

云南皇氏来思尔乳业有限公司

2022 年度财务报表

审 计 报 告

中喜财审 2023S01843 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“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。

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，
报告编码：京23JXH87L2A



云南皇氏来思尔乳业有限公司

2022 年度财务报表

审 计 报 告

中喜财审 2023S01843 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”或进入注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。
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，
报告编码：京23JXHB7L2A



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	16-72
四、会计师事务所营业执照及资质证书	





审计报告

中喜财审 2023S01843 号

云南皇氏来思尔乳业有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了云南皇氏来思尔乳业有限公司（以下简称“来思尔”）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，公允反映了来思尔 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 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，我们独立于来思尔，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，管理层负责评估来思尔的持续经营能力，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来思尔、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督来思尔的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对来思尔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，





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

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来思尔不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就来思尔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：
(项目合伙人)



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

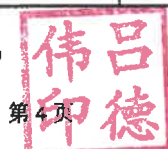
金额单位：人民币元

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	67,265,925.09	101,249,424.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2	68,701,468.53	59,211,637.59
应收款项融资			
预付款项	3	42,476,332.60	20,118,262.34
其他应收款	4	121,528,128.11	75,817,011.59
存货	5	36,275,077.57	58,243,823.59
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	2,499,789.56	626,641.09
流动资产合计		338,746,721.46	315,266,800.71
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	7	4,505,562.00	4,505,562.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	8	133,457,658.36	159,692,427.69
在建工程	9	130,973.46	
生产性生物资产	10	24,265.66	3,652,756.63
油气资产			
使用权资产	11	7,296,294.83	7,168,742.66
无形资产	12	7,961,372.34	8,185,431.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	13	10,921,685.27	3,530,100.46
递延所得税资产	14	2,214,393.98	2,054,589.36
其他非流动资产			
非流动资产合计		166,512,205.90	188,789,610.12
资产总计		505,258,927.36	504,056,410.83

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



第 4 页



合并资产负债表(续)

编制单位：云南皇氏来思尔乳业有限公司

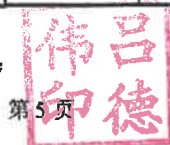
金额单位：人民币元

项 目	附注六	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	15	54,066,411.13	44,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	16	72,777,679.26	88,649,664.02
预收款项			
合同负债	17	12,870,483.09	14,050,301.86
应付职工薪酬	18	6,430,000.00	10,216,375.10
应交税费	19	199,422.70	1,225,451.25
其他应付款	20	36,948,710.41	35,738,702.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	21	12,717,770.08	13,709,351.25
流动负债合计		196,010,476.67	207,589,845.85
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	22	11,679,199.53	11,288,042.91
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,679,199.53	11,288,042.91
负债合计		207,689,676.20	218,877,888.76
所有者权益：			
实收资本	23	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	24	77,490,000.00	77,490,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	25	58,196,113.28	58,196,113.28
未分配利润	26	108,083,137.88	95,692,408.79
归属于母公司所有者权益合计		297,569,251.16	285,178,522.07
少数股东权益			
所有者权益合计		297,569,251.16	285,178,522.07
负债和所有者权益总计		505,258,927.36	504,056,410.83

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：云南皇氏米思尔乳业有限公司

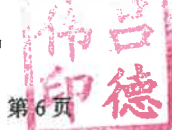
金额单位：人民币元

项 目	附注六	2022年度	2021年度
一、营业总收入		1,304,473,376.04	940,736,829.85
其中：营业收入	27	1,304,473,376.04	940,736,829.85
二、营业总成本		1,272,958,097.24	890,589,213.09
其中：营业成本	27	1,128,479,266.53	753,753,693.32
税金及附加	28	2,493,550.85	2,249,403.31
销售费用	29	84,716,098.09	90,047,905.63
管理费用	30	17,834,234.09	16,269,628.78
研发费用	31	39,252,990.49	27,944,447.03
财务费用	32	181,957.19	324,135.02
其中：利息费用	32	1,762,744.46	1,469,941.15
利息收入	32	1,634,433.56	1,238,435.91
加：其他收益	33	5,742,671.34	2,977,663.10
投资收益（损失以“-”号填列）	34	215,084.76	537,711.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	35	-1,973,603.87	-265,750.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	36	-10,422.23	1,487,835.98
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,489,008.80	54,885,077.07
加：营业外收入	37	775,217.68	245,546.33
减：营业外支出	38	1,098,580.63	699,233.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,165,645.85	54,431,389.65
减：所得税费用	39	-174,794.29	821,934.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,340,440.14	53,609,455.52
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		35,340,440.14	53,609,455.52
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）		35,340,440.14	53,609,455.52
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
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		35,340,440.14	53,609,455.52
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		35,340,440.14	53,609,455.52
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
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、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,195,652,644.14	1,052,389,999.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	40	121,932,327.82	132,332,301.57
经营活动现金流入小计		1,317,584,971.96	1,184,722,301.23
购买商品、接受劳务支付的现金		965,104,578.71	827,425,821.58
支付给职工及为职工支付的现金		97,694,382.48	85,600,043.92
支付的各项税费		12,956,215.07	11,275,773.98
支付其他与经营活动有关的现金	40	248,929,675.79	212,034,868.18
经营活动现金流出小计		1,324,684,852.05	1,136,336,507.66
经营活动产生的现金流量净额		-7,099,880.09	48,385,793.57
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		215,084.76	537,711.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,803,567.40	1,856,357.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,018,652.16	2,394,069.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,189,466.00	14,844,687.29
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		15,189,466.00	14,844,687.29
投资活动产生的现金流量净额		-11,170,813.84	-12,450,617.86
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		54,000,000.00	44,000,000.00
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		54,000,000.00	44,000,000.00
偿还债务支付的现金		44,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,712,805.49	16,075,905.55
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		15,399,347.91	5,887,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		69,712,805.49	76,075,905.55
筹资活动产生的现金流量净额		-15,712,805.49	-32,075,905.55
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		-33,983,499.42	3,859,270.16
加：期初现金及现金等价物余额		101,249,424.51	97,390,154.35
六、期末现金及现金等价物余额		67,265,925.09	101,249,424.51

法定代表人：



主管会计工作负责人：

第 7 页



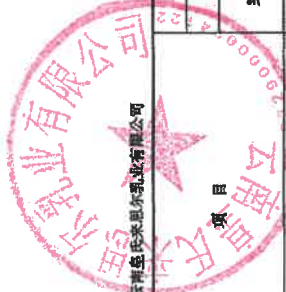
会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

项 目	2022年度										金额单位：人民币元	
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	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		
		优先股	永续债		其他							
一、上年年末余额	53,800,000.00			77,490,000.00				58,196,113.28	95,692,408.79	285,178,522.07		285,178,522.07
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			77,490,000.00				58,196,113.28	95,692,408.79	285,178,522.07		285,178,522.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									12,390,729.09	12,390,729.09		12,390,729.09
（一）综合收益总额									35,340,440.14	35,340,440.14		35,340,440.14
（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									-22,949,711.05	-22,949,711.05		-22,949,711.05
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备*												
2、对所有者分配									-22,949,711.05	-22,949,711.05		-22,949,711.05
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			77,490,000.00				58,196,113.28	108,083,137.88	297,569,251.16		297,569,251.16

