043.01	2,907,344.53

40、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	17,452,296.37	20,076,100.29	17,452,296.37
个人所得税手续费返还	173,855.12	97,904.12	173,855.12
合 计	17,626,151.49	20,174,004.41	17,626,151.49

计入其他收益的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
2021 年经营贡献奖	6,650,000.00		与收益相关
农业生产保险补贴	5,882,482.20	6,550,512.00	与收益相关
失业稳岗补贴款	1,048,201.81	52,810.10	与收益相关
知识产权质押融资补贴	887,671.23		与收益相关
高新技术企业认定补贴	400,000.00	200,000.00	与收益相关
2020 年省级科技专项资金	300,000.00		与收益相关
2021 年市场企业研发资金	300,000.00		与收益相关
2020 年委托加工奖励款	240,000.00		与收益相关
农垦总局农机补贴款	172,048.26	182,573.18	与资产相关
2020 年乳制品前处理设备及灌装线技术改造 改造项目奖励款	134,545.44	44,848.48	与资产相关
标准化规模养殖项目	128,240.88	128,240.88	与资产相关
乳蛋白-桑椹多酚加合物形成机制及其胃肠 消化特性与应用	126,158.61	21,702.65	与收益相关
2021 年度研发费用加计扣除补贴款	111,869.00		与收益相关
畜禽生产性能测定	108,007.93		与收益相关
2016 年畜禽标准化养殖项目补贴	103,991.88	103,991.88	与资产相关
直属垦区文化信息资源共享工程建设	100,000.16	99,999.96	与资产相关
技能人才培养平台建设资助款	100,000.00		与收益相关
2009 年无菌包技改扩产项目	92,000.00	138,000.00	与资产相关
2010 年无菌包技改扩产项目	66,666.28	66,666.72	与资产相关
2015 年规模化禽畜养殖业“以奖促减”资 金	59,166.72	59,166.72	与资产相关
质量强区专项资金	55,000.00	20,000.00	与收益相关
广东省重点商标保护扶持款	50,000.00		与收益相关
清洁生产称号认定奖	50,000.00		与收益相关
批发业新增限额以上企业奖励	50,000.00		与收益相关
土地治理（农业综合开发项目）	46,333.42	47,638.44	与资产相关
2017 年扶持企业发展技改专项资金	45,000.00	45,000.00	与资产相关
乳制品智能冷链物流关键技术示范	27,163.56	27,163.56	与资产相关
2019 年技改项目	24,999.96	24,999.96	与资产相关
2019 省级技术改造资金	14,166.72	8,263.92	与资产相关
质量安全溯源平台专项资金	11,250.00	11,250.00	与资产相关
农业技术试验示范专项	10,624.44	9,355.32	与收益相关
全谷物酸奶产业化关键技术及功能研究	10,548.72	10,548.72	与资产相关
广东省 2017 年中央财政农业机械购置补贴	9,000.00	9,000.00	与资产相关
农垦总局奶牛养殖技术推广款	8,896.08	8,896.08	与资产相关
污染治理项目及设施改造	7,664.21	7,645.86	与资产相关

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
环境保护专项资金	6,236.12	17,710.98	与资产相关
2020 年博士后创新平台建设补贴	5,744.88	5,744.88	与收益相关
广东省 2015 年中央财政农业机械购置补贴	5,250.00	5,250.00	与资产相关
小微企业税收减免	2,277.87		与收益相关
农机购置补贴	1,089.99		与资产相关
绿色企业上市补贴		7,000,000.00	与收益相关
企业以工代训补贴款		2,281,500.00	与收益相关
企业环境升级改造奖励资金款		2,138,200.00	与收益相关
广州市都市现代农业奖励资金		310,000.00	与收益相关
省财政博士后专项经费		150,000.00	与收益相关
支持企业复工复产扶持基金		73,420.00	与收益相关
电子商务项目资金补贴		65,000.00	与收益相关
2020 年度广州市高层次金融人才支持项目扶持配套奖励		50,000.00	与收益相关
科技补助资金		50,000.00	与收益相关
省级“菜篮子”基地补助		40,000.00	与收益相关
职工线上职业技能培训补贴		6,000.00	与收益相关
科普基地补贴款		5,000.00	与收益相关
合 计	17,452,296.37	20,076,100.29	

