

云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司

2022 年度财务报表

审计报告

中喜财审 2023S01844 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

您可使用手机“扫一扫”或进入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，
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：京23HGBESPAB



目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
合并资产负债表	4-5
合并利润表	6
合并现金流量表	7
合并所有者权益变动表	8-9
资产负债表	10-11
利润表	12
现金流量表	13
所有者权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-71
四、会计师事务所营业执照及资质证书	





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

审计报告

中喜财审 2023S01844 号

云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了后附的云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司（以下简称“云南皇氏来思尔智能化”）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云南皇氏来思尔智能化 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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。





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

在编制财务报表时，管理层负责评估云南皇氏来思尔智能化的持续经营能力，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云南皇氏来思尔智能化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云南皇氏来思尔智能化的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对云南皇氏来思尔智能化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云南皇氏来思尔智能化不能持续经营。





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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

(六) 就云南皇氏来思尔智能化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, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



沈建平

中国注册会计师:



单小瑞

中国·北京

二〇二三年四月二十三日



合并资产负债表

编制单位：云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	5,152,233.36	11,936,997.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2	5,640,608.69	6,785,278.63
应收款项融资			
预付款项	3	2,560,593.24	499,204.45
其他应收款	4	6,269,449.04	4,088,953.94
存货	5	57,678,744.88	21,816,239.95
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	6	6,784,330.26	20,544,761.89
流动资产合计		84,085,959.47	65,671,436.11
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	7	5,246,451.74	6,274,715.93
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	8	394,538,388.44	39,469,164.05
在建工程	9	24,383,847.95	198,680,472.75
生产性生物资产	10	84,920,051.24	59,250,730.65
油气资产			
使用权资产	11	66,133,836.37	68,271,590.00
无形资产	12	27,190,286.05	27,786,782.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	13	3,047,040.99	1,630,236.30
递延所得税资产	14	198,159.38	92,176.85
其他非流动资产	15	8,486,422.21	36,360,551.85
非流动资产合计		614,144,484.37	437,816,420.65
资产总计		698,230,443.84	503,487,856.76

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)

编制单位：云南皇氏来恩尔智能化乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	16		8,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	17	149,083,101.98	35,748,156.49
预收款项			
合同负债	18	12,591,915.94	
应付职工薪酬	19	2,230,700.00	1,084,709.79
应交税费	20	70,660.26	44,023.51
其他应付款	21	119,705,517.49	80,290,146.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	22	26,140,000.00	4,140,000.00
其他流动负债	23	2,024,027.43	405,136.70
流动负债合计		311,845,923.10	129,712,173.15
非流动负债：			
长期借款	24	189,400,000.00	170,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	25	56,026,746.23	59,024,107.52
长期应付款	26	25,621,258.00	
预计负债			
递延收益	27	39,672,547.21	37,682,683.31
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		310,720,551.44	266,706,790.83
负债合计		622,566,474.54	396,418,963.98
所有者权益：			
实收资本	28	53,800,000.00	53,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	29	50,000,000.00	50,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	30	-28,136,030.70	3,268,892.78
归属于母公司所有者权益合计		75,663,969.30	107,068,892.78
少数股东权益			
所有者权益合计		75,663,969.30	107,068,892.78
负债和所有者权益总计		698,230,443.84	503,487,856.76

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

编制单位：云南皇氏来思尔智能乳业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	2022年度	2021年度
一、营业总收入		438,611,724.50	23,425,352.73
其中：营业收入	31	438,611,724.50	23,425,352.73
二、营业总成本		463,011,886.30	26,185,283.81
其中：营业成本	31	447,045,097.76	19,780,196.47
税金及附加	32	1,468,668.63	1,013,810.38
销售费用	33	1,017,241.44	240,192.10
管理费用	34	5,796,271.52	4,120,634.94
研发费用	35	775,483.52	
财务费用	36	6,909,123.43	1,030,449.92
其中：利息费用		7,015,591.46	1,096,609.20
利息收入		123,100.12	77,297.19
加：其他收益	37	1,376,404.92	220,083.59
投资收益（损失以“-”号填列）	38	4,027,735.81	14,318,806.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		31,923.70	-306,744.41
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	39	-423,930.14	-292,715.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	40	-7,998,175.96	-1,017,803.33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-27,418,127.17	10,468,439.93
加：营业外收入	41	0.16	
减：营业外支出	42	1,155,100.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-28,573,227.01	10,468,439.93
减：所得税费用	43	2,831,696.47	-69,456.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,404,923.48	10,537,896.14
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,404,923.48	10,537,896.14
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,404,923.48	10,960,853.98
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-422,957.84
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（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		-31,404,923.48	10,537,896.14
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-31,404,923.48	10,960,853.98
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-422,957.84
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

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

编制单位：云南皇氏来思尔智能乳业有限责任公司

金额单位：人民币元

项目	附注六	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		155,112,311.44	17,816,241.67
收到的税费返还		27,346,375.56	
收到其他与经营活动有关的现金	44	168,419,841.56	245,839,654.89
经营活动现金流入小计		350,878,528.56	263,655,896.56
购买商品、接受劳务支付的现金		206,041,443.91	42,968,459.76
支付给职工及为职工支付的现金		15,982,515.42	5,498,296.15
支付的各项税费		4,845,780.74	6,702,675.48
支付其他与经营活动有关的现金	44	59,322,059.79	121,438,194.52
经营活动现金流出小计		286,191,799.86	176,607,625.91
经营活动产生的现金流量净额		64,686,728.70	87,048,270.65
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		8,056,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,021,402.20	598,205.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			23,698,934.69
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		13,077,402.20	24,297,139.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		109,101,589.52	255,429,249.18
投资支付的现金		3,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		112,101,589.52	255,429,249.18
投资活动产生的现金流量净额		-99,024,187.32	-231,132,109.49
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		57,000,000.00	236,838,694.85
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	44	13,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		70,000,000.00	236,838,694.85
偿还债务支付的现金		23,600,000.00	78,838,694.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,107,305.27	3,436,193.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	44	7,740,000.00	4,140,000.00
筹资活动现金流出小计		42,447,305.27	86,414,888.64
筹资活动产生的现金流量净额		27,552,694.73	150,423,806.21
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		-6,784,763.89	6,339,967.37
加：期初现金及现金等价物余额		11,936,997.25	5,597,029.88
六、期末现金及现金等价物余额		5,152,233.36	11,936,997.25

