

内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司

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

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：京24NBKKYQT8





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

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

审计报告

毕马威华振审字第 2401788 号

内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司董事会:

一、 审计意见

我们审计了后附的第 1 页至第 62 页的内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司 (以下简称“内蒙古蒙牛奶酪”) 财务报表, 包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注 2 (以下简称“附注 2”) 所述的编制基础编制。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则 (以下简称“审计准则”) 的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于内蒙古蒙牛奶酪, 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、 强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注附注 2 对编制基础的说明。内蒙古蒙牛奶酪财务报表仅为上海妙可蓝多食品科技股份有限公司 (以下简称“妙可蓝多”) 拟收购内蒙古蒙牛奶酪股权报送上海证券交易所之目的而编制, 仅供上述目的使用。因此, 该财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

第 1 页, 共 4 页





审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401788 号

四、其他事项——审计报告的使用目的

本报告仅限于妙可蓝多拟收购内蒙古蒙牛奶酪股权报送上海证券交易所之目的使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照附注 2 所述的编制基础编制财务报表 (包括确定附注 2 所述的编制基础对于在具体情况下编制财务报表的可接受性)，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，管理层负责评估内蒙古蒙牛奶酪的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项 (如适用)，并运用持续经营假设，除非内蒙古蒙牛奶酪计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督内蒙古蒙牛奶酪的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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





审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401788 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对内蒙古蒙牛奶酪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内蒙古蒙牛奶酪不能持续经营。
- (5) 就内蒙古蒙牛奶酪中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。





审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2401788 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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。

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

李倩

李倩



中国北京

刘玉峰

刘玉峰



2024 年 3 月 18 日



内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(金额单位：人民币元)

	附注	2023年
资产		
流动资产：		
应收账款	7	4,865,961.16
预付款项		600,593.90
应收资金集中管理款	8	198,801,905.23
其他应收款	9	4,399,282.03
存货	10	191,545,304.44
其他流动资产	11	6,676,216.27
流动资产合计		406,889,263.03
非流动资产：		
固定资产	13	181,054,789.00
在建工程		5,764,323.12
使用权资产		3,127,088.32
无形资产	14	79,249,645.13
递延所得税资产	15	31,022,686.03
非流动资产合计		300,218,531.60
资产总计		707,107,794.63

刊载于第 16 页至第 62 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司
合并资产负债表 (续)
2023 年 12 月 31 日
(金额单位: 人民币元)

	附注	2023 年
负债和所有者权益		
流动负债:		
应付账款		146,450,525.12
合同负债		10,042,105.68
应付职工薪酬	16	11,997,249.42
应交税费	5(3)	134,744.89
其他应付款	17	85,673,116.59
一年内到期的非流动负债		1,549,047.49
其他流动负债		1,305,473.74
流动负债合计		257,152,262.93
非流动负债:		
租赁负债		1,938,800.02
递延收益		9,862,788.64
非流动负债合计		11,801,588.66
负债合计		268,953,851.59

刊载于第 16 页至第 62 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司
合并资产负债表 (续)
2023 年 12 月 31 日
(金额单位: 人民币元)

	附注	2023 年
负债和所有者权益 (续)		
所有者权益		
实收资本	18	468,000,000.00
资本公积	19	117,197,937.49
盈余公积		5,227,055.35
未弥补亏损		(152,271,049.80)
所有者权益合计		438,153,943.04
负债和所有者权益总计		707,107,794.63

此财务报表已于 2024 年 3 月 18 日获得批准。

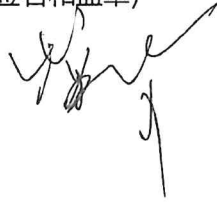
杨继龙
法定代表人

(签名和盖章)



牛新文
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)



张瑞娟
会计机构负责人

(签名和盖章)




刊载于第 16 页至第 62 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司
 母公司资产负债表
 2023年12月31日
 (金额单位: 人民币元)

	附注	2023年
资产		
流动资产:		
应收账款	31(1)	91,583,323.89
预付款项		600,593.90
应收资金集中管理款	8	119,917,156.63
其他应收款	31(2)	12,776,152.82
存货		131,364,314.97
其他流动资产		3,092,696.44
流动资产合计		359,334,238.65
非流动资产:		
长期股权投资	12	43,495,536.16
固定资产		136,436,735.85
在建工程		5,249,841.89
使用权资产		186,625.38
无形资产		79,249,645.13
递延所得税资产		7,698,394.43
非流动资产合计		272,316,778.84
资产总计		631,651,017.49

刊载于第 16 页至第 62 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司
 母公司资产负债表 (续)
 2023 年 12 月 31 日
 (金额单位: 人民币元)

	附注	2023 年
负债和所有者权益		
流动负债:		
应付账款		104,363,497.87
合同负债		7,391,207.03
应付职工薪酬		9,772,384.01
应交税费	5(3)	114,005.57
其他应付款		54,315,785.25
一年内到期的非流动负债		193,025.26
其他流动负债		960,856.91
流动负债合计		177,110,761.90
非流动负债:		
递延收益		9,862,788.64
非流动负债合计		9,862,788.64
负债合计		186,973,550.54

刊载于第 16 页至第 62 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司
母公司资产负债表 (续)
2023 年 12 月 31 日
(金额单位: 人民币元)

	附注	2023 年
负债和所有者权益 (续)		
所有者权益		
实收资本		468,000,000.00
未弥补亏损		(23,322,533.05)
所有者权益合计		444,677,466.95
负债和所有者权益总计		631,651,017.49

此财务报表已于 2024 年 3 月 18 日获得批准。

杨继龙
法定代表人

(签名和盖章)



牛新文
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)



张瑞娟
会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 16 页至第 62 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司
合并利润表
2023 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	2023 年
营业收入	20	1,273,692,376.52
减：营业成本		1,185,879,808.95
税金及附加		1,315,335.89
销售费用		79,853,665.74
管理费用		36,501,764.19
研发费用	21	8,463,515.24
财务净收益	22	(1,407,416.02)
其中：利息费用		847,545.12
利息收入		2,240,487.80
加：其他收益	23	5,125,066.31
信用减值转回	24	7,477,747.10
资产减值损失	25	(5,612,311.39)
营业亏损		(29,923,795.45)
加：营业外收入	26	32,041,900.50
减：营业外支出		3,780,320.27
亏损总额		(1,662,215.22)
减：所得税费用	27	(1,313,260.02)
净亏损		(348,955.20)
其中：被合并方在合并前实现的净利润	6(2)	2,404,218.46
归属于母公司所有者的净亏损		(3,373,924.97)
少数股东损益		3,024,969.77