41、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-591,881.39	-1,191.13
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,492,768.09	1,443,911.62
合 计	900,886.70	1,442,720.49

42、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-486,048.66	-3,705,192.66
其他应收款坏账损失	-654,894.07	-515,454.27
合 计	-1,140,942.73	-4,220,646.93

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

43、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-1,244,318.10	-1,130,787.15
生产性生物资产减值损失	-605,788.18	
固定资产减值损失		-3,228,953.43
合 计	-1,850,106.28	-4,359,740.58

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

44、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	855,819.60	200,728.33	855,819.60
生产性生物资产处置收益	-1,250,825.66	279,368.69	-1,250,825.66
使用权资产处置收益	69,526.33	15,514.75	69,526.33
合 计	-325,479.73	495,611.77	-325,479.73

45、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,468.00	65,171.10	2,468.00
其中：固定资产	2,468.00	65,171.10	2,468.00
生产性生物资产			
赔偿收入	50,900.00	94,365.56	50,900.00
其他	326,626.04	627,504.83	326,626.04
合 计	379,994.04	787,041.49	379,994.04

46、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,134,414.34	2,676,195.26	4,134,414.34
其中：固定资产	741,028.96	749,192.25	741,028.96
生产性生物资产	3,393,385.38	1,927,003.01	3,393,385.38
对外捐赠支出	1,884,819.31	750,176.16	1,884,819.31
罚款支出	40,269.42	125,519.02	40,269.42
未决诉讼	-4,200,000.00	4,200,000.00	-4,200,000.00
其他	195,555.28	367,838.95	195,555.28
合 计	2,055,058.35	8,119,729.39	2,055,058.35

47、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	12,935,830.88	27,803,573.46
递延所得税费用	597,207.92	-191,381.18
合 计	13,533,038.80	27,612,192.28

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	115,016,054.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,252,408.15
子公司适用不同税率的影响	65,080.59
调整以前期间所得税的影响	-50,853.25
非应税收入的影响	-223,915.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	891,040.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-67,408.18
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	511,725.63
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除的影响	-4,845,039.46
所得税费用	13,533,038.80

48、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	17,218,402.11	20,642,442.10
银行存款利息收入	4,155,047.77	2,627,811.15
营业外收入	266,262.40	526,019.14
往来款	15,996,390.26	9,319,274.16
合 计	37,636,102.54	33,115,546.55

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
销售费用	81,907,526.98	112,207,221.07
管理费用	23,351,052.36	28,260,952.15
研发费用	1,077,644.39	3,731,419.88
财务费用	691,321.29	820,905.62
营业外支出	193,917.44	597,744.20
往来款	28,966,490.26	24,782,096.68

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	136,187,952.72	170,400,339.60

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
租赁负债支付的现金	13,801,303.69	14,284,988.07
合 计	13,801,303.69	14,284,988.07

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	101,483,015.56	156,001,468.24
加：资产减值准备	1,850,106.28	4,359,740.58
信用减值损失	1,140,942.73	4,220,646.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	90,554,972.62	79,097,898.32
使用权资产折旧	11,563,964.82	8,375,536.13
无形资产摊销	1,081,838.91	1,028,098.68
长期待摊费用摊销	1,860,781.75	1,528,487.99
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）	325,479.73	-495,611.77
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,131,946.34	2,611,024.16
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	7,286,769.49	4,720,092.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-900,886.70	-1,442,720.49
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,517,333.51	-191,381.18
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,114,541.43	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-35,673,964.88	-23,418,263.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,100,547.57	258,432,616.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,737,247.98	-219,047,188.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	189,938,874.98	275,780,443.74
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：		
现金的年末余额	265,679,434.00	246,862,401.12

补充资料	本年金额	上年金额
减：现金的年初余额	246,862,401.12	132,538,303.51
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	18,817,032.88	114,324,097.61

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	265,679,434.00	246,862,401.12
其中：库存现金	32,848.67	43,890.42
可随时用于支付的银行存款	265,281,839.99	246,324,300.36
可随时用于支付的其他货币资金	364,745.34	494,210.34
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	265,679,434.00	246,862,401.12
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		