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2022年度												金额单位：人民币元	
归属于母公司所有者权益													
项 目	实收资本	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	53,800,000.00				54,000,000.00					3,268,892.78	107,068,892.78		107,068,892.78
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	53,800,000.00				50,000,000.00					3,268,892.78	107,068,892.78		107,068,892.78
三、本年年末余额													
(一) 综合收益总额										-31,404,923.48	-31,404,923.48		-31,404,923.48
(二) 所有者投入和减少资本										-31,404,923.48	-31,404,923.48		-31,404,923.48
1、所有者投入的资本													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
2、对所有者的分配													
3、其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
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													
四、本年年末余额	53,800,000.00				50,000,000.00					-28,136,030.70	75,663,969.30		75,663,969.30



法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



编制单位：云南皇氏来思尔智能乳业有限公司

金额单位：人民币元

2021年度

归属于母公司所有者权益

2021年度												
项 目	归属于母公司所有者权益											
	实收资本	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	53,800,000.00								-7,691,961.20	46,108,038.80		46,108,038.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	53,800,000.00								-7,691,961.20	46,108,038.80		46,108,038.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									10,960,853.98	60,960,853.98		60,960,853.98
（一）综合收益总额									10,960,853.98	10,960,853.98		10,960,853.98
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的资本												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备*												
2、对所有者的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
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												
四、本年年末余额	53,800,000.00								3,268,892.78	107,068,892.78		107,068,892.78

送貨代理人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



德印

第9页



资产负债表

编制单位：云南皇氏米恩尔智能化乳业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十二	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,882,068.71	10,630,721.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		2,155,342.82	391,877.02
其他应收款	1	80,978,639.30	40,091,718.08
存货		11,385,013.96	
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		6,713,588.68	20,544,761.89
流动资产合计		103,114,653.47	71,659,078.13
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	2	25,218,753.63	16,274,715.93
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		348,513,042.04	152,324.56
在建工程		24,272,367.95	198,535,672.75
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		27,190,286.05	27,786,782.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		799,390.60	
递延所得税资产		151,921.61	72,474.11
其他非流动资产		8,486,422.21	36,360,551.85
非流动资产合计		434,632,184.09	279,182,521.47
资产总计		537,746,837.56	350,841,599.60

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表(续)

编制单位: 云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注十二	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		121,009,190.56	10,884,959.73
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		1,200,700.00	389,559.48
应交税费		31,535.71	1,586.99
其他应付款		104,473,060.46	65,511,173.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		20,000,000.00	
其他流动负债		810,298.81	
流动负债合计		247,524,785.54	76,787,279.38
非流动负债:			
长期借款		175,000,000.00	143,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		21,822,263.90	22,255,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		196,822,263.90	165,255,000.00
负债合计		444,347,049.44	242,042,279.38
所有者权益:			
实收资本		53,800,000.00	53,800,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		50,000,000.00	50,000,000.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-10,400,211.88	4,999,320.22
所有者权益合计		93,399,788.12	108,799,320.22
负债和所有者权益总计		537,746,837.56	350,841,599.60

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

编制单位：云南皇氏来思尔智能化乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十二	2022年度	2021年度
一、营业收入	3	339,284,329.78	183,188.82
减：营业成本	3	345,069,186.77	183,188.82
税金及附加		1,406,465.87	750,625.94
销售费用		367,977.07	
管理费用		4,032,366.58	1,337,314.53
研发费用		775,483.52	
财务费用		3,195,339.77	-44,955.54
其中：利息费用		3,268,880.01	
利息收入		79,103.38	50,394.39
加：其他收益		450,824.17	600.75
投资收益（损失以“-”号填列）		3,990,037.70	13,684,025.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,774.41	-306,744.41
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-317,790.01	-220,704.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		43,217.18	-35,874.31
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,396,200.76	11,385,062.18
加：营业外收入		0.16	
减：营业外支出		1,145,100.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,541,300.60	11,385,062.18
减：所得税费用		2,858,231.50	-55,176.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,399,532.10	11,440,238.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,399,532.10	11,440,238.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-15,399,532.10	11,440,238.29
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：云南皇氏来思尔智能乳业有限责任公司

金额单位：人民币元

项目	附注十二	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		41,090,427.55	
收到的税费返还		27,346,375.56	
收到其他与经营活动有关的现金		217,928,762.84	163,274,146.65
经营活动现金流入小计		286,365,565.95	163,274,146.65
购买商品、接受劳务支付的现金		82,747,672.72	317,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		8,037,438.16	1,979,839.82
支付的各项税费		4,317,002.36	6,180,461.73
支付其他与经营活动有关的现金		147,586,641.75	134,465,449.61
经营活动现金流出小计		242,688,754.99	142,942,751.16
经营活动产生的现金流量净额		43,676,810.96	20,331,395.49
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		8,056,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		177,848.00	58,973,648.61
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			25,104,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,233,848.00	84,077,648.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		90,438,378.06	219,340,006.62
投资支付的现金		13,010,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		103,448,378.06	229,340,006.62
投资活动产生的现金流量净额		-95,214,530.06	-145,262,358.01
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		57,000,000.00	211,838,694.85
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		57,000,000.00	211,838,694.85
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	78,838,694.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,210,933.33	1,889,449.33
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		14,210,933.33	80,728,144.18
筹资活动产生的现金流量净额		42,789,066.67	131,110,550.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,748,652.43	6,179,588.15
加：期初现金及现金等价物余额		10,630,721.14	4,451,132.99
六、期末现金及现金等价物余额		1,882,068.71	10,630,721.14