编制单位：云南马平乳业股份有限公司



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

编制单位：云南墨江米里外乳业有限公司

金额单位：人民币元

2021年度													
归属于母公司所有者权益													
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	74,300,000.00				101,310,549.48				59,435,913.32	104,582,953.27	339,629,416.07		339,629,416.07
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	74,300,000.00				101,310,549.48				59,435,913.32	104,582,953.27	339,629,416.07		339,629,416.07
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额										-8,890,544.48	-8,890,544.48		-8,890,544.48
（二）所有者投入和减少资本										53,609,455.52	53,609,455.52		53,609,455.52
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										-62,500,000.00	-62,500,000.00		-62,500,000.00
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
2、对所有者的分配										-62,500,000.00	-62,500,000.00		-62,500,000.00
3、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
四、本年年末余额	74,300,000.00				101,310,549.48				59,435,913.32	95,691,408.79	330,738,871.59		330,738,871.59

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

编制单位：云南皇氏来思尔乳业有限公司

金额单位：人民币元

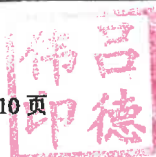
项 目	附注十二	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		60,699,037.91	87,745,310.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	62,477,861.90	56,558,386.37
应收款项融资			
预付款项		42,473,731.97	20,098,262.34
其他应收款	2	112,264,028.11	66,030,008.32
存货		36,275,077.57	52,303,773.08
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,499,789.56	626,641.09
流动资产合计		316,689,527.02	283,362,381.98
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		44,320,549.48	44,320,549.48
其他权益工具投资	3	4,505,562.00	4,505,562.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		110,473,346.33	134,686,711.62
在建工程		130,973.46	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,597,833.29	5,090,700.73
无形资产		7,961,372.34	8,185,431.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		10,918,152.93	3,480,043.69
递延所得税资产		2,211,627.07	1,842,796.31
其他非流动资产			
非流动资产合计		186,119,416.90	202,111,795.15
资产总计		502,808,943.92	485,474,177.13

法定代表人：



主管会计工作负责人：

第 10 页



会计机构负责人：



资产负债表(续)

编制单位：云南皇氏米思尔乳业有限公司

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		54,000,000.00	44,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		72,727,429.26	86,018,650.48
预收款项			
合同负债		12,811,563.09	13,991,381.86
应付职工薪酬		6,334,000.00	9,837,085.80
应交税费		137,866.66	1,169,832.61
其他应付款		37,012,410.45	34,411,910.92
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		12,717,770.08	13,709,351.25
流动负债合计		195,741,039.54	203,138,212.92
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		10,555,539.72	10,039,875.58
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,555,539.72	10,039,875.58
负债合计		206,296,579.26	213,178,088.50
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		77,490,000.00	77,490,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		58,196,113.28	58,196,113.28
未分配利润		107,026,251.38	82,809,975.35
所有者权益合计		296,512,364.66	272,296,088.63
负债和所有者权益总计		502,808,943.92	485,474,177.13

法定代表人：



主管会计工作负责人：

第 11 页



会计机构负责人：



利润表

编制单位：云南皇氏来思尔乳业有限公司

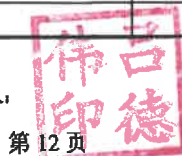
金额单位：人民币元

项 目	附注十二	2022年度	2021年度
一、营业收入	4	1,297,165,590.88	901,736,937.35
减：营业成本	4	1,122,794,808.88	723,637,459.65
税金及附加		2,466,938.50	2,229,064.28
销售费用		84,716,098.09	90,047,905.63
管理费用		15,178,179.31	15,335,359.32
研发费用		39,252,990.49	27,944,447.03
财务费用		332,084.53	273,121.03
其中：利息费用		1,717,744.46	1,376,253.65
利息收入		1,431,796.32	1,185,333.91
加：其他收益		5,568,138.37	2,804,916.33
投资收益（损失以“—”号填列）	5	11,015,084.76	2,137,711.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）		-1,943,180.62	-201,525.71
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）		145,281.80	166,206.15
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		47,209,815.39	47,176,888.94
加：营业外收入		685,917.34	240,746.33
减：营业外支出		1,098,576.41	699,233.75
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		46,797,156.32	46,718,401.52
减：所得税费用		-368,830.76	818,979.43
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		47,165,987.08	45,899,422.09
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		47,165,987.08	45,899,422.09
（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		47,165,987.08	45,899,422.09
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：



第 12 页

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：云南皇氏来思尔乳业有限公司

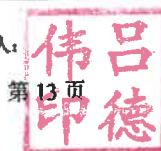
金额单位：人民币元

项目	附注十二	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,191,955,044.78	1,017,157,644.86
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	40	114,083,192.25	116,707,679.88
经营活动现金流入小计		1,306,038,237.03	1,133,865,324.74
购买商品、接受劳务支付的现金		961,776,591.92	804,062,448.14
支付给职工以及为职工支付的现金		96,277,655.06	83,032,077.24
支付的各项税费		12,777,810.78	11,198,967.23
支付其他与经营活动有关的现金	40	244,264,201.10	195,541,404.20
经营活动现金流出小计		1,315,096,258.86	1,093,834,896.81
经营活动产生的现金流量净额		-9,058,021.83	40,030,427.93
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		11,015,084.76	2,137,711.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		608,302.62	1,645,840.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,623,387.38	3,783,551.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,958,832.93	14,142,181.29
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,958,832.93	14,142,181.29
投资活动产生的现金流量净额		-3,335,445.55	-10,358,629.53
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		54,000,000.00	44,000,000.00
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		54,000,000.00	44,000,000.00
偿还债务支付的现金		44,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,652,805.49	16,075,905.55
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		68,652,805.49	76,075,905.55
筹资活动产生的现金流量净额		-14,652,805.49	-32,075,905.55
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		-27,046,272.87	-2,404,107.15
加：期初现金及现金等价物余额		87,745,310.78	90,149,417.93
六、期末现金及现金等价物余额		60,699,037.91	87,745,310.78

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				77,490,000.00				58,196,113.28	82,809,975.35	272,296,088.63	
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				77,490,000.00				58,196,113.28	82,809,975.35	272,296,088.63	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额										24,216,276.03	24,216,276.03	
（二）所有者投入和减少资本										47,165,987.08	47,165,987.08	
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										-22,949,711.05	-22,949,711.05	
1、提取盈余公积												
2、对所有者分配										-22,949,711.05	-22,949,711.05	
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				77,490,000.00				58,196,113.28	107,026,251.38	296,512,364.66	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

平

品德

第12页



所有者权益变动表

项 目	2021年度										所有者权益合计
	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	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	53,800,000.00				77,490,000.00				58,196,113.28	99,410,553.26	288,896,666.54
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				77,490,000.00				58,196,113.28	99,410,553.26	288,896,666.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-16,600,577.91	-16,600,577.91
（二）所有者投入和减少资本										45,899,422.09	45,899,422.09
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										-62,500,000.00	-62,500,000.00
1、提取盈余公积											
2、对所有者的分配										-62,500,000.00	-62,500,000.00
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				77,490,000.00				58,196,113.28	82,809,975.35	272,296,088.63

云南五洲药业股份有限公司

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

53,800,000.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

翠越

印 德 第 15 页



云南皇氏来思尔乳业有限公司
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: 云南皇氏来思尔乳业有限公司