刊载于第 16 页至第 62 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司
合并利润表 (续)
2023 年度
(金额单位: 人民币元)

	附注	2023 年
综合收益总额		
归属于母公司所有者的综合收益总额		(3,373,924.97)
归属于少数股东的综合收益总额		3,024,969.77

此财务报表已于 2024 年 3 月 18 日获得批准。

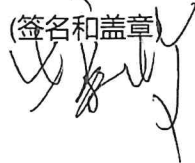
杨继龙
法定代表人

(签名和盖章)



牛新文
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)



张瑞娟
会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 16 页至第 62 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司
 母公司利润表
 2023 年度
 (金额单位：人民币元)

	附注	2023 年
营业收入	31(3)	1,044,111,108.63
减：营业成本		967,674,314.02
税金及附加		662,710.29
销售费用		57,880,741.57
管理费用		26,482,890.77
研发费用		8,463,515.24
财务费用		79,769.83
其中：利息费用		8,122.24
利息收入		9.37
加：其他收益		4,605,951.56
信用减值损失		(4,665,603.47)
营业亏损		(17,192,485.00)
加：营业外收入		28,060,649.96
减：营业外支出		3,650,288.74
利润总额		7,217,876.22
减：所得税费用		(600,930.35)
净利润		7,818,806.57
其他综合收益的税后净额		-
综合收益总额		7,818,806.57

此财务报表已于 2024 年 3 月 18 日获得批准。

杨继龙
 法定代表人

(签名和盖章)



牛新文
 主管会计工作的
 公司负责人

(签名和盖章)



张瑞娟
 会计机构负责人

(签名和盖章)




刊载于第 16 页至第 62 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司
合并现金流量表
2023 年度
(金额单位：人民币元)

	附注	2023 年
经营活动产生的现金流量：		
销售商品收到的现金		1,419,978,150.54
收到的税费返还		70,200.00
收到其他与经营活动有关的现金		38,272,390.45
经营活动现金流入小计		1,458,320,740.99
购买商品支付的现金		1,351,267,017.22
支付给职工以及为职工支付的现金		65,656,447.08
支付的各项税费		16,802,017.94
支付其他与经营活动有关的现金		39,923,759.28
经营活动现金流出小计		1,473,798,445.41
经营活动使用的现金流量净额	29(1)	(15,477,704.42)
投资活动产生的现金流量：		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		359,743.40
收到其他与投资活动有关的现金		101,900,324.11
投资活动现金流入小计		102,260,067.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,309,211.60
取得子公司支付的现金净额		779,966.40
支付其他与投资活动有关的现金		27,300,000.00
投资活动现金流出小计		55,389,178.00
投资活动产生的现金流量净额		46,870,889.51

刊载于第 16 页至第 62 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司
合并现金流量表 (续)
2023 年度
(金额单位: 人民币元)

	附注	2023 年
筹资活动产生的现金流量:		
偿还债务支付的现金		75,000,000.00
偿付利息支付的现金		639,611.80
支付其他与筹资活动有关的现金		1,864,525.51
筹资活动现金流出小计		77,504,137.31
筹资活动使用的现金流量净额		(77,504,137.31)
现金及现金等价物净减少额	29(2)	(46,110,952.22)
加: 年初现金及现金等价物余额		46,110,952.22
年末现金及现金等价物余额	29(4)	-

刊载于第 16 页至第 62 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



内蒙古蒙牛乳业有限责任公司
母公司现金流量表
2023 年度
(金额单位：人民币元)

	2023 年
经营活动产生的现金流量：	
销售商品收到的现金	1,083,785,356.94
收到的税费返还	70,200.00
收到其他与经营活动有关的现金	25,523,334.84
经营活动现金流入小计	1,109,378,891.78
购买商品支付的现金	1,121,103,778.52
支付给职工以及为职工支付的现金	47,911,063.42
支付的各项税费	10,579,608.68
支付其他与经营活动有关的现金	33,267,883.20
经营活动现金流出小计	1,212,862,333.82
经营活动使用的现金流量净额	(103,483,442.04)
投资活动产生的现金流量：	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	172,452.50
收到其他与投资活动有关的现金	156,817,613.86
投资活动现金流入小计	156,990,066.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	25,279,974.83
取得子公司支付的现金净额	779,966.40
支付其他与投资活动有关的现金	27,300,000.00
投资活动现金流出小计	53,359,941.23
投资活动产生的现金流量净额	103,630,125.13

刊载于第 16 页至第 62 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司
 母公司现金流量表 (续)
 2023 年度
 (金额单位: 人民币元)

	2023 年
筹资活动产生的现金流量:	
支付其他与筹资活动有关的现金	146,683.09
筹资活动现金流出小计	146,683.09
筹资活动使用的现金流量净额	(146,683.09)
现金及现金等价物净增加额	-
加: 年初现金及现金等价物余额	-
年末现金及现金等价物余额	-

刊载于第 16 页至第 62 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司

合并所有者权益变动表

2023 年度

(金额单位: 人民币元)

	附注	实收资本	资本公积	盈余公积	未弥补亏损	归属于 母公司所有者权益	少数股东权益	所有者权益合计
2022年12月31日余额		468,000,000.00	71,163.91	2,873,162.77	(17,400,999.36)	453,543,327.30	-	453,543,327.30
同一控制下企业合并调整		-	134,921,342.36	2,353,892.58	(131,496,125.45)	5,779,109.49	5,312,208.22	11,091,317.70
2023年1月1日余额		468,000,000.00	134,992,506.27	5,227,055.35	(148,897,124.83)	459,322,436.79	5,312,208.22	464,634,645.00
本年增减变动金额								
1. 综合收益总额		-	-	-	(3,373,924.97)	(3,373,924.97)	3,024,969.77	(348,955.20)
2. 收购少数股权	6	-	8,337,177.99	-	-	8,337,177.99	(8,337,177.99)	-
3. 关联方债务豁免			3,445,663.24			3,445,663.24		3,445,663.24
4. 同一控制下企业合并	6	-	(29,577,400.00)	-	-	(29,577,400.00)	-	(29,577,400.00)
上述1至4小计		-	(17,794,568.77)	-	(3,373,924.97)	(21,168,493.74)	(5,312,208.22)	(26,480,701.96)
2023年12月31日余额		468,000,000.00	117,197,937.49	5,227,055.35	(152,271,049.80)	438,153,943.05	-	438,153,943.04