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

2022年度										金额单位：人民币元	
项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	53,800,000.00				50,000,000.00					4,999,320.22	108,799,320.22
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	53,800,000.00				50,000,000.00					4,999,320.22	108,799,320.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-15,399,532.10	-15,399,532.10
（一）综合收益总额										-15,399,532.10	-15,399,532.10
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
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											
四、本年年末余额	53,800,000.00				50,000,000.00					-10,400,211.88	93,399,788.12

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



所有者权益变动表

编制单位：云南昆明农村商业银行股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	53,800,000.00									-6,440,918.07	47,359,081.93
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	53,800,000.00									-6,440,918.07	47,359,081.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					50,000,000.00					11,440,238.29	61,440,238.29
（一）综合收益总额										11,440,238.29	11,440,238.29
（二）所有者投入和减少资本					50,000,000.00						50,000,000.00
1、所有者投入的资本					50,000,000.00						50,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
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											
四、本年年末余额	53,800,000.00				50,000,000.00					4,999,320.22	108,799,320.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司
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

1、公司概况

公司名称: 云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司

注册地址: 云南省大理白族自治州大理市凤仪镇祥云路东侧

注册资本: 伍仟叁佰捌拾万元

统一社会信用代码: 91532900MA6N7AAWXP

企业法定代表人: 马万平

2、公司经营范围

行业: 食品制造业

经营范围: 食品生产; 乳制品生产; 饮料生产; 食品销售; 食品互联网销售; 道路货物运输(不含危险货物); 生鲜乳收购; 生鲜乳道路运输(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以审批结果为准) 一般项目: 货物进出口; 食品进出口(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

3、财务报告批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 23 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则等相关规定(以下合称“企业会计准则”)并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制)。根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。



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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、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。

3、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。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、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造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、6（2）），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、16“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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、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，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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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、16“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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、16、（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。



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的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类



项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

（1）金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司的金融工具包括货币资金、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款及股本等。

1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。



除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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首日进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

2) 金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

(2) 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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。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。金融工具的后续计量取决于其分类。

1) 金融资产

①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。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值



变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益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计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(3) 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。



(4) 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且未保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

2) 金融负债

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）。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) 金融资产减值

1) 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（不含应收款项及应收票据）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，当单项金融资产无法以合理



成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征在划分组合的基础上计算预期信用损失；在评估预期信用损失时，本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如本金或偿付利息违约或逾期等；
- ③ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ④ 发行人或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

2) 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得



计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

3) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具（包括其他应收款、长期应收款等）

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失方法
其他应收款项-合并范围内关联方组合	款项性质	不计提
其他应收款项-其他应收的暂付款组合		参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②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。不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司将应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，以账龄组合作为信息风险特征，并在此基础上估计应收款项预期信息损失。

公司按信用风险特征确定的组合及坏账准备计提方法如下：

组合名称	计提方法
合并范围内关联方组合	不计提
合并范围外的账龄组合	按账龄分析法计提

公司应收账款按信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	3
1-2 年	10



账龄	计提比例 (%)
2-3 年	20
3 年以上	50

11、应收款项融资

本公司应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。当本公司管理该类应收票据和应收账款的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标时，本公司将其列入应收款项融资进行列报。

12、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于除应收账款及应收票据以外其他的应收款项（包括其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“四、9、金融工具（5）金融资产减值”所述的金融资产减值方法进行处理。

13、存货

（1）存货的分类

存货主要包括包装物、库存商品、低值易耗品。

（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。本公司食品制造类企业存货领用和发出时按加权平均法计价；影视制作类企业存货发出及开发产品销售时，采用个别计价法确定其实际成本。

（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。存货跌价准备通常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) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物领用时一次摊销。

14、合同资产

合同资产是指本公司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。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 10、应收账款的确定方法。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

15、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够



取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

16、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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“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，最终造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为可供出售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，最终造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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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。

除企业合并造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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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、6、（2）“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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其



他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	10	5	9.5
电子设备	5	5	19
运输工具	5-10	5	9.5-19
其他设备	5	5	19

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、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）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。

18、使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对可在租赁期内使用租赁资产的权利确认使用权资产。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧或摊销。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧或摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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或摊销。



19、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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时因续约等延续，且有证据表明企业续约不需要付出大额成本，续约期计入使用寿命；合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销年限为合同受益年限和法律规定有效年限两者之中较短者。若来源于合同性权利-和其他著作权为永久期限的，判定其使用寿命为 10 年。

使用寿命有限的无形资产，自可供使用时起对其原值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。

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、20“长期资产减值”。

20、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、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。

22、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

23、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。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设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。



24、租赁负债

除采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认租赁负债。

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

25、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。

26、收入

（1）收入确认原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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



①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认的具体方法

①销售商品：公司按照合同约定或客户指定，完成商品交付，取得收款权利时确认收入。

②信息服务：公司按照合同约定提供相关服务，在取得双方确定的结算单或验收单时确认收入。

27、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或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

本公司的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。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。



政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对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且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

28、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造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年度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。