注册地址: 云南省大理州大理市大理镇食品工业园区

注册资本: 53,800,000.00 元

统一社会信用代码: 915329012186710188

企业法定代表人: 马万平

2、公司历史沿革

云南皇氏来思尔乳业有限公司(以下简称“本公司”)原系由董建升、杨子彪、李国武三位自然人共同出资组建的有限责任公司,于2001年4月6日成立,公司最初名称为大理羊苴咩乳业有限责任公司,最初注册资本为1,000,000.00元。上述出资额业经大理振兴会计师事务所有限公司大振会验字(2001)第41号验资报告验证。

2001年8月26日,本公司召开股东会,通过了董建升、杨子彪、李国武三位股东向云南省大理农业学校转让股权人民币贰拾万元的决议,并修改章程。股权转让后本公司注册资本为1,000,000.00元,其中董建升出资312,000.00元,占注册资本的31.20%;杨子彪出资288,000.00元,占注册资本的28.80%;李国武出资200,000.00元,占注册资本的20.00%;云南省大理农业学校出资200,000.00元,占注册资本的20.00%。

2001年10月13日,本公司召开股东会,通过了增加注册资本人民币2,000,000.00元的决议,并修改章程。本次增资业经大理振兴会计师事务所有限公司大振会验字(2001)第167号验资报告验证。增资后本公司注册资本为3,000,000.00元,其中董建升出资1,092,000.00元,占增资后出资总额的36.40%;杨子彪出资1,008,000.00元,占增资后出资总额的33.60%;李国武出资700,000.00元,占增资后出资总额的23.33%;云南省大理农业学校出资200,000.00元,占增资后出资总额的6.67%。

本公司于2003年10月28日办理工商变更登记,将公司名称由大理羊苴咩乳业有限责任公司更改为大理来思尔乳业有限责任公司。



经2004年5月28日召开的股东会批准，由自然人股东董建升、杨子彪、李国武增加投入货币资金2,000,000.00元注册资本，变更后注册资本为人民币5,000,000.00元。本次增资业经大理振兴会计师事务所有限公司大振会验字（2004）第65号验资报告验证。增资后本公司注册资本为5,000,000.00元，其中董建升出资1,872,000.00元，占注册资本的37.44%；杨子彪出资1,728,000.00元，占注册资本的34.56%；李国武出资1,200,000.00元，占注册资本的24.00%；云南省大理农业学校出资200,000.00元，占注册资本的4.00%。本公司于2004年6月15日办理工商变更登记。

2011年6月22日本公司全体股东与皇氏集团股份有限公司签订增资扩股协议，根据该协议和修改后的章程规定：由公司原股东以公司原有留存收益和资本公积转增资本17,500,000.00元；皇氏集团股份有限公司向公司现金增资97,770,000.00元，其中计入实收资本27,500,000.00元，计入资本公积70,270,000.00元；此次增资共增加注册资本人民币45,000,000.00元，增加资本公积70,270,000.00元。本次增资扩股业经祥浩会计师事务所有限责任公司祥浩会事验字（2011）第191验资报告验证。本公司于2011年6月29日办理工商变更登记，将公司名称由大理来思尔乳业有限责任公司更改为云南皇氏来思尔乳业有限公司。增资后本公司注册资本为50,000,000.00元，其中皇氏集团股份有限公司出资27,500,000.00元，占注册资本的55.00%；董建升出资8,425,000.00元，占注册资本的16.85%；杨子彪出资7,775,000.00元，占注册资本的15.55%；李国武出资5,400,000.00元，占注册资本的10.80%；云南省大理农业学校出资900,000.00元，占注册资本的1.80%。

经公司2012年6月27日第四次股东会决议，公司注册资本由50,000,000.00元增加至53,800,000.00元，新增资本金全部由新股东大理慧达投资中心投入，大理慧达投资中心认购本次资本按每股2.9元计价，应该投入人民币11,020,000.00元；2012年6月30日收到其出资，祥浩会计师事务所有限责任公司出具了“祥浩会事验字（2012）第148号”验资报告验证。此次大理慧达投资中心实际出资5,510,000.00元，3,800,000.00元增加注册资本，1,710,000.00元转为资本公积。2014年6月收到大理慧达投资中心第二次投资款493,557.00元，全部转为资本公积。2014年5月收到大理慧达投资中心第三次投资款5,016,443.00元，全部转为资本公积。至此大理慧达投资中心全部缴清其认购的资本。

增资后本公司注册资本为53,800,000.00元，其中皇氏集团股份有限公司出资



27,500,000.00元，占注册资本的51.115%；董建升出资8,425,000.00元，占注册资本的15.660%；杨子彪出资7,775,000.00元，占注册资本的14.452%；李国武出资5,400,000.00元，占注册资本的10.037%；云南省大理农业学校出资900,000.00元，占注册资本的1.673%；大理慧达投资中心出资3,800,000.00元，占注册资本的7.063%。

大理慧达投资中心将投资中心迁移至上海，更名为上海昊继企业管理咨询中心（普通合伙），原大理慧达投资中心已于2016年第一季度注销，公司在2016年5月27日完成工商变更，变更后公司注册资本为53,800,000.00元，其中皇氏集团股份有限公司出资27,500,000.00元，占注册资本的51.115%；董建升出资8,425,000.00元，占注册资本的15.660%；杨子彪出资7,775,000.00元，占注册资本的14.452%；李国武出资5,400,000.00元，占注册资本的10.037%；云南省大理农业学校出资900,000.00元，占注册资本的1.673%；上海昊继企业管理咨询中心（普通合伙）出资3,800,000.00元，占注册资本的7.063%。

经公司2016年7月25日第一次临时股东会决议，一致同意上海昊继企业管理咨询中心（普通合伙）将其所持有的96万股转让给控股股东皇氏集团股份有限公司。股权转让后本公司注册资本为53,800,000.00元，其中皇氏集团股份有限公司出资28,460,000.00元，占注册资本的52.900%；董建升出资8,425,000.00元，占注册资本的15.660%；杨子彪出资7,775,000.00元，占注册资本的14.452%；李国武出资5,400,000.00元，占注册资本的10.037%；云南省大理农业学校出资900,000.00元，占注册资本的1.673%；上海昊继企业管理咨询中心（普通合伙）出资2,840,000.00元，占注册资本的5.278%。本公司于2017年2月份完成工商变更登记。

公司章程2018年2月8日变更为本公司注册资本为53,800,000.00元，其中皇氏集团股份有限公司出资28,460,000.00元，占注册资本的52.900%；董建升出资9,025,000.00元，占注册资本的16.775%；杨子彪出资8,575,000.00元，占注册资本的15.939%；李国武出资4,000,000.00元，占注册资本的7.435%；云南省大理农业学校出资900,000.00元，占注册资本的1.673%；上海昊继企业管理咨询中心（普通合伙）出资2,840,000.00元，占注册资本的5.278%。本公司于2018年9月份完成工商变更登记。

2019年3月15日，投资人(股权)变更：皇氏集团股份有限公司出资28,460,000.00元退出，新增皇氏集团（广西）乳业控股有限公司出资28,460,000.00元，2021年11月10日，皇氏集团（广西）乳业控股有限公司名称变更为皇氏乳业集团有限公司。