刊载于第 16 页至第 62 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司
母公司所有者权益变动表

2023 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	实收资本	资本公积	盈余公积	未弥补亏损	所有者权益合计
2023 年 1 月 1 日余额		468,000,000.00	71,163.91	2,225,116.17	(20,801,409.10)	449,494,870.98
本年增减变动金额						
1. 综合收益总额		-	-	-	7,818,806.57	7,818,806.57
2. 关联方债务豁免		-	3,445,653.24	-	-	3,445,653.24
3. 同一控制下企业合并	6	-	(3,516,817.15)	(2,225,116.17)	(10,339,930.52)	(16,081,863.84)
上述 1 至 3 小计		-	(71,163.91)	(2,225,116.17)	(2,521,123.95)	(4,817,404.03)
2023 年 12 月 31 日余额		468,000,000.00	-	-	(23,322,533.05)	444,677,466.95

刊载于第 16 页至第 62 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司
财务报表附注
(金额单位: 人民币元)

1 公司基本情况

内蒙古蒙牛奶酪有限责任公司(以下简称“本公司”)是在内蒙古自治区呼和浩特市和林格尔县成立的有限责任公司,总部位于内蒙古自治区呼和浩特市和林格尔县。本公司的母公司为内蒙古蒙牛乳业(集团)股份有限公司(以下简称“内蒙古蒙牛乳业”),最终控股公司为 China Mengniu Dairy Company Limited(以下简称“中国蒙牛乳业”)。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)主要从事奶酪产品及相关产品的生产和销售。

2 财务报表编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

本财务报表仅为上海妙可蓝多食品科技股份有限公司拟收购本公司股权报送上海证券交易所之目的而编制,仅供上述目的使用,不做其他用途。

本财务报表只列示本公司于2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注,不列示比较数据以及相关财务报表附注。因此,本财务报表不是一份完整的财务报表,也不包含一份完整财务报表所应披露的所有附注。

除上述事项外,本财务报表根据以下附注3中所述的会计政策编制。这些会计政策符合中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的要求。

(1) 会计年度

本集团的会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(2) 记账本位币及列报货币

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



3 主要会计政策和主要会计估计

(1) 企业合并及合并财务报表

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

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

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

(a) 同一控制下的企业合并

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

(b) 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司的子公司。控制,是指本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

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



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

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的所有者权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。

(2) 现金和现金等价物

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(3) 存货

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。发出存货的实际成本采用加权平均法计量。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。



(4) 长期股权投资

(a) 对子公司的投资

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注 3(1)(b) 进行处理。

在本公司个别财务报表中，对子公司的长期股权投资的投资成本按以下原则进行初始计量：

- 对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的资本溢价；资本公积中的资本溢价不足冲减时，调整留存收益。
- 对于通过企业合并以外的其他方式形成的对子公司的长期股权投资，在初始确认时，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

在个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照应享有子公司宣告分派的现金股利或利润确认当期投资收益。对子公司的投资按照成本减去减值准备 (参见附注 3(9)(b)) 后在资产负债表内列示。

(5) 固定资产及在建工程

固定资产指本集团为生产商品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。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备 (参见附注 3(9)(b)) 在资产负债表内列示，在建工程以成本减减值准备 (参见附注 3(9)(b)) 在资产负债表内列示。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产的初始成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。



在建工程于达到预定可使用状态时转入固定资产。在建工程不计提折旧。

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

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件，各类固定资产的使用寿命、残值率和折旧率分别为：

	使用寿命	残值率	折旧率
厂房及建筑物	20 年	3%	4.85%
机器设备	3-10 年	3%	9.70% - 32.33%
办公设备	3-5 年	3%	19.40% - 32.33%

本集团至少在每年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。

(6) 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；



- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(a) 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按附注3(9)(b)所述的会计政策计提减值准备。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。



本集团已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(b) 本集团作为出租人

在租赁开始日,本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产,而不是原租赁的标的资产,对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理,本集团将该转租赁分类为经营租赁。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(7) 无形资产

无形资产以成本减累计摊销(仅限于使用寿命有限的无形资产)及减值准备(参见附注 3(9)(b))在资产负债表内列示。

对于使用寿命有限的无形资产,本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销,除非该无形资产符合持有待售的条件。各项无形资产的摊销年限分别为:

	摊销年限
计算机软件	5 - 10 年
商标	使用寿命不确定

本集团至少在每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发阶段的支出,如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行,而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作,并且开发阶段支出能够可靠计量,则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。



企业对于研发过程中产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

(8) 金融工具

本集团的金融工具包括应收资金集中款、应收款项、应付款项及实收资本等。

(a) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

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

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

(b) 金融资产的分类和后续计量

(i) 本集团金融资产的分类

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

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

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

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

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产



还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

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

本集团于本报告期不持有以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(ii) 本集团金融资产的后续计量

- 以摊余成本计量的金融资产

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

(c) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(d) 抵销

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

- 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(e) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：



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

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

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价。

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

(f) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入所有者权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少所有者权益。

(9) 资产减值准备

除附注 3(3) 及 (12) 中涉及的资产减值外，其他资产的减值按下述原则处理：

(a) 金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；

预期信用损失的计量

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

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

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



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

对于应收账款，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

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

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

具有较低的信用风险

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

信用风险显著增加

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

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

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

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。



如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本集团认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本集团的欠款，该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 180 天。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。



(b) 其他资产的减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 使用权资产
- 无形资产
- 长期股权投资等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本集团于每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额，进行减值测试。

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

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值（参见附注 3(10)）减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。