29、租赁

（1）租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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



合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理

（2）本公司作为承租人

①初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见附注四、“18、使用权资产”、“24、租赁负债”。

②租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

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

③其他和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。



(3) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

①经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

②融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

30、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 15 号

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，本项会计政策变更对公司报表无影响。



本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》(财会(2021)35 号)“关于亏损合同的判断”的规定, 本项会计政策变更对公司报表无影响。

②企业会计准则解释第 16 号

本公司自 2022 年 11 月 30 日执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号)“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”的规定, 本项会计政策变更对公司报表无影响。

本公司自 2022 年 11 月 30 日执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号)“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”的规定, 本项会计政策变更对公司报表无影响。

(2) 会计估计变更

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入、提供服务收入	13%、9%
城市维护建设税	实缴流转税额	7%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

六、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据, 除特别注明之外, “年初”系指2022年1月1日, “年末”系指 2022年12月31日, “本年”系指2022年度, “上年”系指2021年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	5,152,233.36	11,936,997.25
其他货币资金		
合计	5,152,233.36	11,936,997.25



2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	5,815,060.51	6,859,639.00
小计	5,815,060.51	6,859,639.00
减：坏账准备	174,451.82	74,360.37
合计	5,640,608.69	6,785,278.63

(2) 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额不重大但单独 计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备	5,815,060.51	100.00	174,451.82	3.00	5,640,608.69
其中：账龄分析法组合	5,815,060.51	100.00	174,451.82	3.00	5,640,608.69
关联方组合					
合计	5,815,060.51	100.00	174,451.82	3.00	5,640,608.69

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备	6,859,639.00	100.00	74,360.37	1.08	6,785,278.63
其中：账龄分析法组合	2,478,679.00	36.13	74,360.37	3.00	2,404,318.63
关联方组合	4,380,960.00	63.87			4,380,960.00
合计	6,859,639.00	100.00	74,360.37	1.08	6,785,278.63

按组合计提坏账准备：账龄分析法组合

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,815,060.51	174,451.82	3.00
合计	5,815,060.51	174,451.82	3.00



(3) 坏账准备情况

名称	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	其他	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	74,360.37	100,091.45			174,451.82
其中：账龄分析法组合	74,360.37	100,091.45			174,451.82
合计	74,360.37	100,091.45			174,451.82

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

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（%）
1 年以内	2,560,593.24	100.00	499,204.45	100.00
合计	2,560,593.24	100.00	499,204.45	100.00

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	6,269,449.04	4,088,953.94
合计	6,269,449.04	4,088,953.94

其中：其他应收款

1) 按账龄披露

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	4,303,110.76	2,056,900.97
1 至 2 年	278,124.00	2,326,400.00
2 至 3 年	2,306,400.00	
小计	6,887,634.76	4,383,300.97
减：坏账准备	618,185.72	294,347.03
合计	6,269,449.04	4,088,953.94



2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	年末余额
	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	294,347.03			294,347.03
本年计提	323,838.69			323,838.69
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	618,185.72			618,185.72

3) 坏账准备情况

名称	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	其他	
按单项计提坏账准备					
其中: 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备	294,347.03	323,838.69			618,185.72
其中: 账龄分析法组合	294,347.03	323,838.69			618,185.72
合计	294,347.03	323,838.69			618,185.72

4) 本年实际核销的其他应收款情况

无。

5) 涉及政府补助的应收款项

无。

6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	92,912.58		92,912.58



云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司 2022 年度财务报表附注

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	53,617,917.66		53,617,917.66
周转材料	3,967,914.64		3,967,914.64
合计	57,678,744.88		57,678,744.88

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	119,806.05		119,806.05
原材料	21,246,903.65		21,246,903.65
周转材料	449,530.25		449,530.25
合计	21,816,239.95		21,816,239.95

(2) 存货跌价准备

无。

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
未抵扣进项税	6,713,588.68	19,962,971.89
待摊费用		581,790.00
预缴企业所得税	70,741.58	
合计	6,784,330.26	20,544,761.89

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	其他权益变动
联营企业						
云南来思尔物流有限公司	6,274,715.93		4,060,187.89	-5,774.41		
大理云禾乳业有限公司		3,000,000.00		37,698.11		
合计	6,274,715.93	3,000,000.00	4,060,187.89	31,923.70		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
云南来思尔物流有限公司				2,208,753.63	



被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
大理云禾乳业有限公司				3,037,698.11	
合计				5,246,451.74	

8、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	394,538,388.44	39,469,164.05
固定资产清理		
合计	394,538,388.44	39,469,164.05

其中：固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	22,367,149.51	15,836,761.10	646,830.43	1,555,349.92	116,141.00	40,522,231.96
2、本年增加金额	200,843,886.15	162,194,122.29	751,516.83	168,450.20	1,899,097.69	365,857,073.16
(1) 购置	171,790.03	7,765,622.01	196,968.40	168,450.20	1,723,206.27	10,026,036.91
(2) 在建工程转入	200,672,096.12	154,428,500.28	554,548.43		175,891.42	355,831,036.25
(3) 内部购置						
3、本年减少金额				149,716.81		149,716.81
(1) 处置或报废				149,716.81		149,716.81
(2) 处置子公司减少						
4、年末余额	223,211,035.66	178,030,883.39	1,398,347.26	1,574,083.31	2,015,238.69	406,229,588.31
二、累计折旧						
1、年初余额	236,021.06	436,936.49	76,785.83	282,290.07	21,034.46	1,053,067.91
2、本年增加金额	3,419,877.00	6,650,846.35	136,746.61	301,509.62	197,897.34	10,706,876.92
(1) 计提	3,419,877.00	6,650,846.35	136,746.61	301,509.62	197,897.34	10,706,876.92
(2) 内部购置						
3、本年减少金额				68,744.96		68,744.96
(1) 处置或报废				68,744.96		68,744.96
(2) 处置子公司减少						
4、年末余额	3,655,898.06	7,087,782.84	213,532.44	515,054.73	218,931.80	11,691,199.87
三、减值准备						
1、年初余额						