2020年09月28日，投资人(股权)变更大理农林职业技术学院出资900,000.00元退



出，新增大理州国有资本投资运营（集团）有限公司出资900,000.00元。2020年09月28日，法定代表人由黄嘉棣变更为马万平。

2021年08月09日，投资人(股权)变更：上海昊继企业管理咨询中心（普通合伙）出资2,840,000.00元退出，新增大理慧达企业管理咨询中心（普通合伙）出资2,840,000.00元。

2022年01月20日，投资人(股权)变更：皇氏乳业集团有限公司 出资28,460,000.00元退出，新增皇氏集团股份有限公司 出资 28,460,000.00元。

2022年03月16日，投资人（股权）变更：皇氏集团股份有限公司10,760,000.00元退出，新增君乐宝乳业集团有限公司出资10,760,000.00元。

2022年05月24日，投资人（股权）变更：董建升1,120,000.00元退出，杨子彪500,000.00元退出，李国武1,070,000.00元退出，新增君乐宝乳业集团有限公司出资2,690,000.00元。

3、公司所处行业、经营范围、主要产品及提供的劳务

公司所属行业为食品制造业，目前本公司经营范围为：许可项目：乳制品生产；饮料生产；道路货物运输（不含危险货物）；生鲜乳收购；生鲜乳道路运输；牲畜饲养（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：食品销售（仅销售预包装食品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；食品进出口；货物进出口；草种植；鲜蛋批发；鲜蛋零售（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）。主要从事乳制品销售业务。

4、公司的实际控制人

公司的实际控制人是黄嘉棣。

5、财务报告批准报出

本财务报表业经本公司治理层于 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，按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制



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 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司主要从事乳制品生产销售业务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对存货、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、11“存货”、26“收入”各项描述。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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，详见本附注四第 14 节“长期股权投资”或本附注四第 6 节“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”（详见本附注四第 14 节（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。

5、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。

6、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。

7、应收票据

对于应收商业承兑汇票，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。



应收银行承兑汇票的承兑人为已上市或国有的商业银行，因已上市或国有的商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。

本公司将应收商业承兑汇票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

公司应收商业承兑汇票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
2-3 年	20
3 年以上	50

8、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
2-3 年	20
3 年以上	50

9、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。

10、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、6、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。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料（含辅助材料）、包装物、在产品、库存商品、低值易耗品、消耗性生物资产等。

（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。本公司存货领用和发出时按加权平均法计价。

（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。

12、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 8.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。”

13、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推销，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。

14、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、6“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、4、（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。

15、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。固定资产仅在与其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



类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
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、21“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。

16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

17、借款费用



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

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

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

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

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

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或其他法定权利的影视节目版权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，除影视节目版权外，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；影视节目版权自可供使用时起对其原值在其预计使用寿命内采用双倍余额递减法加速摊销。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、21“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

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。



(1) 初始计量

①租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：a、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；b、取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；c、本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；d、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；e、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

②折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

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。

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、清偿负债同时进行时，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按本附注四、18“使用权资产”、24“租赁负债”中所述的相关会计政策处理。。

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	6%、9%、13%
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%

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

根据国家税务总局公告 2011 年第 38 号《关于部分液体乳增值税适用税率的公告》，以及财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号），本公司生产销售的部分产品适用 9% 的税率缴纳增值税。

(2) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《财政部国家税务总局海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）的规定，云南皇氏来思尔乳业有限公司享有减按 15% 的税率缴纳企业所得税税收优惠。

本公司经营的部分产品属于财政部、国家税务总局财税〔2008〕149 号《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》所列的农产品初加工范围，该类农产品初加工范围的产品享有免缴企业所得税优惠。

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，“上年末”系指 2021 年 12 月 31 日，“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	2,212.15	551.47
银行存款	67,263,712.94	101,248,873.04
合计	67,265,925.09	101,249,424.51



2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	63,694,128.65
1-2 年	8,551,130.67
2-3 年	
3 年以上	3,528.26
小计	72,248,787.58
减：坏账准备	3,547,319.05
合计	68,701,468.53

(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	1,474,841.33	2.04%	1,474,841.33	100.00%	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,474,841.33	2.04%	1,474,841.33	100.00%	
按组合计提坏账准备	70,773,946.25	97.96%	2,072,477.72	2.93%	68,701,468.53
其中：账龄分析法组合	53,536,753.78	74.10%	2,072,477.72	3.87%	51,464,276.06
关联方组合	17,237,192.47	23.86%			17,237,192.47
合计	72,248,787.58	100.00%	3,547,319.05	4.91%	68,701,468.53

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
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	60,849,977.68	100.00%	1,638,340.09	2.69%	59,211,637.59
其中：账龄分析法组合	50,346,382.69	82.74%	1,638,340.09	3.25%	48,708,042.60
关联方组合	10,503,594.99	17.26%			10,503,594.99
合计	60,849,977.68	100.00%	1,638,340.09	2.69%	59,211,637.59



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	46,894,413.68	1,406,832.40	3.00%
1-2 年	6,638,811.84	663,881.19	10.00%
2-3 年			
3 年以上	3,528.26	1,764.13	50.00%
合计	53,536,753.78	2,072,477.72	3.87%

(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		1,474,841.33			1,474,841.33
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款		1,474,841.33			1,474,841.33
按组合计提坏账准备	1,638,340.09	434,137.63			2,072,477.72
其中：账龄分析法组合	1,638,340.09	434,137.63			2,072,477.72
合计	1,638,340.09	1,908,978.96			3,547,319.05

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 24,918,161.09 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 34.49%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 990,165.70 元。

(6) 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	42,466,298.70	99.98%	11,984,045.42	59.57%
1-2 年			8,034,216.92	39.93%



账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
2-3 年	10,033.90	0.02%	100,000.00	0.50%
3 年以上				
合计	42,476,332.60	100.00%	20,118,262.34	100.00%

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 30,496,666.59 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 71.80%。

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	121,528,128.11	75,817,011.59
合计	121,528,128.11	75,817,011.59

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

款项性质	年末账面余额
1 年以内	116,429,022.91
1 至 2 年	4,148,700.00
2 至 3 年	1,486,866.96
3 年以上	208,000.00
小计	122,272,589.87
减：坏账准备	744,461.76
合计	121,528,128.11

2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	119,059,411.36	71,151,600.00
押金	2,980,563.00	3,270,615.00
其他	232,615.51	2,074,633.44
合计	122,272,589.87	76,496,848.44



3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	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	679,836.85			679,836.85
本年计提	64,624.91			64,624.91
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	744,461.76			744,461.76

4) 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						
按组合计提坏账准备	679,836.85	64,624.91				744,461.76
其中：账龄分析法组合	679,836.85	64,624.91				744,461.76
关联方组合						
合计	679,836.85	64,624.91				744,461.76

5) 本年实际核销的其他应收款情况

无。

6) 涉及政府补助的应收款项

无。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

8) 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
原材料	11,706,093.90		11,706,093.90
在产品			
库存商品	15,925,250.78		15,925,250.78
周转材料	8,643,732.89		8,643,732.89
低值易耗品			
消耗性生物资产			
合计	36,275,077.57		36,275,077.57

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,642,492.08		38,642,492.08
在产品			
库存商品	10,657,025.91		10,657,025.91
周转材料	8,736,647.21		8,736,647.21
低值易耗品	207,658.39		207,658.39
消耗性生物资产			
合计	58,243,823.59		58,243,823.59