50、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	50,000.00	平台履约保证金
合 计	50,000.00	

51、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关	1,090,900.00	其他收益	109,097.92
与收益相关	16,127,502.11	其他收益	16,127,502.11

注：此处披露的政府补助为本年新发生（包括实际收到和按照应收金额确认）的政府补助。

(2) 政府补助退回情况：无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
湛江燕塘乳业有限公司	湛江市	湛江市	制造业	100.00		出资设立
汕头市燕塘乳业有限公司	汕头市	汕头市	商业	60.00		出资设立
湛江燕塘澳新牧业有限公司	湛江市	湛江市	奶牛养殖	25.00	45.00	非同一控制下企业合并
陆丰市新澳良种奶牛养殖有限公司	陆丰市	陆丰市	奶牛养殖	100.00		出资设立
广东燕塘冷冻食品有限公司	广州市	广州市	制造业	100.00		出资设立
广州燕塘优鲜达电子商务有限公司	广州市	广州市	商业	100.00		出资设立
广东燕塘饲料生物科技有限公司	湛江市	湛江市	饲料作物种植加工	51.00		出资设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
甘肃燕塘传祁牧业有限公司	张掖市	张掖市	奶牛养殖	40.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	甘肃燕塘传祁牧业有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	22,352,697.15	22,628,664.89
其中：现金和现金等价物	415,883.85	7,544,611.89
非流动资产	181,890,347.15	15,368,357.28
资产合计	204,243,044.30	37,997,022.17
流动负债	29,725,725.61	
非流动负债		
负债合计	29,725,725.61	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	174,517,318.69	37,997,022.17
按持股比例计算的净资产份额	69,806,927.48	15,198,808.87
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		

项 目	甘肃燕塘传祁牧业有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	69,406,927.48	15,198,808.87
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	107,110.00	
财务费用	-18,364.38	-1,521.57
所得税费用		
净利润	-1,479,703.48	-2,977.83
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,479,703.48	-2,977.83
本年收到的来自联营企业的股利		

八、金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生

波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。本公司本年度无利率互换安排。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。

2、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。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致

面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注“六、2、应收账款”、“六、4、其他应收款”的披露。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业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。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行、财务公司订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司拥有国内银行、财务公司提供的授信额度，尚未使用的的银行、财务公

司授信额度为 49,260.00 万元。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款（含利息）	185,758,012.77			185,758,012.77
应付账款	226,428,622.40			226,428,622.40
其他应付款	89,790,680.28			89,790,680.28
一年内到期的非流动负债（含利息）	11,429,804.56			11,429,804.56
租赁负债（含利息）		24,809,608.40	17,147,849.38	41,957,457.78
其他负债	1,927,121.10			1,927,121.10
合计	515,334,241.11	24,809,608.40	17,147,849.38	557,291,698.89

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	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				
其他权益工具投资			42,800,000.00	42,800,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			42,800,000.00	42,800,000.00

2、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

近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境发生重大变化，因此以成本代表其公允价值。

3、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

本公司不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收款项、短期借款、应付款项，因剩余期限较短，上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值和公允价值相近。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
广东省燕塘投资有限公司	广州	实业投资	8,000.00	40.97	40.97