云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司 2022 年度财务报表附注

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	219,555,137.60	170,943,100.55	1,184,814.82	1,059,028.58	1,796,306.89	394,538,388.44
2、年初账面价值	22,131,128.45	15,399,824.61	570,044.60	1,273,059.85	95,106.54	39,469,164.05

1) 暂时闲置的固定资产情况

无。

2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

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。

9、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	22,655,043.04	197,055,517.70
工程物资	1,728,804.91	1,624,955.05
合计	24,383,847.95	198,680,472.75

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
年产 20 万吨云南高原特色乳制品智能工厂项目（一期）	22,543,563.04		22,543,563.04	196,910,717.70		196,910,717.70
云端牧业剑川牧场项目	111,480.00		111,480.00	144,800.00		144,800.00
合计	22,655,043.04		22,655,043.04	197,055,517.70		197,055,517.70

2) 重要在建工程项目本年变动情况



云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司 2022 年度财务报表附注

项目名称	预算数	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
年产 20 万吨云南高原特色乳制品智能工厂项目（一期）	448,362,300.00	196,910,717.70	172,505,594.84	346,872,749.50		22,543,563.04
云端牧业剑川牧场项目	99,000,000.00	144,800.00	8,924,966.75	8,958,286.75		111,480.00
合计	547,362,300.00	197,055,517.70	181,430,561.59	355,831,036.25		22,655,043.04

（续）

工程名称	工程累计投入 占预算比例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率（%）	资金来源
年产 20 万吨云南高原特色乳制品智能工厂项目（一期）	82.44%	95.00%	9,557,236.01	6,018,986.68	3.13%	自筹及借款
云端牧业剑川牧场项目	100.00%	100.00%	1,376,337.11		0.00%	自筹及借款
合计			10,933,573.12	6,018,986.68		

3) 本年计提在建工程减值准备情况

无

10、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式

项目	成母牛	青年牛	牛犊	合计
一、账面原值				
1、年初余额	45,361,418.52	9,321,839.83	5,546,189.44	60,229,447.79
2、本年增加金额	28,288,344.65	34,942,916.45	13,903,970.89	77,135,231.99
(1) 外购	14,517,934.80	4,254,500.00	2,164,165.20	20,936,600.00
(2) 自行培育		17,308,783.87	11,739,805.69	29,048,589.56
(3) 转群	13,770,409.85	13,379,632.58		27,150,042.43
3、本年减少金额	10,758,812.34	15,164,358.04	14,602,217.60	40,525,387.98
(1) 处置	10,758,812.34	1,393,948.19	1,222,585.02	13,375,345.55
(2) 转群		13,770,409.85	13,379,632.58	27,150,042.43
4、年末余额	62,890,950.83	29,100,398.24	4,847,942.73	96,839,291.80
二、累计折旧				
1、年初余额	978,717.14			978,717.14
2、本年增加金额	11,903,749.61			11,903,749.61
(1) 计提	11,903,749.61			11,903,749.61
3、本年减少金额	963,226.19			963,226.19



云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司 2022 年度财务报表附注

项目	成母牛	青年牛	牛犊	合计
(1) 处置	963,226.19			963,226.19
4、年末余额	11,919,240.56			11,919,240.56
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	50,971,710.27	29,100,398.24	4,847,942.73	84,920,051.24
2、年初账面价值	44,382,701.38	9,321,839.83	5,546,189.44	59,250,730.65

11、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、2021 年 12 月 31 日	69,000,000.00	69,000,000.00
2、本期增加金额		
3、本年减少金额		
4、2022 年 12 月 31 日	69,000,000.00	69,000,000.00
二、累计折旧		
1、2021 年 12 月 31 日	728,410.00	728,410.00
2、本年增加金额	2,137,753.63	2,137,753.63
3、本年减少金额		
4、2022 年 12 月 31 日	2,866,163.63	2,866,163.63
三、减值准备		
1、2021 年 12 月 31 日		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2022 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1、2022 年 12 月 31 日	66,133,836.37	66,133,836.37
2、2021 年 12 月 31 日	68,271,590.00	68,271,590.00



12、无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	29,824,811.02	29,824,811.02
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司减少		
4、年末余额	29,824,811.02	29,824,811.02
二、累计摊销		
1、年初余额	2,038,028.75	2,038,028.75
2、本年增加金额	596,496.22	596,496.22
(1) 计提	596,496.22	596,496.22
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 处置子公司减少		
4、年末余额	2,634,524.97	2,634,524.97
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	27,190,286.05	27,190,286.05
2、年初账面价值	27,786,782.27	27,786,782.27

13、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	年末数
林地补偿等费用	1,630,236.30	938,408.40	320,994.31		2,247,650.39
工厂装修费用		967,158.72	167,768.12		799,390.60
合计	1,630,236.30	1,905,567.12	488,762.43		3,047,040.99



14、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	792,637.54	198,159.38	368,707.40	92,176.85
合计	792,637.54	198,159.38	368,707.40	92,176.85

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

无。

15、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程、设备款	8,486,422.21	36,360,551.85
合计	8,486,422.21	36,360,551.85

16、短期借款

短期借款分类

	年末余额	年初余额
保证借款		8,000,000.00
合计		8,000,000.00

注：（1）保证借款的类别以及金额，参见附注九、5。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	149,011,307.98	35,498,156.49
2 至 3 年	68,809.00	250,000.00
3 年以上	2,985.00	
合计	149,083,101.98	35,748,156.49

