

兰州庄园牧场股份有限公司

审计报告

大信审字[2024]第 9-00106 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

审计报告

大信审字[2024]第9-00106号

兰州庄园牧场股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了兰州庄园牧场股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注三、“重要会计政策和会计估计”中所述的会计政策（二十七）及五、“合并财务报表重要项目注释”（三十六）。

贵公司 2023 年度营业收入 95,567.27 万元，收入是利润的主要来源，是关键业绩指标之

一，存在管理层将收入确认在错误的会计期间或者通过操纵以达到特定目标的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

在针对该重要事项的审计过程中，我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解、测试营业收入相关内部控制的设计和运行的有效性；

（2）获取公司与客户签订的协议，对关键条款进行检查，评价贵公司的收入确认的会计政策是否符合企业会计准则规定并一贯执行；

（3）区别产品和销售类型，分别抽取样本量检查，选取重要样本检查收入确认相关支持性文件，包括财务凭证、销售记录、合同、发运单据、收款单据、签收记录等，以验证收入确认的真实性、准确性；

（4）选取样本向客户函证销售额及货款结算余额；

（5）选取资产负债表日前后的营业收入执行截止性测试，以评价销售收入是否记录于恰当的会计期间。

（二）生产性生物资产的估值

1、事项描述

如财务报表附注三、“重要会计政策和会计估计”中所述的会计政策（二十）及五、“合并财务报表重要项目注释（十）”及“十、公允价值”。于2023年12月31日，贵公司生产性生物资产余额55,914.22万元，占2023年12月31日资产总额的22.08%。

贵公司的生产性生物资产为奶牛，包括犊牛、育成牛和成母牛。贵公司对生产性生物资产以公允价值计量。

生产性生物资产公允价值的计量涉及管理层的重大判断，特别是预计未来平均产奶量、未来生鲜乳市场价格、饲养成本以及预计淘汰率、出生率及所采用的折现率，从而存在管理层为达到特定目标而操纵公允价值的固有风险，我们将生产性生物资产的估值识别为关键审计事项。

2、审计应对

在针对该重要事项的审计过程中，我们执行的主要审计程序如下：

(1) 了解并测试贵公司关于生产性生物资产公允价值确认的内部控制的设计和运行有效性；

(2) 评价贵公司聘请的外部评估师的胜任能力、专业素质和客观性；

(3) 利用外部评估专家的工作，评价生产性生物资产估值中采用的关键假设的合理性，包括未来平均产奶量、未来生鲜乳市场价格、饲养成本以及预计淘汰率和折现率；

(4) 对贵公司的生产性生物资产实施监盘程序，并复核估值模型中生产性生物资产的数量。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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。

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

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

产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李宗义
（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：张颖莉