(10) 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

(11) 职工薪酬

(a) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费和工伤保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(b) 离职后福利 - 设定提存计划

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

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

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



(12) 所得税

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

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

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

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

如果单项交易不是企业合并, 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损), 且初始确认的资产和负债并未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

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

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

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

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- 并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。



(13) 收入确认

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

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

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

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

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

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

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因



销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

销售商品

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户签收商品时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

提供服务

客户在本集团提供服务过程中取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。本集团在一段时间内确认与服务相关的收入和成本。

(14) 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。



(15) 借款费用

本集团发生的借款费用于发生当期确认为财务费用。

(16) 利润分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

(17) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

(18) 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团为整体经营，设有统一的内部组织结构、管理评价体系和内部报告制度。管理层通过定期审阅集团层面的财务信息来进行资源配置与业绩评价。本集团于本报告期无单独管理的经营分部，因此本集团只有一个经营分部。

按照资产实物所在地(对于固定资产而言)及被分配到相关业务的所在地(对于无形资产而言)进行划分，本集团的非流动资产均在中国大陆境内。

(19) 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

(a) 主要会计估计



除附注 3(5) 和 (7) 载有关于固定资产及无形资产等资产的折旧及摊销和附注 7、9、10 和 13 载有各类资产减值涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

使用寿命不确定的无形资产减值

本集团将延期成本较低、可无限延期使用的商标权视为使用寿命不确定的无形资产。本集团在每年年度终了对该使用寿命不确定的无形资产进行减值测试，并将账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。可收回金额是采用预计未来现金流量的现值计算所得。

递延所得税资产

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。本集团运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，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。

固定资产减值

本集团对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额。估计可收回金额时，本集团是以相关资产组预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额予以确定。

4 会计政策变更的说明

本集团于 2023 年度执行了财政部于 2022 年 11 月颁布的《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022] 31 号) (“解释第 16 号”) 中 “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定” 的规定。

根据该规定，本集团对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，即租赁交易，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本集团对该交易初始确认所产生的新增应纳税暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时确认相应的递延所得税负债。

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



5 税项

(1) 本集团适用的与产品销售相关的税费有增值税等。

税种	计缴标准
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入的 9%、13% 计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税

(2) 所得税

本公司的法定税率为 25%，本年度按法定税率执行。

本公司各子公司本年度的所得税税率为 25%。

(3) 应交税费

	本集团	本公司
	2023 年	2023 年
应交增值税	1,840.06	-
其他	132,904.83	114,005.57
合计	134,744.89	114,005.57

6 企业合并及合并财务报表

(1) 于 2023 年 12 月 31 日，纳入本公司合并财务报表范围的子公司如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	本公司直接和间接持股比例 (或类似权益比例)	本公司直接和间接享有表决权比例
爱氏晨曦乳制品进出口有限公司	北京市	北京市	销售奶酪及相关产品	人民币 5,000 万元	100%	100%
天津爱氏晨曦乳制品有限公司	天津市	天津市	生产及销售奶酪	人民币 6,800 万元	100%	100%

(2) 本年发生的同一控制下企业合并

于 2023 年 11 月 28 日的合并日，本公司以支付现金人民币 29,577,400.00 元作为合并成本，从盈达实业投资有限公司 (以下简称“盈达实业”) 取得了爱氏晨曦乳制品进出口有限公司 (以下简称“爱氏晨曦乳制品”) 100% 的权益并取得相关控制权。截至 2023 年 12 月 31 日，本公



司支付对价人民币 779,966.40 元，并于 2024 年 2 月支付了剩余对价人民币 28,797,433.60 元。

爱氏晨曦乳制品是于 2012 年 8 月 16 日在北京市成立的公司，总部位于北京市，主要从事奶酪及相关产品的销售。盈达实业与本公司同受中国蒙牛乳业最终控制。

爱氏晨曦乳制品的财务信息如下：

	自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 11 月 28 日 (合并日)
收入	277,953,552.12
净利润	2,404,218.46
净现金流出	46,110,952.22

资产和负债的账面价值如下：

	2023 年 11 月 28 日
应收账款	2,227,481.72
预付款项	217,351.75
应收资金集中管理款	65,028,701.21
其他应收款	432,050.77
存货	49,734,901.16
其他流动资产	3,062,976.39
固定资产	1,146,370.92
使用权资产	3,054,818.56
递延所得税资产	21,374,061.93
应付账款	115,744,699.88
合同负债	2,144,358.02
应付职工薪酬	1,517,165.63
其他应付款	9,395,943.65
一年内到期的非流动负债	1,065,304.51
其他流动负债	278,766.54
租赁负债	2,636,940.02
净资产	13,495,536.16



(3) 与少数股东之间的交易

盈达实业于 2023 年 4 月 30 日收购 Arla Foods Trading and Procurement Limited 持有的爱氏晨曦乳制品 49.99% 股权，收购完成后盈达实业持有爱氏晨曦乳制品 100% 股权。该项交易导致本集团少数股东权益减少人民币 8,337,177.99 元，资本公积增加人民币 8,337,177.99 元。

7 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下：

	本集团
	2023 年
应收关联公司	2,087,502.33
第三方客户	3,335,143.61
小计	5,422,645.94
减：坏账准备	556,684.78
合计	4,865,961.16

(2) 应收账款按账龄分析如下：

	本集团
	2023 年
1 年以内 (含 1 年)	3,383,155.52
1 年至 2 年 (含 2 年)	1,495,273.04
2 年至 3 年 (含 3 年)	-
3 年以上	544,217.38
小计	5,422,645.94
减：坏账准备	556,684.78
合计	4,865,961.16

账龄自应收账款确认日起开始计算。



(3) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露:

	账面金额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
按单项计提坏账准备	2,631,719.71	48.53%	544,217.38	97.76%
按组合计提坏账准备	2,790,926.23	51.47%	12,467.40	2.24%
合计	5,422,645.94	100.00%	556,684.78	100.00%

(a) 2023年按单项计提坏账准备的计提理由:

	本集团		
	账面余额	坏账准备	计提理由
应收关联方	2,087,502.33	-	关联方信用损失风险不重大
客户 1	541,641.29	541,641.29	对方回款困难
客户 2	2,576.09	2,576.09	对方回款困难
合计	2,631,719.71	544,217.38	