注：本公司的最终控制方是广东省农垦集团公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注“七、1、在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“七、2、在合营企业或联营企业中的权益”。本年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：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
甘肃燕塘传祁牧业有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
东莞市广垦食品有限公司	同一实际控制人
高州火星广垦置业有限公司	同一实际控制人
广东广垦畜牧集团股份有限公司	同一实际控制人
广东广垦电子商务交易有限公司	同一实际控制人
广东广垦恒之康食品有限公司	同一实际控制人
广东广垦绿色农产品有限公司	同一实际控制人
广东广垦农产品质量安全检测中心有限公司	同一实际控制人
广东广垦农业发展有限公司	同一实际控制人
广东广垦热带农业公园有限公司	同一实际控制人
广东广垦糖业集团有限公司	同一实际控制人
广东广垦物流发展有限公司湛江分公司	同一实际控制人
广东农垦东方红农场有限公司	同一实际控制人
广东农垦红江农场有限公司	同一实际控制人
广东农垦铜锣湖农场有限公司	同一实际控制人
广东农垦燕岭大厦有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东省广垦粮油有限公司	同一实际控制人
广东省广垦橡胶集团销售有限公司	同一实际控制人
广东省广垦橡胶集团有限公司	同一实际控制人
广东省广垦置业有限公司	同一实际控制人
广东省广前糖业发展有限公司	同一实际控制人
广东省农垦红五月农场有限公司	同一实际控制人
广东省农垦集团财务有限公司	同一实际控制人
广东省农垦集团进出口有限公司	同一实际控制人
湛江农垦第一机械有限公司（原广东省湛江农垦第一机械厂）	同一实际控制人
广东燕侨房地产发展有限公司	同一实际控制人
广东粤垦农业小额贷款股份有限公司	同一实际控制人
广东粤垦物业管理有限公司	同一实际控制人
广垦（湛江）红江橙农业科技有限公司	同一实际控制人
广州广垦仓储有限公司	同一实际控制人
广州广垦置业有限公司	同一实际控制人
广州市广橡国际贸易有限公司	同一实际控制人
广州市粤垦房地产开发有限公司	同一实际控制人
广州市粤垦贸易有限公司	同一实际控制人
广州燕塘房地产开发有限公司	同一实际控制人
广东省紫钻投资有限公司（原广州紫钻房地产代理有限公司）	同一实际控制人
化州广垦置业有限公司	同一实际控制人
陆丰广垦置业有限公司	同一实际控制人
陆丰市铜锣湖绿和源农业发展有限公司	同一实际控制人
茂名广垦置业有限公司	同一实际控制人
阳江平岗广垦置业有限公司	同一实际控制人
深圳市广垦绿色农产品有限公司	同一实际控制人
湛江农垦现代农业发展有限公司	同一实际控制人

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东广垦绿色农产品有限公司	福利采购	3,272,407.65	1,257,129.74
广东省燕塘投资有限公司	物业服务费	1,255,106.60	613,969.40
广东广垦恒之康食品有限公司	福利采购	852,018.67	169,200.00

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东农垦燕岭大厦有限公司	福利采购	597,307.00	507,736.00
广东省广垦粮油有限公司	采购粮油	474,723.52	194,472.72
广东广垦糖业集团有限公司	采购白糖	359,035.38	16,973,288.07
广东粤垦物业管理有限公司	购买电费	350,993.53	
广东省农垦红五月农场有限公司	青苗补偿款	235,540.80	12,255.00
广垦（湛江）红江橙农业科技有限公司	采购红橙	185,750.00	37,275.00
广东广垦农业发展有限公司	福利采购	170,160.00	131,424.00
湛江农垦现代农业发展有限公司	福利采购	114,234.31	225,162.85
广东农垦铜锣湖农场有限公司	复垦费-农地恢复费用	38,800.00	
广东农垦燕岭大厦有限公司	餐饮、住宿服务采购	35,416.20	22,576.00
广东广垦绿色农产品有限公司	促销费	13,763.31	49,358.49
广东粤垦物业管理有限公司	促销费及环保费	9,215.74	16,208.50
东莞市广垦食品有限公司	福利采购		403,250.00
广东农垦红江农场有限公司	采购红橙		38,000.00
陆丰市铜锣湖绿和源农业发展有限公司	采购全株玉米		17,608.50
广东广垦热带农业公园有限公司	办公用品		4,480.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东广垦绿色农产品有限公司	乳制品	6,383,687.22	5,090,852.20
广东农垦燕岭大厦有限公司	乳制品	652,557.50	457,968.48
湛江农垦现代农业发展有限公司	乳制品	294,139.88	234,409.74
广东广垦农业发展有限公司	乳制品	204,222.30	252,710.33
广州广垦置业有限公司	乳制品	140,256.87	78,972.48
广东省燕塘投资有限公司	乳制品	78,742.02	72,240.03
广东省广垦置业有限公司	乳制品	60,459.91	73,088.68
广东省广垦粮油有限公司	乳制品	55,551.39	99,960.21
广东广垦恒之康食品有限公司	乳制品	46,298.47	43,652.79
广东广垦畜牧集团股份有限公司	乳制品	30,849.06	14,691.95
广东省广垦橡胶集团有限公司	乳制品	16,601.83	14,128.44
广东农垦东方红农场有限公司	销售产品	15,504.42	
广东省广垦橡胶集团销售有限公司	乳制品	8,777.98	8,165.14
广州燕塘房地产开发有限公司	乳制品	4,293.58	2,385.32
广州市广橡国际贸易有限公司	乳制品	3,339.45	5,045.87
高州火星广垦置业有限公司	乳制品	3,339.45	22,366.00
陆丰广垦置业有限公司	乳制品	2,385.32	2,385.32
广东燕桥房地产发展有限公司	乳制品	1,908.26	1,908.26