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

18、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	12,591,915.94	
合计	12,591,915.94	



19、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	1,063,699.68	18,741,738.39	17,574,738.07	2,230,700.00
二、离职后福利-设定提存计划	21,010.11	536,567.11	557,577.22	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,084,709.79	19,278,305.50	18,132,315.29	2,230,700.00

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,063,200.00	16,845,930.40	15,678,430.40	2,230,700.00
2、职工福利费		1,566,750.63	1,566,750.63	
3、社会保险费	499.68	328,997.36	329,497.04	
其中：医疗保险费		279,687.23	279,687.23	
工伤保险费	499.68	24,962.69	25,462.37	
生育保险费		24,347.44	24,347.44	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		60.00	60.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,063,699.68	18,741,738.39	17,574,738.07	2,230,700.00

(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	20,788.48	520,366.88	541,155.36	
2、失业保险费	221.63	16,200.23	16,421.86	
合计	21,010.11	536,567.11	557,577.22	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

20、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	23,127.35	34,738.11



云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司 2022 年度财务报表附注

项目	年末余额	年初余额
城市维护建设税	204.85	1,736.91
教育费附加	614.55	1,042.14
地方教育费附加	409.70	694.76
个人所得税	6,280.79	5,811.59
印花税	40,023.02	
合计	70,660.26	44,023.51

21、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		829,882.31
应付股利		
其他应付款	119,705,517.49	79,460,264.35
合计	119,705,517.49	80,290,146.66

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		829,882.31
合计		829,882.31

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
往来款	114,832,217.64	71,151,600.00
押金保证金	4,873,299.85	3,801,439.85
其他		4,507,224.50
合计	119,705,517.49	79,460,264.35

22、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	4,140,000.00	4,140,000.00
1 年内到期长期借款	22,000,000.00	
合计	26,140,000.00	4,140,000.00

23、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
预提运输费	244,841.91	405,136.70



云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司 2022 年度财务报表附注

项目	年末余额	年初余额
预提水电等费用	523,632.12	
计提长期借款利息	768,858.47	
待转销项税额	443,924.93	
其他	42,770.00	
合计	2,024,027.43	405,136.70

24、长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	195,000,000.00	143,000,000.00
保证借款	16,400,000.00	27,000,000.00
小计	211,400,000.00	170,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	22,000,000.00	
合计	189,400,000.00	170,000,000.00

抵押借款的资产受限情况：

该笔抵押借款以位于大理市凤仪镇大风路以东、凤北路以北的土地使用权（权属证书编号：云（2018）大理市不动产权第 0022813 号）为抵押物，订立了编号为 1002110730210917110000013 的抵押合同。该抵押土地的银行评估价值为 171,180,000.00 元，账面价值为 27,190,286.05 元。

保证借款的类别以及金额，参见附注九、5。

25、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
房屋及建筑物	60,166,746.23	63,164,107.52
小计	60,166,746.23	63,164,107.52
减：一年内到期租赁负债	4,140,000.00	4,140,000.00
合计	56,026,746.23	59,024,107.52

26、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
应付工程款	12,621,258.00	
融资租赁款	13,000,000.00	
小计	25,621,258.00	
减：一年内到期的长期应付款		
合计	25,621,258.00	



27、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	37,682,683.31	3,000,000.00	1,010,136.10	39,672,547.21
合计	37,682,683.31	3,000,000.00	1,010,136.10	39,672,547.21

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	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
年产 20 万吨工厂一期 工程建设项目	22,255,000.00		432,736.10		21,822,263.90	与资产相关
2019 年“三通一平” 政府配套补助资金	4,944,444.44		166,666.68		4,777,777.76	与资产相关
“三通一平”工程烟 草工业扶持资金	9,888,888.88		333,333.32		9,555,555.56	与资产相关
三通一平“奖补资金 (二期项目)		3,000,000.00			3,000,000.00	与资产相关
养殖场粪污综合治 理建设补助	594,349.99		77,400.00		516,949.99	与资产相关
总计	37,682,683.31	3,000,000.00	1,010,136.10		39,672,547.21	

28、实收资本

投资者名称	年初余额	增加	减少	年末余额
皇氏乳业集团有限公司	28,460,000.00		28,460,000.00	
董建升	9,025,000.00		1,115,000.00	7,910,000.00
杨子彪	8,575,000.00		505,000.00	8,070,000.00
李国武	4,000,000.00		1,070,000.00	2,930,000.00
大理慧达企业管理咨询中心 (普通合伙)	2,840,000.00			2,840,000.00
大理州国有资本投资运营 (集团)有限公司	900,000.00			900,000.00
皇氏集团股份有限公司		28,460,000.00	10,760,000.00	17,700,000.00
君乐宝乳业集团有限公司		13,450,000.00		13,450,000.00
合计	53,800,000.00	41,910,000.00	41,910,000.00	53,800,000.00

29、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	50,000,000.00			50,000,000.00
合计	50,000,000.00			50,000,000.00

30、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	3,268,892.78	-7,691,961.20
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		



云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司 2022 年度财务报表附注

项目	本年	上年
调整后年初未分配利润	3,268,892.78	-7,691,961.20
加：本年归属于母公司股东的净利润	-31,404,923.48	10,960,853.98
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-28,136,030.70	3,268,892.78

31、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	420,091,457.70	427,066,101.48	22,267,163.91	19,144,210.15
其他业务	18,520,266.80	19,978,996.28	1,158,188.82	635,986.32
合计	438,611,724.50	447,045,097.76	23,425,352.73	19,780,196.47