(2) 存货年末余额中无含有借款费用资本化金额。

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
拆借资金		
未抵扣进项税	1,229,959.59	1,540.18
待摊费用-租赁费	1,269,829.97	498,113.96
预付利息		
其他		126,986.95
合计	2,499,789.56	626,641.09

7、其他权益工具投资

被投资单位	年末余额	年初余额
云南大理市农村商业银行股份有限公司	4,505,562.00	4,505,562.00
合计	4,505,562.00	4,505,562.00



分项披露本年非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
云南大理市农村商业银行股份有限公司	215,084.76	6,367,347.03			对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资	
合计	215,084.76	6,367,347.03				

8、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	133,457,658.36	159,692,427.69
固定资产清理		
合计	133,457,658.36	159,692,427.69

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	111,045,678.66	187,931,318.83	53,768,090.89	5,610,563.99	293,485.85	358,649,138.22
2、本年增加金额	200,173.07	1,070,327.25	3,567,048.96		11,946.90	4,849,496.18
(1) 购置	200,173.07	1,070,327.25	3,567,048.96		11,946.90	4,849,496.18
(2) 在建工程转入						
(3) 合并转入						
3、本年减少金额		13,153,038.27	12,294,399.28	138,666.49		25,586,104.04
(1) 处置或报废		13,153,038.27	12,294,399.28	138,666.49		25,586,104.04
(2) 处置子公司减少						
4、年末余额	111,245,851.73	175,848,607.81	45,040,740.57	5,471,897.50	305,432.75	337,912,530.36
二、累计折旧						
1、年初余额	39,229,760.24	116,286,851.37	38,690,308.26	4,633,362.83	116,427.83	198,956,710.53
2、本年增加金额	5,356,607.20	12,964,332.75	4,660,102.02	234,508.59	43,916.94	23,259,467.50
(1) 计提	5,356,607.20	12,964,332.75	4,660,102.02	234,508.59	43,916.94	23,259,467.50
(2) 合并转入						
3、本年减少金额		5,956,498.05	11,673,074.88	131,733.10		17,761,306.03
(1) 处置或报废		5,956,498.05	11,673,074.88	131,733.10		17,761,306.03
(2) 处置子公司减少						
4、年末余额	44,586,367.44	123,294,686.07	31,677,335.40	4,736,138.32	160,344.77	204,454,872.00



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
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) 处置或报废						-
4、年末余额						-
四、账面价值						-
1、年末账面价值	66,659,484.29	52,553,921.74	13,363,405.17	735,759.18	145,087.98	133,457,658.36
2、年初账面价值	71,815,918.42	71,644,467.46	15,077,782.63	977,201.16	177,058.02	159,692,427.69

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。

5) 年末用于抵押借款的固定资产净额 23,808,838.60 元。

9、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	130,973.46	
工程物资		
合计	130,973.46	

(1) 在建工程

1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他工程	130,973.46		130,973.46			
合计	130,973.46		130,973.46			



2) 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	157,332.88	3,297,116.84	272,668.90	3,727,118.62
2、本年增加金额	36,500.00	1,863,359.08	341,360.22	2,241,219.30
(1) 外购	36,500.00			36,500.00
(2) 自行培育		1,779,668.63	341,360.22	2,121,028.85
(3) 转群		83,690.45		83,690.45
3、本年减少金额	193,832.88	5,136,210.26	614,029.12	5,944,072.26
(1) 处置	193,832.88	5,136,210.26	530,338.67	5,860,381.81
(2) 转群			83,690.45	83,690.45
4、年末余额		24,265.66		24,265.66
二、累计折旧				-
1、年初余额	74,361.99			74,361.99
2、本年增加金额	9,980.84			9,980.84
(1) 计提	9,980.84			9,980.84
3、本年减少金额	84,342.83	-	-	84,342.83
(1) 处置	84,342.83			84,342.83
4、年末余额				
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		24,265.66		24,265.66
2、年初账面价值	82,970.89	3,297,116.84	272,668.90	3,652,756.63



(2) 与生物资产相关的风险情况与管理措施

奶牛在饲养过程中面临的风险主要是一些疫情疾病风险,为了做好奶牛疾病防治,本公司成立了专门的畜牧管理机构,主要负责对公司的奶牛生产进行全程管理,以保证公司收购原料生鲜奶的质量与安全,以及公司奶源基地的健康发展。在工作上主要采取了以下管理措施:

a.严格按照国家制定的《家畜防疫法》的规定,每年接受所在市、县兽医防疫站进行口蹄预防疫苗注射,并定期检测抗体情况,对每头牛免疫情况记录在案。

b.每年接受所在市、县兽医防疫站对奶牛进行结核病、布鲁氏杆菌内病进行检测,并将检测情况纪录在案,确保奶牛体内无疾病存在。

c.严格按照国家制定的《家畜防疫法》的规定,定期对牧场、奶牛及周边环境进行严格消毒。并对进出牧场的人员和车辆进行严格消毒。

d.在生产管理上根据《奶牛饲养管理规范》进行饲养,并以上海光明牛奶公司、广西大学动物科学院、广西畜牧研究所等科研单位作为技术依托,提供技术咨询,有力地保证了公司奶牛健康、良性发展。

11、使用权资产

项目	房屋建筑物	土地	合计
一、账面原值			
1、2022 年 1 月 1 日	5,390,020.79	2,322,517.45	7,712,538.24
2、本期增加金额	1,016,933.00		1,016,933.00
3、本年减少金额		57,902.07	57,902.07
4、2022 年 12 月 31 日	6,406,953.79	2,264,615.38	8,671,569.17
二、累计折旧			
1、2022 年 1 月 1 日	299,320.06	244,475.52	543,795.58
2、本年增加金额	509,800.44	321,678.32	831,478.76
3、本年减少金额			
4、2022 年 12 月 31 日	809,120.50	566,153.84	1,375,274.34
三、减值准备			
1、2022 年 1 月 1 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			



项目	房屋建筑物	土地	合计
1、2022 年 12 月 31 日	5,597,833.29	1,698,461.54	7,296,294.83
2、2022 年 1 月 1 日	5,090,700.73	2,078,041.93	7,168,742.66

12、无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	10,894,334.08	10,894,334.08
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	10,894,334.08	10,894,334.08
二、累计摊销		
1、年初余额	2,708,902.76	2,708,902.76
2、本年增加金额	224,058.98	224,058.98
(1) 计提	224,058.98	224,058.98
(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	2,932,961.74	2,932,961.74
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	7,961,372.34	7,961,372.34
2、年初账面价值	8,185,431.32	8,185,431.32



(1) 无形资产情况

年末用于抵押借款的无形资产净额为 6,987,116.02 元。

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
其他	3,530,100.46	8,614,918.28	1,223,333.47		10,921,685.27
合计	3,530,100.46	8,614,918.28	1,223,333.47		10,921,685.27

14、递延所得税资产/递延所得税负债

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	4,199,708.37	631,063.02	2,318,176.94	354,994.17
递延收益	10,555,539.72	1,583,330.96	11,288,042.91	1,699,595.19
合计	14,755,248.09	2,214,393.98	13,606,219.85	2,054,589.36

15、短期借款

短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	54,000,000.00	44,000,000.00
应计利息	66,411.13	
合计	54,066,411.13	44,000,000.00