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东粤垦物业管理有限公司	乳制品	1,669.73	2,385.32
广东广垦电子商务交易有限公司	乳制品	1,431.19	1,376.15
广东广垦农产品质量安全检测中心有限公司	销售产品	1,431.18	
广东省农垦集团进出口有限公司	乳制品	1,376.15	6,000.00
阳江平岗广垦置业有限公司	乳制品	954.13	954.13
化州广垦置业有限公司	乳制品	477.06	954.13
广东广垦物流发展有限公司湛江分公司	销售材料	405.31	
广东粤垦物业管理有限公司	销售电		182,136.26
广东省广前糖业发展有限公司	乳制品		126,373.38
广东广垦绿色农产品有限公司	冰淇淋雪糕		97,037.17
广东省燕塘投资有限公司	冰淇淋雪糕		6,570.80
广州市粤垦房地产开发有限公司	乳制品		3,962.87
广东省紫钻投资有限公司	乳制品		2,862.39
湛江农垦第一机械有限公司	乳制品		1,431.19
茂名广垦置业有限公司	乳制品		477.06
广州市粤垦贸易有限公司	乳制品		458.72

(2) 关联承包情况

①本公司作为承包方

出包方名称	承包方名称	承包资产类型	承包起始日	承包终止日	承包收益定价依据	本年确认的承包收益
广东省农垦红五月农场有限公司	广东燕塘乳业股份有限公司	280 亩土地	2009年9月9日	2039年9月9日	根据市场水平确定交易价格	126,000.00
广东省农垦红五月农场有限公司	广东燕塘乳业股份有限公司	399.85 亩土地	2020年5月9日	2039年9月9日	根据市场水平确定交易价格	413,495.04
广东省农垦红五月农场有限公司	广东燕塘乳业股份有限公司	4.80 亩	2021年5月9日	2039年9月9日	根据市场水平确定交易价格	4,800.00
广东农垦铜锣湖农场有限公司	陆丰市新澳良种奶牛有限公司	675 亩土地	2015年6月16日	2035年6月15日	根据市场水平确定交易价格	472,500.00
广东省广前糖业发展有限公司	湛江燕塘乳业股份有限公司	2,424.40 亩土地	2022年2月15日	2030年2月14日	根据市场水平确定交易价格	1,841,941.50

②本公司作为出包方：无

(3) 关联租赁情况

①本公司作为出租方：无

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
广州广垦仓储有限公司	仓库、办公楼	23,954.76	887,310.44		

(续表)

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
广州广垦仓储有限公司	仓库	2,564,981.01	1,432,566.39	448,647.87	280,088.97	1,187,003.48	10,467,486.85
广东省广前糖业发展有限公司	土地	2,105,076.00		564,066.05		15,261,135.27	
广东省农垦红五月农场有限公司	土地	419,842.50	387,600.00	129,847.90	586,414.95		8,480,415.33
广东农垦铜锣湖农场有限公司	土地	472,500.00	472,500.00	222,891.50	373,130.24		5,421,761.16
广东省燕塘投资有限公司	商铺	294,666.70	266,666.67	23,247.33	23,171.26		831,184.31

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借资金	起始日	到期日	说明
拆入:				
广东省农垦集团财务有限公司	10,000,000.00	2022年9月1日	2023年8月31日	短期借款
广东省农垦集团财务有限公司	5,000,000.00	2022年12月12日	2023年12月11日	短期借款