(b) 按组合计提预期信用损失的评估:

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。

	本集团		
	预期信用损失率	年末账面余额	年末减值准备
1年以内(含1年)	0.05%	2,267,239.52	1,208.14
1年至2年(含2年)	2.15%	523,686.71	11,259.26
合计	0.45%	2,790,926.23	12,467.40

预期信用损失率基于历史实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本集团所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。



(4) 坏账准备变动情况如下:

	本集团
	2023 年
年初余额	12,721,476.51
本年计提	4,692,927.64
本年转回	(12,170,674.74)
本年核销	(4,687,044.63)
年末余额	556,684.78

8 应收资金集中管理款

于 2023 年 12 月 31 日, 本集团与本公司的资金集中管理款为存放在内蒙古蒙牛乳业的资金池中进行集中统一管理的存款。

9 其他应收款

(1) 按客户类别分析如下:

	本集团
	2023 年
应收关联公司	4,053,428.61
其他	345,853.42
小计	4,399,282.03
减: 坏账准备	-
合计	4,399,282.03

本集团应收关联公司主要是本公司应收内蒙古蒙牛乳业的往来款项, 无固定期限, 不计息。



(2) 按账龄分析如下:

	本集团
	2023年
1年以内(含1年)	4,152,686.93
1年至2年(含2年)	244,195.10
2年至3年(含3年)	2,400.00
小计	4,399,282.03
减: 坏账准备	-
合计	4,399,282.03

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

10 存货

(1) 本集团按存货类别分析如下:

	本集团
	2023年
原材料	34,853,119.37
库存商品	160,192,261.07
周转材料	158,919.23
小计	195,204,299.67
减: 存货跌价准备	3,658,995.23
合计	191,545,304.44

本集团存货跌价准备减值准备分析如下:

	本集团				
	2023年1月 1日余额	本年计提额	本年减少额		2023年12月 31日余额
			转回	转销	
库存商品	7,086,929.65	5,612,311.39	-	(9,040,245.81)	3,658,995.23

本集团年末不存在用于担保的存货。



11 其他流动资产

	本集团
	2023 年
待抵扣进项税额	6,676,216.27

12 长期股权投资

	本公司
	2023 年
对子公司的投资	43,495,536.16
减：减值准备	-
合计	43,495,536.16

(1) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司对子公司投资分析如下：

	本公司
	2023 年
天津爱氏晨曦乳制品有限公司	30,000,000.00
爱氏晨曦乳制品进出口有限公司	13,495,536.16
小计	43,495,536.16
减：减值准备	-
合计	43,495,536.16

有关各子公司的详细资料，参见附注 6。



13 固定资产

本集团

	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	合计
成本				
2023年1月1日余额	581,491.27	124,800,758.86	7,303,624.69	132,685,874.82
本年增加	-	715,804.00	286,747.26	1,002,551.26
在建工程转入	115,044.25	93,565,558.74	1,055,316.26	94,735,919.25
本年减少	-	(1,553,844.16)	(623,498.78)	(2,177,342.94)
2023年12月31日余额	696,535.52	217,528,277.44	8,022,189.43	226,247,002.39
减：累计折旧				
2023年1月1日余额	56,404.66	23,068,327.56	2,966,545.43	26,091,277.65
本年计提	30,992.15	18,096,980.74	1,608,584.14	19,736,557.03
本年减少	-	(231,717.10)	(403,904.19)	(635,621.29)
2023年12月31日余额	87,396.81	40,933,591.20	4,171,225.38	45,192,213.39
减：减值准备				
2023年1月1日及2023年12月31日余额	-	-	-	-
账面价值				
2023年12月31日	609,138.71	176,594,686.24	3,850,964.05	181,054,789.00
2023年1月1日	525,086.61	101,732,431.30	4,337,079.26	106,594,597.17



14 无形资产

本集团

	商标	计算机软件	合计
账面原值			
2023年1月1日及2023年12月31日余额	79,245,283.04	30,671.15	79,275,954.19
减：累计摊销			
2023年1月1日余额	-	23,963.92	23,963.92
本年计提	-	2,345.14	2,345.14
2023年12月31日余额	-	26,309.06	26,309.06
减：减值准备			
2023年1月1日及2023年12月31日余额	-	-	-
账面价值			
2023年12月31日	79,245,283.04	4,362.09	79,249,645.13
2023年1月1日	79,245,283.04	6,707.23	79,251,990.27



15 递延所得税资产及负债

本集团

项目	2023年	
	可抵扣或应纳税暂时性差异(应纳税暂时性差异以“-”号填列)	递延所得税资产/负债(负债以“-”填列)
递延所得税资产:		
税务亏损	142,431,182.09	35,607,795.52
预提费用	16,826,024.04	4,206,506.01
存货跌价准备及坏账准备	4,215,680.01	1,053,920.01
租赁负债	3,487,847.51	871,961.88
其他	574,715.07	143,678.77
小计	167,535,448.72	41,883,862.19
互抵金额	(43,444,704.64)	(10,861,176.16)
互抵后的金额	124,090,744.08	31,022,686.03
递延所得税负债:		
固定资产一次性扣除	(40,317,616.32)	(10,079,404.08)
使用权资产	(3,127,088.32)	(781,772.08)
小计	(43,444,704.64)	(10,861,176.16)
互抵金额	43,444,704.64	10,861,176.16
互抵后的金额	-	-

于资产负债表日，列示在资产负债表中的递延所得税资产净额:

	本集团
	2023年
递延所得税资产	31,022,686.03



16 应付职工薪酬

	附注	本集团
		2023年
短期薪酬	(1)	11,875,082.66
离职后福利 - 设定提存计划	(2)	122,166.76
合计		11,997,249.42

(1) 短期薪酬

	本集团			
	2023年1月 1日余额	本年发生额	本年支付额	2023年12月 31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	11,591,560.67	45,541,241.31	47,170,580.63	9,962,221.35
职工福利费	39,141.59	2,020,830.09	2,000,266.12	59,705.56
社会保险费	-	3,668,473.43	3,592,952.27	75,521.16
- 医疗保险费	-	3,490,397.37	3,417,837.79	72,559.58
- 工伤保险费	-	178,076.06	175,114.48	2,961.58
住房公积金	-	3,767,919.46	3,679,830.46	88,089.00
工会经费和职工教育经费	2,153,045.59	1,316,336.35	1,779,836.35	1,689,545.59
其他短期薪酬	-	9,903.24	9,903.24	-
合计	13,783,747.85	56,324,703.88	58,233,369.07	11,875,082.66