注：(1) 抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、42

16、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	72,072,718.75	87,853,811.54
1 至 2 年	110,096.73	314,260.96
2 至 3 年	113,272.26	327,781.52
3 年以上	481,591.52	153,810.00
合计	72,777,679.26	88,649,664.02

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。



17、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	12,870,483.09	14,050,301.86
合计	12,870,483.09	14,050,301.86

18、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	10,216,375.10	87,854,464.05	91,640,839.15	6,430,000.00
二、离职后福利-设定提存计划		6,229,120.63	6,229,120.63	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	10,216,375.10	94,083,584.68	97,869,959.78	6,430,000.00

(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	10,216,375.00	76,060,258.81	79,846,633.81	6,430,000.00
2、职工福利费		7,390,694.17	7,390,694.17	
3、社会保险费	0.10	3,603,833.90	3,603,834.00	
其中：医疗保险费	0.10	3,234,469.67	3,234,469.77	
工伤保险费		75,335.33	75,335.33	
生育保险费		294,028.90	294,028.90	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		799,677.17	799,677.17	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	10,216,375.10	87,854,464.05	91,640,839.15	6,430,000.00

(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		6,055,828.32	6,055,828.32	
2、失业保险费		173,292.31	173,292.31	
合计		6,229,120.63	6,229,120.63	



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。

19、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	53,502.05	973,892.93
城市维护建设税	2,677.22	70,861.14
教育费附加	1,605.98	30,369.06
地方教育费附加	1,070.65	20,246.04
企业所得税		52,027.67
个人所得税	37,541.38	77,986.74
印花税	103,025.42	67.67
合计	199,422.70	1,225,451.25

20、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		66,761.11
应付股利		
其他应付款	36,948,710.41	35,671,941.26
合计	36,948,710.41	35,738,702.37

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息		66,761.11
企业债券利息		
合计		66,761.11

(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	7,887,333.71	1,404,065.55
押金保证金	23,246,472.21	28,259,589.11
代扣款	5,814,904.49	6,008,286.60
合计	36,948,710.41	35,671,941.26



2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

21、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
预提水电等费用	605,495.45	906,686.36
预提运输费	9,219,273.46	9,298,267.63
预提广告促销费	447,610.62	963,401.86
待转销项税额	1,665,503.13	1,607,609.77
其他	779,887.42	933,385.63
合计	12,717,770.08	13,709,351.25

22、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	造成原因
政府补助	11,288,042.91	2,700,000.00	2,308,843.38	11,679,199.53	与资产相关的政府补助
合计	11,288,042.91	2,700,000.00	2,308,843.38	11,679,199.53	

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	与资产相 关/ 与收益相 关
公共租赁住房专项资金	2,806,877.82		214,083.84		2,592,793.98	与资产相 关
基础建设及设备更新改造 项目补助	3,837,247.80	2,700,000.00	1,462,251.98		5,074,995.82	与资产相 关
技术创新项目补助	710,833.35		225,000.00		485,833.35	与资产相 关
农业产业化项目	2,684,916.61		283,000.04		2,401,916.57	与资产相 关
巍山县农业局 2016 年奶 站（乳成分分析仪）建设 项目补助	45,837.33		10,000.00		35,837.33	与资产相 关
巍山县农业局 2016 年畜 牧业发展专项机械化挤 奶站建设项目补助资金	120,837.33		25,000.00		95,837.33	与资产相 关
巍山千头奶牛示范场建 设项目资金补助	947,912.67		65,000.00		882,912.67	与资产相 关
巍山牧场农机补贴	69,692.53		14,420.00		55,272.53	与资产相 关
江苏徐州轮式拖拉机农 机补助	63,887.47		10,087.52		53,799.95	与资产相 关
总计	11,288,042.91	2,700,000.00	2,308,843.38		11,679,199.53	



23、实收资本

股东名称	年初余额	本次变动增减 (+、-)		年末余额
		本期增加	本期减少	
董建升	9,025,000.00		1,120,000.00	7,905,000.00
杨子彪	8,575,000.00		500,000.00	8,075,000.00
李国武	4,000,000.00		1,070,000.00	2,930,000.00
皇氏乳业集团有限公司 (皇氏集团(广西)乳业 控股有限公司)	28,460,000.00		28,460,000.00	
皇氏集团股份有限公司		28,460,000.00	10,760,000.00	17,700,000.00
大理州国有资本投资运 营(集团)有限公司	900,000.00			900,000.00
大理慧达企业管理咨询 中心(普通合伙)	2,840,000.00			2,840,000.00
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

24、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	77,490,000.00			77,490,000.00
合计	77,490,000.00			77,490,000.00

25、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	26,900,000.00			26,900,000.00
任意盈余公积	31,296,113.28			31,296,113.28
合计	58,196,113.28			58,196,113.28

26、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	95,692,408.79	104,582,953.27
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	95,692,408.79	104,582,953.27
加: 本年归属于母公司股东的净利润	35,340,440.14	53,609,455.52
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	22,949,711.05	62,500,000.00



项目	本年	上年
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	108,083,137.88	95,692,408.79

27、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,234,375,506.23	1,056,890,815.52	924,879,922.24	743,501,171.23
其他业务	70,097,869.81	71,588,451.01	15,856,907.61	10,252,522.09
合计	1,304,473,376.04	1,128,479,266.53	940,736,829.85	753,753,693.32

28、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	669,450.30	643,571.07
教育费附加	478,178.79	459,693.61
土地使用税	323,637.48	323,637.48
房产税	514,174.28	514,174.28
印花税	458,321.90	267,431.40
其他	49,788.10	40,895.47
合计	2,493,550.85	2,249,403.31

29、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
薪酬费用	33,543,792.81	32,272,266.23
低值易耗品摊销	339,366.92	406,548.02
广告促销宣传费	31,292,656.55	32,885,586.28
其他费用小计	19,540,281.81	24,483,505.10
合计	84,716,098.09	90,047,905.63

30、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
薪酬费用	7,450,815.35	8,082,471.82
固定资产折旧	2,752,422.36	1,270,108.06
差旅费	222,875.05	288,072.60
业务招待费	855,375.02	621,191.51



项目	本年发生额	上年发生额
聘请中介机构费用	455,811.65	302,540.62
其他费用小计	6,096,934.66	5,705,244.17
合计	17,834,234.09	16,269,628.78

31、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料	27,502,331.91	19,908,571.98
人工费用	7,942,063.64	5,819,063.85
其他	3,808,594.94	2,216,811.20
合计	39,252,990.49	27,944,447.03

32、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,762,744.46	1,469,941.15
减：利息收入	1,634,433.56	1,238,435.91
汇兑损益		
银行手续费	53,646.29	92,629.78
其他		
合计	181,957.19	324,135.02

33、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	5,596,472.20	2,932,450.98
个税返还	146,199.14	45,212.12
合计	5,742,671.34	2,977,663.10

政府补助明细：

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产/收益相关
大理白族自治州财政局关于下达 2020 年云南省“十大名品”和绿色食品“绿色强企业”“业”佳创新企业”奖励资金的通知		1,000,000.00	收益
收到产业技术领军人才培养经费	200,000.00	200,000.00	收益
机械化挤奶站建设补助	125,000.00	125,000.00	资产
60 套公租房	118,935.84	118,935.84	资产
2015 年技术改造省级财政项目补贴资金	99,999.96	99,999.96	资产
48 套公租房	95,148.00	95,148.00	资产