(5) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额(万元)	上年发生额(万元)
关键管理人员报酬	1,179.31	827.35

(6) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东粤垦农业小额贷款股份有限公司	投资分红	1,492,768.09	1,443,911.62
广东省农垦集团财务有限公司	贷款利息支出	96,125.00	
广东省农垦集团财务有限公司	存款利息收入	3,082.91	

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金：				
广东省农垦集团财务有限公司	29,048,980.35			
合计	29,048,980.35			
应收账款：				
广东广垦绿色农产品有限公司	2,069,827.87	103,491.39	1,263,407.69	63,170.38
广东农垦燕岭大厦有限公司	71,739.69	3,586.98	61,166.32	3,058.32
广东广垦农业发展有限公司	41,536.26	2,076.81		
广东省燕塘投资有限公司	15,168.00	758.40	16,684.80	834.24
湛江农垦现代农业发展有限公司	11,703.63	585.18	900.31	45.02
深圳市广垦绿色农产品有限公司	10,886.78	10,886.78	10,886.78	10,886.78
广东广垦恒之康食品有限公司	4,594.24	229.71	2,836.64	141.83
广东广垦畜牧集团股份有限公司	2,953.60	147.68	1,755.30	87.77
广东省广垦置业有限公司	2,012.60	100.63	4,298.26	214.91
广东省广垦粮油有限公司	1,394.00	69.70		
合计	2,231,816.67	121,933.27	1,361,936.10	78,439.25
预付款项：				
广东省燕塘投资有限公司	2,500.00			
广东粤垦物业管理有限公司	76.20			
合计	2,576.20			
其他应收款：				
广东省广前糖业发展有限公司	727,320.00	36,366.00		
广东省农垦红五月农场有限公司	405,600.00	201,840.00	405,600.00	120,480.00
广东省燕塘投资有限公司	84,000.00	25,200.00	84,000.00	4,200.00
广东农垦燕岭大厦有限公司	8,000.00	4,000.00	8,000.00	2,400.00
广东粤垦物业管理有限公司			13,765.17	688.26
合计	1,224,920.00	267,406.00	511,365.17	127,768.26
其他非流动资产：				
广州广垦置业有限公司	36,695,912.84		1,320,000.00	
合计	36,695,912.84		1,320,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
广东广垦绿色农产品有限公司	592,445.11	631,687.65
广东农垦红五月农场有限公司	235,540.80	

项目名称	年末余额	年初余额
广东省广垦粮油有限公司	133,747.11	57,879.34
广垦（湛江）红江橙农业科技有限公司	130,000.00	
广东粤垦物业管理有限公司	85,106.55	
湛江农垦现代农业发展有限公司	9,660.00	6,370.00
合 计	1,186,499.57	695,936.99
其他应付款：		
广东省燕塘投资有限公司	112,714.14	
广东广垦恒之康食品有限公司	22,000.00	22,000.00
广东广垦绿色农产品有限公司	2,049.20	1,957.80
合 计	136,763.34	23,957.80
合同负债：		
广东广垦绿色农产品有限公司	121,068.80	73,079.67
广东省广垦粮油有限公司	643.68	0.18
广东广垦恒之康食品有限公司	207.50	
广东农垦燕岭大厦有限公司		4,077.00
合 计	121,919.98	77,156.85

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

根据公司 2023 年 3 月 30 日召开的第五届董事会第三次会议决议，公司 2022 年度利润分配的预案为：公司拟以总股本 15,735 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.0 元（含税），共分配现金红利 3,147 万元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本。

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

十三、其他重要事项

1、分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营

分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产乳制品，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	104,389,703.09
1 至 2 年	1,928,310.90
2 至 3 年	885,278.73
3 年以上	2,191,315.69
其中：3-4 年	712,240.89
4-5 年	1,353,572.55
5 年以上	125,502.25
小 计	109,394,608.41
减：坏账准备	8,197,344.99
合 计	101,197,263.42

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,476,803.01	3.18	3,476,803.01	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	105,917,805.40	96.82	4,720,541.98	4.46	101,197,263.42