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

	本集团			
	2023年1月 1日余额	本年发生额	本年支付额	2023年12月 31日余额
基本养老保险费	-	7,314,089.97	7,195,625.33	118,464.64
失业保险费	-	231,154.80	227,452.68	3,702.12
合计	-	7,545,244.77	7,423,078.01	122,166.76



17 其他应付款

	本集团
	2023年
应付关联方	47,507,360.68
应付采购工程设备款	12,956,694.20
应付押金及保证金	5,657,536.87
预提费用	16,492,059.14
其他	3,059,465.70
合计	85,673,116.59

本集团应付关联方包括本公司子公司天津爱氏晨曦乳制品有限公司应付内蒙古蒙牛乳业往来款项人民币 18,709,927.08 元及本公司应付盈达实业收购对价款人民币 28,797,433.60 元。

18 实收资本

本公司于 2023 年 12 月 31 日的注册资本及实收资本结构如下：

	金额	%
内蒙古蒙牛乳业	468,000,000.00	100

19 资本公积

	本集团			
	2023年1月1日余额	本年增加	本年减少	2023年12月31日余额
其他资本公积	134,992,506.27	11,782,831.23	(29,577,400.00)	117,197,937.49

20 营业收入

	注	本集团
		2023年
主营业务收入		678,968,111.17
其他业务收入		594,724,265.35
合计		1,273,692,376.52
其中：合同产生的收入	(1)	1,271,820,816.88
租赁收入		1,871,559.64



(1) 合同产生的收入的情况

本集团

	2023 年
按业务类型分类	
销售商品	1,267,855,696.15
提供服务	3,965,120.73
合计	1,271,820,816.88
按经营地区分类	
国内	1,271,820,816.88
按商品转让及服务提供的时间分类	
在某一时点确认收入	1,267,855,696.15
在某一时段内确认收入	3,965,120.73
合计	1,271,820,816.88

21 研发费用

	本集团
	2023 年
人工成本	2,962,797.92
咨询服务费	2,480,506.35
折旧与摊销	234,049.19
其他	2,786,161.78
合计	8,463,515.24

22 财务净收益

	本集团
	2023 年
贷款及应付款项的利息支出	639,611.80
租赁负债的利息支出	207,933.32
存款及应收款项的利息收入	(2,240,487.80)
净汇兑收益	(97,376.15)
其他财务费用	82,902.81
合计	(1,407,416.02)



23 其他收益

	本集团
	2023年
乳脂肪深加工产业链关键技术补贴	3,500,000.00
自治区重点产业发展专项资金补贴	500,000.00
企业发展扶持资金	500,000.00
其他	625,066.31
合计	5,125,066.31

24 信用减值转回

	本集团
	2023年
应收账款	7,477,747.10

25 资产减值损失

	本集团
	2023年
存货	5,612,311.39

26 营业外收入

	本集团
	2023年
理赔及违约赔偿收入	26,515,235.65
废料销售	5,526,664.85
合计	32,041,900.50



27 所得税费用

(1) 本年所得税费用组成

	本集团
	2023年
递延所得税的变动	(1,313,260.02)

递延所得税费用分析如下:

	本集团
	2023年
暂时性差异的产生和转回	(1,313,260.02)

(2) 所得税费用与会计亏损的关系如下:

	本集团
	2023年
税前亏损	(1,662,215.22)
按税率25%计算的预期所得税	(415,553.81)
不可抵扣的费用	1,661,300.94
研发费用加计扣除	(2,115,878.81)
未确认递延所得税的可抵扣亏损	1,772,622.34
利用以前年度未确认递延所得税的可抵扣亏损	(2,215,750.68)
本年所得税费用	(1,313,260.02)



28 利润表补充资料

对利润表中的费用按性质分类的信息如下：

	本集团
	2023年
营业收入	1,273,692,376.52
减：产成品及在产品的存货变动	787,185,494.18
耗用的原材料	309,362,620.65
职工薪酬费用	63,869,948.65
折旧和摊销费用	20,267,558.24
运输装卸费	27,049,417.57
委托加工费	16,723,825.28
咨询服务费	16,201,935.28
能源费用	14,538,741.64
差旅费	11,879,305.24
财务净收益	(1,407,416.02)
其他	37,944,741.26
营业亏损	(29,923,795.45)



29 现金流量表补充资料

(1) 将净亏损调节为经营活动的现金流量：

	本集团
	2023年
净亏损	(348,955.20)
加：信用减值转回	(7,477,747.10)
资产减值损失	5,612,311.39
固定资产折旧	19,736,557.03
无形资产摊销	2,345.14
使用权资产折旧	528,656.07
财务净收益	(1,407,416.02)
递延所得税资产增加	(1,313,260.02)
存货的增加	(49,651,231.86)
经营性应收项目的增加	(20,380,206.03)
经营性应付项目的增加	39,221,242.19
经营活动使用的现金流量净额	(15,477,704.42)

(2) 现金及现金等价物净变动情况：

	本集团
	2023年
现金及现金等价物的年末余额	-
减：现金及现金等价物的年初余额	46,110,952.22
现金及现金等价物净减少额	(46,110,952.22)

(3) 净额列报现金流量的情况：

本集团及本公司划入/划出内蒙古蒙牛乳业资金池的存款金额以净额列报。



(4) 现金和现金等价物的构成：

	本集团
	2023年
现金	-
- 库存现金	-
- 可随时用于支付的银行存款	-
现金等价物	-
年末货币资金及现金等价物余额	-

(5) 当年取得子公司的有关信息：

	本集团
取得子公司的价格	29,577,400.00
取得子公司于本年支付的现金或现金等价物	779,966.40
减：子公司持有的现金及现金等价物	-
取得子公司于本年支付的现金净额	779,966.40