补助项目	本年 发生金额	上年 发生金额	与资产/ 收益相关
退役军人减免	119,250.00	94,500.00	收益
2015 年州级工业项目前期工作经费	90,000.00	90,000.00	资产
民营工业企业引进首台（套）重大技术装备补助	82,000.00	82,000.00	资产
2015 年中小企业发展专项资金	130,000.00	120,000.00	资产
省级工业和信息化发展专项资金（日产 200 吨发酵乳生产线技改扩建项目）	75,000.00	75,000.00	资产
2015 年高原特色农业专项资金	150,000.00	150,000.00	资产
特色畜产品精深加工关键技术研究		68,000.04	资产
2014 年新型工业化发展专项资金	90,000.00	50,000.00	资产
特色畜产品精深加工关键技术与产业化示范项目经费	823,555.60	44,444.44	资产
收到大理市就业局稳岗补贴	198,094.82	41,886.68	收益
杨子彪 2020 年度“万人计划”产业技术领军人才专项工作经费		40,000.00	收益
2014 年发展生物产业项目拨款	10,000.00	30,000.00	资产
引进国外先进设备两套的补助	30,000.00	30,000.00	资产
2014 年发展生物产业项目预拨款		30,000.00	资产
2014 年州级工业项目前期经费补助资金	20,000.00	30,000.00	资产
收到企业慰问金	30,000.00	30,000.00	收益
大理市 2017 年农村一二三产业融合发展试点项目：发酵乳制品电子商务平台升级改造项目	25,000.00	25,000.00	资产
年产 2 万吨植物蛋白饮料生产补助	30,000.00	20,000.00	资产
年产 5 万吨云南高原特色乳制品二次包装车间建设项目	20,000.00	20,000.00	资产
日产 200 吨发酵乳生产线配套节能实施技改项目	20,000.00	20,000.00	资产
收到第二十二届零售业博览会参展补助		10,000.00	收益
剑川县 2015 年畜牧业发展和畜禽资源保护建设项目-奶源基地建设 项目补助资金	8,520.00	8,520.00	资产
2016 年大理市第一批科技计划项目经费：益生菌菌种资源库建设		8,333.50	资产
2020 年中央外贸专项资金		2,775.00	收益
大理市新冠疫情防控工作慰问		400.00	收益
收到大财教 104 号高企认定补助	50,000.00		收益
2021 年科技工作者站点和问卷调查补助经费	700.00		收益
2021 年发明专利费用资助	2,000.00		收益
收到供应链创新与应用省级试点资金	1,000,000.00		收益
” 10 强 20 佳“民企奖励资金	1,000,000.00		收益
收到大理市就业局一次性扩岗补助	51,000.00		收益
收到农产品供应链体系建设项目资金 30 万元及参展补助 7000 元	307,000.00		收益



补助项目	本年 发生金额	上年 发生金额	与资产/ 收益相关
收到少年智中国梦航天科普实践活动经费	280,000.00		收益
2021 年省级中小企业发展专项资金（常温乳制品生产车间智能化升级改造）	141,176.46		资产
收到奶业振兴与畜禽健康养殖项目资金	43,584.00		收益
收到动物疫病监测补助经费	6,000.00		收益
收到青贮玉米示范种植补助		48,000.00	收益
巍山县农业局 2016 年奶站（标准化挤奶厅）建设项目补助	10,000.00	10,000.00	资产
巍山县农业局 2016 年畜牧业发展专项机械化挤奶站建设项目补助资金	25,000.00	25,000.00	资产
巍山千头奶牛示范场建设项目资金补助	65,000.00	65,000.00	资产
巍山牧场农机补贴	14,420.00	14,420.00	资产
江苏徐州轮式拖拉机农机补助	10,087.52	10,087.52	资产
合计	5,596,472.20	2,932,450.98	

34、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	215,084.76	537,711.76
合计	215,084.76	537,711.76

35、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收款坏账损失	-1,908,978.96	-392,808.80
其他应收款坏账损失	-64,624.91	127,058.27
合计	-1,973,603.87	-265,750.53

36、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	-10,422.23	1,487,835.98
合计	-10,422.23	1,487,835.98

37、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	775,217.68	245,546.33	775,217.68
合计	775,217.68	245,546.33	775,217.68



38、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	245,319.76	609,233.75	245,319.76
违约赔偿支出	851,056.65		851,056.65
其他	2,204.22	90,000.00	2,204.22
合计	1,098,580.63	699,233.75	1,098,580.63

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-14,989.67	842,477.04
递延所得税费用	-159,804.62	-20,542.91
合计	-174,794.29	821,934.13

40、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	5,987,628.82	2,767,724.12
其他营业外收入		109,472.87
利息收入	1,634,433.56	1,235,150.69
收其他往来款	112,601,348.22	123,240,422.60
其他	1,708,917.22	4,979,531.29
合计	121,932,327.82	132,332,301.57

(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	34,113,519.54	26,740,893.90
付往来款	211,939,765.31	182,088,179.95
其他	2,876,390.94	3,205,794.33
合计	248,929,675.79	212,034,868.18

41、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：		



补充资料	本年金额	上年金额
净利润	35,340,440.14	53,609,455.52
加：信用减值准备	1,973,603.87	265,750.53
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	23,269,448.34	31,160,304.32
使用权资产折旧	831,478.76	299,320.06
无形资产摊销	224,058.98	224,058.98
长期待摊费用摊销	1,223,333.47	851,154.95
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）	10,422.23	-1,487,835.98
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）	1,762,744.46	1,436,253.65
投资损失（收益以“—”号填列）	-215,084.76	-537,711.76
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-159,804.62	-20,542.91
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）	21,903,746.02	-22,151,099.17
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-78,674,532.06	-2,384,885.13
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-14,589,734.92	-12,878,429.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,099,880.09	48,385,793.57
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	67,265,925.09	101,249,424.51
减：现金的年初余额	101,249,424.51	90,149,417.93
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	-33,983,499.42	11,100,006.58

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	67,265,925.09	101,249,424.51
其中：库存现金	2,212.15	551.47
可随时用于支付的银行存款	67,263,712.94	101,248,873.04



项目	年末余额	年初余额
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	67,265,925.09	101,249,424.51

42、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	23,808,838.60	抵押借款
无形资产	6,987,116.02	抵押借款
合计	30,795,954.62	

43、政府补助

政府补助基本情况

种类	本年发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	2,700,000.00	2,308,843.38	详见附注六注释 22
计入其他收益的政府补助	3,287,628.82	3,287,628.82	详见附注六注释 33
合计	5,987,628.82	5,596,472.20	

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	
洱源鑫盛农业科技有限公司	云南大理	洱源县	农业	100		设立
大理云樱牧业有限公司	云南大理	巍山彝族回族自治县	畜牧业	100		设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
云南喆尚企业管理有限公司	云南昆明	官渡区	商务服务业	20		设立

八、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	南宁市高新区丰达路 65 号	农副食品加工业	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、2、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	与本公司关系
广西皇氏乳业有限公司	受同一控股母公司控制
皇氏集团股份有限公司	控股母公司
皇氏广西贸易有限公司	受同一控股母公司控制
皇氏集团湖南优氏乳业有限公司	受同一控股母公司控制
云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司	受同一控股母公司控制
云南大理云端牧业有限公司	受同一控股母公司控制
四川皇氏甲天下食品有限公司	受同一控股母公司控制
一只水牛（杭州）生物技术有限公司	受同一控股母公司控制
皇氏集团遵义乳业有限公司	受同一控股母公司控制
广西皇氏智能科技有限公司	受同一控股母公司控制