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	77,231,132.77	70.60	4,720,541.982	6.11	72,510,590.79
合并范围内关联方组合	28,686,672.63	26.22			28,686,672.63
合计	109,394,608.41	—	8,197,344.99	—	101,197,263.42

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,515,850.81	3.13	3,515,850.81	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	108,980,708.62	96.87	4,151,292.82	3.81	104,829,415.80
其中：账龄组合	71,813,589.27	63.84	4,151,292.82	5.78	67,662,296.45
合并范围内关联方组合	37,167,119.35	33.03			37,167,119.35
合计	112,496,559.43	—	7,667,143.63	—	104,829,415.80

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州市番禺区大石孔燕食品店	1,086,446.33	1,086,446.33	100.00	预计无法收回
广州劲旺食品贸易有限公司	1,047,313.92	1,047,313.92	100.00	预计无法收回
广东港珍泓海生物科技有限公司	889,179.88	889,179.88	100.00	预计无法收回
中山鸿燕贸易有限公司	366,234.52	366,234.52	100.00	预计无法收回
广州丽达商贸有限公司	34,930.85	34,930.85	100.00	预计无法收回
广州盛利徕贸易有限公司	23,496.23	23,496.23	100.00	预计无法收回
淡水（朱）经销处	15,743.72	15,743.72	100.00	预计无法收回
东莞东城服务部	7,077.98	7,077.98	100.00	预计无法收回
广州市艾付派信息系统有限公司	3,360.00	3,360.00	100.00	预计无法收回
番禺清河市场专卖店	3,019.58	3,019.58	100.00	预计无法收回
合计	3,476,803.01	3,476,803.01	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	75,511,164.55	3,775,558.22	5.00

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	1,005,891.31	301,767.39	30.00
2 至 3 年	141,721.08	70,860.54	50.00
3 年以上	572,355.83	572,355.83	100.00
合 计	77,231,132.77	4,720,541.98	—

③组合中，按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,913,248.65		
1 至 2 年	3,773,423.98		
合 计	28,686,672.63		

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	3,515,850.81		39,047.80			3,476,803.01
按组合计提坏账准备的应收账款	4,151,292.82	569,249.16				4,720,541.98
其中：账龄组合	4,151,292.82	569,249.16				4,720,541.98
合 计	7,667,143.63	569,249.16	39,047.80			8,197,344.99

(4) 本年实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
广东润华商业有限公司	9,645,190.14	8.82	482,259.51
福州朴朴电子商务有限公司	9,183,652.75	8.39	459,182.64
广州易初莲花连锁超市有限公司	7,079,456.33	6.47	353,972.82
沃尔玛(中国)投资有限公司	7,028,352.55	6.42	351,770.30
家乐福有限公司	5,280,797.09	4.83	264,039.85
合 计	38,217,448.86	34.94	1,911,225.12

(6) 本公司本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本公司年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	89,945,881.84	79,612,836.47
合 计	89,945,881.84	79,612,836.47

(1) 其他应收款**①按账龄披露**

账 龄	年末余额
1 年以内	22,828,486.80
1 至 2 年	43,760,834.60
2 至 3 年	7,930,836.99
3 年以上	16,306,859.40
其中：3-4 年	6,302,156.14
4-5 年	6,819,573.92
5 年以上	3,185,129.34
小 计	90,827,017.79
减：坏账准备	881,135.95
合 计	89,945,881.84

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	88,858,317.12	78,137,356.19
押金及保证金	1,220,638.15	1,269,482.55
保险赔偿款		81,000.00
备用金	72,752.36	85,138.23
其他	675,310.16	658,440.39
小 计	90,827,017.79	80,231,417.36
减：坏账准备	881,135.95	618,580.89
合 计	89,945,881.84	79,612,836.47

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	52,004.79	198,960.17	367,615.93	618,580.89
2022 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段	-47,954.79	47,954.79		

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)	
——转入第三阶段		-183,740.61	183,740.61	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	7,351.94	178,837.15	76,365.96	262,555.05
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	11,401.94	242,011.50	627,722.51	881,135.95