有关取得子公司的非现金资产和负债参见附注6(2)。

30 政府补助

本集团

	2023年		
	金额	列报项目	计入当期损益的金额
自治区重点产业和工业园区发展专项资金补贴	10,000,000.00	递延收益	471,176.23
乳脂肪深加工产业链关键技术补贴	3,500,000.00	其他收益	3,500,000.00
自治区重点产业发展专项资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
企业发展扶持资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
其他	487,854.95	其他收益/递延收益	153,890.08



31 其他母公司财务报表项目注释

(1) 应收账款

(a) 应收账款按客户类别分析如下：

	本公司
	2023 年
应收子公司	88,570,959.11
应收其他关联公司	2,087,502.33
第三方客户	925,694.83
小计	91,584,156.27
减：坏账准备	832.38
合计	91,583,323.89

(b) 应收账款按账龄分析如下：

	本公司
	2023 年
1 年以内 (含 1 年)	69,204,110.40
1 年至 2 年 (含 2 年)	22,380,045.87
小计	91,584,156.27
减：坏账准备	832.38
合计	91,583,323.89

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(c) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露：

	账面金额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例
按单项计提坏账准备	90,658,461.44	98.99%	-	-
按组合计提坏账准备	925,694.83	1.01%	832.38	100.00%
合计	91,584,156.27	100.00%	832.38	100.00%



2023年按单项计提坏账准备的计提理由：

	本公司		
	账面余额	坏账准备	计提理由
应收关联方	90,658,461.44	-	关联方信用损失风险不重大
合计	90,658,461.44	-	

按组合计提预期信用损失的评估：

本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。

	本公司		
	预期信用损失率	年末账面余额	年末减值准备
1年以内(含1年)	0.09%	925,694.83	832.38
合计	0.09%	925,694.83	832.38

预期信用损失率基于历史实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本公司所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(d) 坏账准备变动情况如下：

	本公司
	2023年
年初余额	-
本年计提	4,665,603.47
本年转回	-
本年核销	(4,664,771.09)
年末余额	832.38



(2) 其他应收款

(a) 按客户类别分析如下:

	本公司
	2023年
应收子公司	8,629,095.68
应收其他关联公司	4,040,624.75
其他	106,432.39
小计	12,776,152.82
减: 坏账准备	-
合计	12,776,152.82

(b) 按账龄分析如下:

	本公司
	2023年
1年以内(含1年)	4,147,057.14
1年至2年(含2年)	240,577.38
2年至3年(含3年)	8,388,518.30
小计	12,776,152.82
减: 坏账准备	-
合计	12,776,152.82

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(3) 营业收入

	注	本公司
		2023年
主营业务收入		434,895,940.71
其他业务收入		609,215,167.92
合计		1,044,111,108.63
其中: 合同产生的收入	(a)	1,044,111,108.63



(a) 合同产生的收入的情况

本公司

	2023年
按业务类型分类	
销售商品	1,040,145,987.90
提供服务	3,965,120.73
合计	1,044,111,108.63
按经营地区分类	
国内	1,044,111,108.63
按商品转让及服务提供的时间分类	
在某一时点确认收入	1,040,145,987.90
在某一时段内确认收入	3,965,120.73
合计	1,044,111,108.63

32 金融工具的风险分析及敏感性分析

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 利率风险

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

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。



(1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金和应收资金集中管理款、应收账款等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

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

(a) 应收账款

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收账款。于资产负债表日，本集团的前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 67.57%。

对于应收账款，本集团已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录（如有可能）。有关的应收账款自出具账单日起 90 天至 180 天内到期。应收账款逾期 12 个月以上的债务人会被要求先清偿所有未偿还余额，才可以获得进一步的信用额度在一般情况下，本集团不会要求客户提供抵押品。

有关应收账款的具体信息，请参见附注 7 相关披露。

(2) 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。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹借贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。



本集团及本公司于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量 (包括按合同利率 (如果是浮动利率则按2023年12月31日的现行利率) 计算的利息) 的剩余合约期限, 以及被要求支付的最早日期如下:

本集团

	2023年未折现的合同现金流量					资产负债表 账面价值
	1年内或 实时偿还 (含1年)	1年至2年 (含2年)	2年至5年 (含5年)	5年以上	合计	
应付账款	146,450,525.12	-	-	-	146,450,525.12	146,450,525.12
其他应付款	85,673,116.59	-	-	-	85,673,116.59	85,673,116.59
租赁负债	1,590,059.73	1,388,585.30	694,292.65	-	3,672,937.68	3,487,847.51
合计	233,713,701.44	1,388,585.30	694,292.65	-	235,796,579.39	235,611,489.22

本公司

	2023年未折现的合同现金流量					资产负债表 账面价值
	1年内或 实时偿还 (含1年)	1年至2年 (含2年)	2年至5年 (含5年)	5年以上	合计	
应付账款	104,363,497.87	-	-	-	104,363,497.87	104,363,497.87
其他应付款	54,315,785.25	-	-	-	54,315,785.25	54,315,785.25
租赁负债	201,474.43	-	-	-	201,474.43	193,025.26
合计	158,880,757.55	-	-	-	158,880,757.55	158,872,308.38

(3) 利率风险

本集团及本公司于2023年12月31日未持有浮动利率带息金融工具, 因此由市场利率的变化不会对本集团及本公司造成现金流量利率风险。



33 公允价值

(1) 公允价值计量

公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团不持有以公允价值计量的金融工具。

(2) 其他金融工具的公允价值 (年末非以公允价值计量的项目)

本集团于 2023 年 12 月 31 日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

34 资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式，持续为所有者提供回报。

本集团定期复核和管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构和所有者回报。本集团考虑的因素包括：本集团未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团，本集团将会调整资本结构。

35 关联方关系及其交易

(1) 有关本公司母公司的信息如下：

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
内蒙古蒙牛乳业	中华人民共和国内蒙古自治区	制造及销售乳制品	人民币 1,504,290,870 元	100%	100%