32、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,050.04	12,911.59
教育费附加	10,221.01	7,723.58
地方教育附加	6,814.00	
房产税	599,163.33	
车船税	2,563.50	
土地使用税	681,320.64	898,640.76
印花税	166,536.11	87,070.40
其他		7,464.05
合计	1,468,668.63	1,013,810.38

33、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
薪酬费用	815,412.41	176,388.23
广告促销宣传费		35,899.56
折旧费	3,788.50	1,166.92
差旅费	1,668.00	13,093.98
服务费	150,366.96	
其他费用小计	46,005.57	13,643.41
合计	1,017,241.44	240,192.10



34、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
薪金工资	2,961,856.21	1,454,037.88
差旅费	30,834.22	87,907.04
业务招待费	88,182.80	120,617.00
折旧费	603,105.54	142,765.13
办公费用	136,151.81	148,479.20
聘请中介机构费	157,314.95	51,623.76
租赁费	60,428.45	
其他费用小计	1,758,397.54	2,115,204.93
合计	5,796,271.52	4,120,634.94

35、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	196,429.80	
材料	474,679.21	
其他	104,374.51	
合计	775,483.52	

36、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	7,015,591.46	1,096,609.20
减：利息收入	123,100.12	77,297.19
银行手续费	16,632.09	11,137.91
合计	6,909,123.43	1,030,449.92

37、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	1,375,816.85	219,482.84
个税手续费返还	588.07	600.75
合计	1,376,404.92	220,083.59

38、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	31,923.70	-306,744.41
处置长期股权投资产生的投资收益	3,995,812.11	14,625,551.03
合计	4,027,735.81	14,318,806.62



39、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-423,930.14	-292,715.87
合计	-423,930.14	-292,715.87

40、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置利得	-7,998,175.96	-1,017,803.33
合计	-7,998,175.96	-1,017,803.33

41、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
其他	0.16	
合计	0.16	

42、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
违约赔偿支出	1,145,100.00	
捐赠支出	10,000.00	
合计	1,155,100.00	

43、所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	2,937,679.00	3,722.76
递延所得税费用	-105,982.53	-73,178.97
合计	2,831,696.47	-69,456.21

44、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
补贴收入	3,359,723.35	16,436,508.85
利息收入	123,100.12	77,297.19
收其他往来款	164,514,476.65	229,325,848.85
其他	422,541.44	
合计	168,419,841.56	245,839,654.89

(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
期间费用	3,300,158.75	809,449.92



项目	本年发生额	上年发生额
付往来款	54,597,246.15	120,598,850.36
其他	1,424,654.89	29,894.24
合计	59,322,059.79	121,438,194.52

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资租赁固定资产价款	13,000,000.00	
合计	13,000,000.00	

(4) 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
售后回租租金	4,140,000.00	
其他	3,600,000.00	4,140,000.00
合计	7,740,000.00	4,140,000.00

34、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	-31,404,923.48	10,537,896.14
加：信用减值准备	423,930.14	292,715.87
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,610,626.53	1,994,586.04
使用权资产折旧	2,137,753.63	728,410.00
无形资产摊销	596,496.22	596,516.22
长期待摊费用摊销	488,762.43	303,835.21
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）	7,998,175.96	1,017,803.33
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	7,015,591.46	1,096,609.20
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,027,735.81	-14,318,806.62
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-105,982.53	-73,178.97
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-35,862,504.93	-16,964,645.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	10,239,287.54	-35,458,647.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	84,577,251.54	137,295,177.08



补充资料	本年金额	上年金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	64,686,728.70	87,048,270.65
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	5,152,233.36	11,936,997.25
减：现金的年初余额	11,936,997.25	5,597,029.88
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	-6,784,763.89	6,339,967.37

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额
无。

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额
无。

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	5,152,233.36	11,936,997.25
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,152,233.36	11,936,997.25
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	5,152,233.36	11,936,997.25

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
云南大理云端牧业有限公司	云南大理	剑川县	畜牧业	100.00		设立
云南云聚农业科技有限公司	云南大理	剑川县	农业	100.00		设立



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	
云南大理云祥牧业有限公司	云南大理	祥云县	畜牧业	100.00		设立
云南大理云菲牧业有限公司	云南大理	南涧彝族自治县	畜牧业	100.00		设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

联营企业公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
云南来思尔物流有限公司	云南大理	大理市	装卸搬运和仓储业	10.00		设立
大理云禾乳业有限公司	云南大理	祥云县	食品制造业	10.00		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括市场风险、信用风险、流动性风险。

1、市场风险

市场风险主要是指汇率、利率以及其它市场因素等引起金融工具价值变化，进而可能对未来收益或者未来现金流量造成潜在损失的风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司目前仅有少量以外币计价的资产或负债，发生涉及外汇的业务也很少，因此，本公司所承担的外汇变动市场风险较小。

（2）利率风险—现金流量变动风险

利率风险是指因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险，主要与浮动利率银行借款有关。本公司目前与银行签订的借款合同均为固定利率，不承担浮动利率风险。



2、信用风险

信用风险是指本公司客户或者交易对手未能履行合同规定的义务，或者信用质量发生变化影响金融工具的价值，从而给本公司带损失的风险。至 2022 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司对每项金融资产（全部为对外股权投资）自行或者委托第三方中介机构进行全面的事前尽职调查，并落实资产反担保或保全措施，确保公司的对外投资的安全。

本公司对所有重要客户核定信用额度、进行信用审批，并采取积极的信用政策，以控制应收账款的总量，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司无已逾期或发生减值的金融资产。