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
广西皇氏乳业有限公司	采购食品	28,030,110.27	48,681,327.44
皇氏集团股份有限公司	采购食品	32,854,349.35	42,895,929.23
皇氏广西贸易有限公司	采购食品	27,256,637.19	25,190,265.48
广西皇氏智能科技有限公司	采购食品		330,199.42
皇氏集团湖南优氏乳业有限公司	采购食品	226,073.46	968,930.99
云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司	采购食品	325,152,670.52	
四川皇氏甲天下食品有限公司	采购食品		11,681.42
云南大理云端牧业有限公司	采购食品	58,308,856.33	9,441,445.67

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
皇氏集团湖南优氏乳业有限公司	销售乳制品	1886780.18	



关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
皇氏集团遵义乳业有限公司	销售乳制品	128,719.66	
一只水牛（杭州）生物技术有限公司	销售乳制品	163,090.96	
云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司	销售原材料及包装物等	232,729,970.40	
云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司	出售固定资产	6,735,588.42	
云南大理云端牧业有限公司	销售乳制品及其他食品	14,123,385.72	8,680,493.31
云南大理云端牧业有限公司	出售草料及药品	2,347,303.77	
广西皇氏智能科技有限公司	销售材料及包装物等	8,401,683.68	3,294,985.90

(2) 关联担保情况

无。

(3) 关联方资金拆借

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
大理云端牧业有限公司	关联方拆借利息	123,622.64	

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
云南大理云端牧业有限公司	10,728,386.88		10,503,594.99	
云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司	6,318,774.54			
广西皇氏智能科技有限公司	190,031.05			
合计	17,237,192.47		10,503,594.99	
其他应收款：				
云南皇氏来思尔智能化乳业有限公司	99,804,710.61		61,500,000.00	
皇氏集团湖南优氏乳业有限公司	1,027,200.00			
云南大理云端牧业有限公司	9,264,100.00		9,651,600.00	
合计	110,096,010.61		71,151,600.00	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
皇氏集团湖南优氏乳业有限公司		64,962.00



项目名称	年末余额	年初余额
广西皇氏智能科技有限公司		96,800.00
皇氏广西贸易有限公司		3,080,000.00
皇氏集团股份有限公司		2,616,000.00
云南大理云端牧业有限公司		4,380,960.00
广西皇氏乳业有限公司		2,850,000.00
合计		13,088,722.00
其他应付款：		
广西皇氏智能科技有限公司	100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00	100,000.00

九、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，本公司不存在重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日，本公司不存在重要的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在其他重要说明事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	57,804,859.46
1-2 年	8,113,653.17
2-3 年	



账龄	年末余额
3 年以上	3,528.26
小计	65,922,040.89
减：坏账准备	3,444,178.99
合计	62,477,861.90

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	1,474,841.33	2.24%	1,474,841.33	100.00%	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,474,841.33	2.24%	1,474,841.33	100.00%	
按组合计提坏账准备	64,447,199.56	97.76%	1,969,337.66	3.06%	62,477,861.90
其中：账龄分析法组合	50,098,751.54	76.00%	1,969,337.66	3.93%	48,129,413.88
关联方组合	14,348,448.02	21.76%			14,348,448.02
合计	65,922,040.89	100.00%	3,444,178.99	5.22%	62,477,861.90

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
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	58,128,197.38	100.00%	1,569,811.01	2.70%	56,558,386.37
其中：账龄分析法组合	48,062,079.89	82.68%	1,569,811.01	3.27%	46,492,268.88
关联方组合	10,066,117.49	17.32%			10,066,117.49
合计	58,128,197.38	100.00%	1,569,811.01	2.70%	56,558,386.37

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	43,456,411.44	1,303,692.34	3.00%
1-2 年	6,638,811.84	663,881.19	10.00%
2-3 年			



账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	3,528.26	1,764.13	50.00%
合计	50,098,751.54	1,969,337.66	3.93%

(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		1,474,841.33			1,474,841.33
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款		1,474,841.33			1,474,841.33
按组合计提坏账准备	1,569,811.01	399,526.65			1,969,337.66
其中：账龄分析法组合	1,569,811.01	399,526.65			1,969,337.66
合计	1,569,811.01	1,874,367.98			3,444,178.99

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 23,772,689.65 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 36.06%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,059,781.92 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款。

无。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	112,264,028.11	66,030,008.32
合计	112,264,028.11	66,030,008.32

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

款项性质	年末账面余额
1 年以内	110,904,522.91



款项性质	年末账面余额
1 至 2 年	409,100.00
2 至 3 年	1,486,866.96
3 年以上	208,000.00
小计	113,008,489.87
减：坏账准备	744,461.76
合计	112,264,028.11

2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	109,795,312.36	61,500,000.00
押金	2,980,563.00	3,270,615.00
备用金		
其他	232,615.51	1,935,042.44
合计	113,008,489.87	66,705,657.44

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	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	675,649.12			675,649.12
本年计提	68,812.64			68,812.64
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	744,461.76			744,461.76

4) 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						
按组合计提坏账准备	675,649.12	68,812.64				744,461.76



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	
其中：账龄分析法组合	675,649.12	68,812.64				744,461.76
关联方组合						
合计	675,649.12	68,812.64				744,461.76

5) 本年实际核销的其他应收款情况

无。

6) 涉及政府补助的应收款项

无。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、其他权益工具投资

被投资单位	年末余额	年初余额
云南大理市农村商业银行股份有限公司	4,505,562.00	4,505,562.00
合计	4,505,562.00	4,505,562.00

分项披露本年非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
云南大理市农村商业银行股份有限公司	215,084.76	6,367,347.03			对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资	
合计	215,084.76	6,367,347.03				

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,232,524,164.23	1,056,817,432.92	900,572,089.64	723,334,981.35
其他业务	64,641,426.65	65,977,375.96	1,164,847.71	302,478.30
合计	1,297,165,590.88	1,122,794,808.88	901,736,937.35	723,637,459.65



5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	10,800,000.00	1,600,000.00
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	215,084.76	537,711.76
合计	11,015,084.76	2,137,711.76

注：对全资子公司洱源鑫盛农业科技有限公司、大理云樱牧业有限公司投资按成本法核算的投资收益分别为 1,800,000.00 元、9,000,000.00 元。

云南皇氏来思尔乳业有限公司
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



扫描市场主体身份码
了解更多登记、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范围，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02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

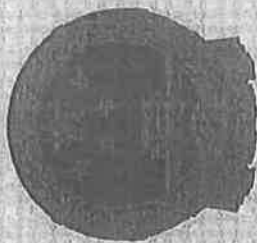
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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 肖小姐
Full name 肖小姐
性别 女
Sex 女
出生日期 1985-03-08
Date of birth 1985-03-08
工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 412106198503084363
Identity card No. 412106198503084363



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.



110001550304
郑州市注册会计师协会

证书编号: 110001550304
No. of Certificate

批准注册协会: 郑州市注册会计师协会
Authorized (Institute of CPAs) 郑州市注册会计师协会

发证日期: 2021 年 3 月 24 日
Date of Issuance

年 月 日