本集团的最终控制方为于开曼群岛成立的中国蒙牛乳业。



- (2) 有关本公司子公司的信息参见附注6。
- (3) 本集团及本公司与除关键管理人员以外的关联方之间的交易：
- (a) 与关联方之间的交易金额如下：

	本集团	本公司
	2023年	2023年
销售商品	36,363,690.36	16,786,295.40
销售原材料	11,352,748.68	720,481.18
提供服务	3,965,120.73	3,965,120.73
购买商品	499,442,016.19	499,442,016.19
购买股权	29,577,400.00	29,577,400.00
资金池划入/划出净额	101,069,697.95	156,817,604.49
利息费用	639,611.80	-
偿还借款	75,000,000.00	-
租赁收入	1,871,559.64	-
租赁费用	3,673,529.37	3,588,758.73
代付款项	27,300,000.00	27,300,000.00

上述与关联方进行的交易是按相关协议进行的。2023年内蒙古特高新乳制品有限公司豁免本公司租金人民币3,445,653.24元，本公司将上述豁免计入资本公积。

- (b) 与关联方之间的交易于2023年12月31日的余额如下：

	本集团	本公司
	2023年	2023年
应收账款	2,087,502.33	90,658,461.44
预付账款	135,714.01	135,714.01
应收资金集中管理款	198,801,905.23	119,917,156.63
其他应收款	4,053,428.61	12,669,720.43
应付账款	116,659,684.70	100,283,115.00
合同负债	663,347.01	661,787.01
其他应付款	47,507,360.68	28,797,433.60



(c) (3)(a) 和 (b) 涉及交易的关联方与本集团及本公司的关系

公司名称	关联方关系
内蒙古蒙牛乳业	母公司
盈达实业	同受最终控制方控制的企业
天津通瑞供应链有限公司	同受最终控制方控制的企业
内蒙古蒙牛高科乳业有限公司	同受最终控制方控制的企业
内蒙古蒙牛乳业销售有限公司	同受最终控制方控制的企业
内蒙古数科数字营销有限公司	同受最终控制方控制的企业
内蒙古智慧质量中心有限公司	同受最终控制方控制的企业
内蒙古特高新乳制品有限公司	同受最终控制方控制的企业
内蒙古蒙牛乳业包头有限责任公司	同受最终控制方控制的企业
蒙牛乳业宿迁有限公司	同受最终控制方控制的企业
蒙牛乳业（唐山）有限责任公司	同受最终控制方控制的企业
蒙牛乳业（当阳）有限责任公司	同受最终控制方控制的企业
蒙牛乳业（衡水）有限公司	同受最终控制方控制的企业
蒙牛乳业（马鞍山）有限公司	同受最终控制方控制的企业
蒙牛特仑苏（张家口）乳业有限公司	同受最终控制方控制的企业
蒙牛特仑苏（银川）乳业有限公司	同受最终控制方控制的企业
蒙牛高新乳业（和林格尔）有限公司	同受最终控制方控制的企业
蒙牛鲜乳制品武汉有限公司	同受最终控制方控制的企业
蒙牛鲜乳制品（天津）有限公司	同受最终控制方控制的企业
蒙牛乳制品（天津）有限责任公司	同受最终控制方控制的企业
蒙牛乳业（尚志）有限责任公司	同受最终控制方控制的企业
蒙牛高科乳制品（北京）有限责任公司	同受最终控制方控制的企业
蒙牛乳业（天津）有限公司	同受最终控制方控制的企业
蒙牛乳业泰安有限责任公司	同受最终控制方控制的企业
蒙牛乳制品销售（天津）有限公司	同受最终控制方控制的企业
北京艾慕悠雪商贸有限公司	同受最终控制方控制的企业
广州市蒙牛乳业销售有限公司	同受最终控制方控制的企业
贵阳蒙牛乳业贸易有限公司	同受最终控制方控制的企业
杭州蒙牛贸易有限公司	同受最终控制方控制的企业
呼和浩特市蒙牛乳制品销售有限责任公司	同受最终控制方控制的企业
湖北蒙牛乳业销售有限公司	同受最终控制方控制的企业
昆明特仑苏商贸有限公司	同受最终控制方控制的企业



公司名称	关联方关系
辽宁蒙牛幸福乳业销售有限公司	同受最终控制方控制的企业
柳州蒙牛乳业销售有限公司	同受最终控制方控制的企业
南昌蒙牛乳业销售有限责任公司	同受最终控制方控制的企业
南京蒙牛乳业销售有限公司	同受最终控制方控制的企业
南宁蒙牛乳制品销售有限公司	同受最终控制方控制的企业
青岛方鼎食品销售有限公司	同受最终控制方控制的企业
上海蒙牛腾达乳业销售有限公司	同受最终控制方控制的企业
深圳蒙牛贸易有限公司	同受最终控制方控制的企业
深圳蒙牛液体奶销售有限公司	同受最终控制方控制的企业
四川蒙牛优品乳业有限公司	同受最终控制方控制的企业
苏州蒙牛乳业销售有限公司	同受最终控制方控制的企业
天津汇商共达科技有限责任公司	同受最终控制方控制的企业
天鲜配（上海）科技有限公司	同受最终控制方控制的企业
西安蒙牛乳业销售有限公司	同受最终控制方控制的企业
徐州蒙牛乳业销售有限公司	同受最终控制方控制的企业
湛江市蒙牛乳业销售有限公司	同受最终控制方控制的企业
上海蒙元商业保理有限公司	同受最终控制方控制的企业
云豹（上海）供应链科技有限公司	同受最终控制方控制的企业
内蒙古爱养牛科技有限公司	最终控制方的联营企业
中粮海优（北京）有限公司	对本公司最终控股方有重大影响的股东的子公司
中粮（北京）农业生态谷发展有限公司	对本公司最终控股方有重大影响的股东的子公司





此复印件仅供出具业务报告目的使用，其他用途无效。



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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起，继续有效一年。
This certificate is valid for one year after



姓名：李倩
证书编号：110002414270



证书编号：110002414270
No. of Certificate

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

发证日期：2015年05月08日
Date of Issuance





姓名	刘玉峰
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1988-05-19
Date of birth	
工作单位	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
Working unit	
身份证号码	370211198805192039
Identity card No.	





年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110002414597
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 08 月 24 日
Date of Issuance

2017 年 09 月 17 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration



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



姓名：刘玉峰

证书编号：110002414597

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

浙
036



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年12月29日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年5月15日
y m d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