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
其他应收款	618,580.89	262,555.05				881,135.94
合 计	618,580.89	262,555.05				881,135.94

⑤本年实际核销的其他应收款情况：无

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项 性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 年末余额
湛江燕塘澳新牧业有限公司	往来 款	2,688,355.54	1 年以内	50.60	
		19,966,858.24	1-2 年		
		7,318,368.28	2-3 年		
		6,284,898.34	3-4 年		
		6,818,137.57	4-5 年		
		2,882,335.34	5 年以上		
陆丰市新澳良种奶牛养殖有限 公司	往来 款	18,311,109.59	1 年以内	44.77	
		22,356,544.20	1-2 年		
湛江燕塘乳业有限公司	往来 款	1,255,957.76	1 年以内	2.00	
		557,967.16	1-2 年		
广州市天河区兴华胜发回收店	其他	622,302.02	2-3 年	0.69	186,690.61
广东省红五月农场	押金	405,600.00	1-2 年	0.45	201,840.00
合 计	——	89,468,434.04	——	98.50	388,530.61

⑦本公司年末无涉及政府补助的应收款项。

⑧本公司本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本公司年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	267,649,175.00	51,810,000.00	215,839,175.00
对联营、合营企业投资	69,406,927.48		69,406,927.48
合 计	337,056,102.48	51,810,000.00	285,246,102.48

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	257,849,175.00	42,600,000.00	215,249,175.00
对联营、合营企业投资	15,198,808.87		15,198,808.87
合 计	273,047,983.87	42,600,000.00	230,447,983.87

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湛江燕塘乳业有限公司	60,051,950.00			60,051,950.00		
汕头市燕塘乳业有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00		
湛江燕塘澳新牧业有限公司	12,917,225.00			12,917,225.00		
陆丰市新澳良种奶牛养殖有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00		
广东燕塘冷冻食品有限公司	42,600,000.00	9,800,000.00		52,400,000.00	9,210,000.00	51,810,000.00
广州燕塘优鲜达电子商务有限公司	17,000,000.00			17,000,000.00		
广东燕塘饲料生物科技有限公司	4,080,000.00			4,080,000.00		
合计	257,849,175.00	9,800,000.00		267,649,175.00	9,210,000.00	51,810,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
甘肃燕塘传祁牧业有限公司	15,198,808.87	54,800,000.00		-591,881.39						69,406,927.48	
合计	15,198,808.87	54,800,000.00		-591,881.39						69,406,927.48	

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,605,917,127.57	1,264,095,374.71	1,690,640,809.82	1,262,184,932.63
其他业务	8,868,902.63	5,926,369.61	8,171,648.82	5,032,790.89
合 计	1,614,786,030.20	1,270,021,744.32	1,698,812,458.64	1,267,217,723.52

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额	上年发生额
按商品类型分类：		
液体乳及乳制品	1,605,917,127.57	1,690,640,809.82
其他业务	8,868,902.63	8,171,648.82
合 计	1,614,786,030.20	1,698,812,458.64
按经营地区分类：		
境内	1,614,786,030.20	1,698,812,458.64
合 计	1,614,786,030.20	1,698,812,458.64

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	600,000.00	20,600,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-591,881.39	-1,191.13
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,492,768.09	1,443,911.62
利息收入	2,790,015.67	2,154,351.42
合 计	4,290,902.37	24,197,071.91

十五、补充资料**1、本年非经常性损益明细表**

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-4,457,426.07	参见附注“六、44、资产处置损益”、“六、45、营业外收入”、“六、46、“营业外支出”
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	4,265,511.49	第四季度高新技术企业购置设备加计 100% 扣除享受的税收优惠
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	17,452,296.37	参见附注“六、40、其他收益”、“六、45、营业外收入”
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项 目	金 额	说 明
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,456,882.03	参见附注“六、45、营业外收入”、“六、46、“营业外支出”
其他符合非经常性损益定义的损益项目	173,855.12	参见附注“六、40、其他收益”
小 计	19,891,118.94	
减：所得税影响额	2,594,873.41	
少数股东权益影响额（税后）	1,653,132.02	
合 计	15,643,113.51	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.19	0.63	0.63
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.90	0.53	0.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：