3、流动风险

流动风险主要包括两个方面，一是资产的流动性风险，是指持有的资产不能及时变现或者变现成本过高，导致资产价值受到损失的风险；二是负债的流动性风险，是指公司缺少现金，不能按期归还债务或正常营业支出的风险。

本公司管理层认为保持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，降低现金流量波动的影响，同时已建立健全资金业务的管理和监测制度，实时监控资金的流向，重点做好自有资金以及借款资金的合理安排，严格控制资金流动性风险，并对银行借款的使用情况进行监控以确保遵守借款协议。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	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（%）
皇氏集团股份有限公司	南宁市	食品制造	86909.9335 万	32.90	32.90



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

详见附注七、3、在合营企业或联营企业中的权益。

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
云南皇氏来思尔乳业有限公司	受同一最终控制方控制
君乐宝乳业集团有限公司	本公司股东
大理云樱牧业有限公司	受同一最终控制方控制

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
云南皇氏来思尔乳业有限公司	采购商品/接受劳务	246,853,356.12	8,680,493.31
云南皇氏来思尔乳业有限公司	采购固定资产	6,735,588.42	

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
云南皇氏来思尔乳业有限公司	出售商品/提供劳务	383,461,526.85	9,441,445.67

(2) 关联担保情况**①本公司作为被担保方**

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
皇氏集团股份有限公司 云南皇氏来思尔乳业有限公司 云南大理云端牧业有限公司	200,000,000.00	2021 年 9 月 17 日	2026 年 9 月 17 日	否
云南皇氏来思尔乳业有限公司	8,800,000.00	2021 年 8 月 25 日	2024 年 8 月 25 日	否
云南皇氏来思尔乳业有限公司	17,000,000.00	2021 年 1 月 6 日	2028 年 1 月 6 日	否
云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司	10,000,000.00	2019 年 12 月 14 日	2024 年 12 月 4 日	否
合计	235,800,000.00			

(2) 关联方资金拆借

无。



(3) 关联方资产转让情况

无。

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
应收账款：		
云南皇氏来思尔乳业有限公司		4,380,960.00
应收账款合计		4,380,960.00

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
云南皇氏来思尔乳业有限公司	14,158,416.97	10,066,117.49
君乐宝乳业集团有限公司	371,681.42	
大理云樱牧业有限公司	2,888,744.45	437,477.50
应付账款合计	17,418,842.84	10,503,594.99
其他应付款：		
云南皇氏来思尔乳业有限公司	99,804,710.61	61,500,000.00
大理云樱牧业有限公司	9,264,100.00	9,651,600.00
其他应付款合计	109,068,810.61	71,151,600.00

十、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。

十一、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。



十二、公司财务报表主要项目注释

1、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	80,978,639.30	40,091,718.08
合计	80,978,639.30	40,091,718.08

其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	年末账面余额
1 年以内	79,021,801.75
1 至 2 年	258,124.00
2 至 3 年	2,306,400.00
小计	81,586,325.75
减：坏账准备	607,686.45
合计	80,978,639.30

2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	年末余额
	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	289,896.44			289,896.44
本年计提	317,790.01			317,790.01
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	607,686.45			607,686.45

3) 坏账准备情况

名称	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备						
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						



云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司 2022 年度财务报表附注

名称	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	289,896.44	317,790.01				607,686.45
其中：账龄分析法组合	289,896.44	317,790.01				607,686.45
关联方组合						
合计	289,896.44	317,790.01				607,686.45

4) 本年实际核销的其他应收款情况

无。

5) 涉及政府补助的应收款项

无。

6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

2、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	其他权益变动
子公司						
云南大理云端牧业有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00				
云南云聚农业科技有限公司						
云南大理云祥牧业有限公司		3,010,000.00				
云南大理云菲牧业有限公司						
联营企业						
云南来思尔物流有限公司	6,274,715.93		4,060,187.89	-5,774.41		
合计	16,274,715.93	13,010,000.00	4,060,187.89	-5,774.41		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
子公司					
云南大理云端牧业有限公司				20,000,000.00	
云南云聚农业科技有限公司					



云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司 2022 年度财务报表附注

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
云南大理云祥牧业有限公司				3,010,000.00	
云南大理云非牧业有限公司					
联营企业					
云南来思尔物流有限公司				2,208,753.63	
合计				25,218,753.63	

3、营业收入、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	322,244,977.61	325,837,990.30		
其他业务	17,039,352.17	19,231,196.47	183,188.82	183,188.82
合计	339,284,329.78	345,069,186.77	183,188.82	183,188.82

云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司

二〇二三年四月二十三日

法定
代表人：



主管会计
工作负责人：



会计机构
负责人：



日 期：_____ 日 期：_____ 日 期：_____





营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描二维码
获取更多登
记、备案、许可、
监管信息、体验
更多应用服务。

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张增刚

经营范围

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

出资额 2185万元

成立日期 2013年11月28日

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室



登记机关

2023年09月14日

信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000058

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书



名称:

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日





姓 名 沈建平
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1964-04-28
Date of birth
工作单位 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 432626640428783
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.



沈建平
474700430001
深圳市注册会计师协会

证书编号: 474700430001
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 12 月 03 日
Date of Issuance





姓 名 单小姐
Full name 单小姐
性 别 女
Sex 女
出生日期 1985-03-08
Date of birth 1985-03-08
工作单位 中德会计师事务所 特别通
Working unit 中德会计师事务所
身份证号码 411706198503084565
Identity card No. 411706198503084565



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: 1101010110952
No. of Certificate 1101010110952

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs, 北京市注册会计师协会

发证日期: 2021 年 3 月 10 日
Date of Issuance 2021 年 3 月 10 日

年 月 日
2021 年 3 月 10 日