二〇二四年四月二十六日

合并资产负债表

| 编制单位：兰州庄园牧场股份有限公司 | | 单位：人民币元 | |
|-------------------|------------|------------------|------------------|
| 项 目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 五、（一） | 235,949,137.21 | 256,417,848.23 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 五、（二） | 44,061,398.44 | 65,543,264.41 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 五、（三） | 8,775,002.93 | 5,207,348.44 |
| 其他应收款 | 五、（四） | 7,017,300.66 | 7,232,912.83 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 存货 | 五、（五） | 211,409,562.33 | 224,482,677.74 |
| 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 | 五、（六） | 2,422,262.70 | 1,693,932.18 |
| 流动资产合计 | | 509,634,664.27 | 560,577,983.83 |
| 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 | 五、（七） | 44,471.00 | 44,471.00 |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 五、（八） | 1,308,008,167.03 | 1,385,994,143.66 |
| 在建工程 | 五、（九） | 3,859,102.60 | |
| 生产性生物资产 | 五、（十） | 559,142,200.00 | 598,699,000.00 |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 五、（十一） | 44,797,929.45 | 43,375,672.02 |
| 无形资产 | 五、（十二） | 91,114,087.99 | 94,292,676.92 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | 五、（十三） | | |
| 长期待摊费用 | 五、（十四） | 2,868,594.08 | 2,912,621.33 |
| 递延所得税资产 | 五、（十五） | 7,603,318.89 | 2,377,776.91 |
| 其他非流动资产 | 五、（十六） | 5,359,922.06 | 1,427,606.46 |
| 非流动资产合计 | | 2,022,797,793.10 | 2,129,123,968.30 |
| 资产总计 | | 2,532,432,457.37 | 2,689,701,952.13 |
| 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：兰州庄园牧场股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|---------------|---------|------------------|------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 五、（十八） | 540,505,646.16 | 530,618,943.13 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | 五、（十九） | | 12,000,000.00 |
| 应付账款 | 五、（二十） | 175,199,239.89 | 205,783,478.44 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 五、（二十一） | 15,144,049.47 | 12,313,883.62 |
| 应付职工薪酬 | 五、（二十二） | 5,349,708.00 | 6,925,034.71 |
| 应交税费 | 五、（二十三） | 7,151,189.46 | 6,315,806.84 |
| 其他应付款 | 五、（二十四） | 23,292,502.43 | 34,519,539.29 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 五、（二十五） | 210,805,514.07 | 14,149,834.68 |
| 其他流动负债 | 五、（二十六） | 1,929,726.43 | 1,600,804.87 |
| 流动负债合计 | | 979,377,575.91 | 824,227,325.58 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | 五、（二十七） | 210,156,194.98 | 428,191,146.15 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | 五、（二十八） | 38,869,484.66 | 38,973,977.47 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | 五、（二十九） | 556,254.66 | 518,293.87 |
| 递延收益 | 五、（三十） | 31,377,587.43 | 32,545,222.29 |
| 递延所得税负债 | 五、（十五） | 5,636,886.87 | 5,117,073.60 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 286,596,408.60 | 505,345,713.38 |
| 负债合计 | | 1,265,973,984.51 | 1,329,573,038.96 |
| 股东权益： | | | |
| 股本 | 五、（三十一） | 195,539,347.00 | 196,698,691.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 五、（三十二） | 538,841,383.87 | 545,751,074.11 |
| 减：库存股 | 五、（三十三） | | 8,069,034.24 |

| | | | |
|--------------|---------|------------------|------------------|
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 五、（三十四） | 46,583,275.46 | 46,167,103.56 |
| 未分配利润 | 五、（三十五） | 485,494,466.53 | 579,581,078.74 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 1,266,458,472.86 | 1,360,128,913.17 |
| 少数股东权益 | | | |
| 股东权益合计 | | 1,266,458,472.86 | 1,360,128,913.17 |
| 负债和股东权益总计 | | 2,532,432,457.37 | 2,689,701,952.13 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

| 编制单位：兰州庄园牧场股份有限公司 | | | | 单位：人民币元 |
|-------------------|--------|------------------|------------------|---------|
| 项 目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 | |
| 流动资产： | | | | |
| 货币资金 | | 106,846,249.42 | 113,140,777.41 | |
| 交易性金融资产 | | | | |
| 衍生金融资产 | | | | |
| 应收票据 | | | | |
| 应收账款 | 十六、（一） | 26,259,704.67 | 52,152,496.18 | |
| 应收款项融资 | | | | |
| 预付款项 | | 7,229,036.66 | 3,931,046.15 | |
| 其他应收款 | 十六、（二） | 390,099,373.16 | 366,600,119.43 | |
| 其中：应收利息 | | | | |
| 应收股利 | | | | |
| 存货 | | 81,762,133.15 | 84,962,264.42 | |
| 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 | | 2,015,372.78 | 916,548.02 | |
| 流动资产合计 | | 614,211,869.84 | 621,703,251.61 | |
| 非流动资产： | | | | |
| 债权投资 | | | | |
| 其他债权投资 | | | | |
| 长期应收款 | | | | |
| 长期股权投资 | 十六、（三） | 1,032,733,965.98 | 1,012,733,965.98 | |
| 其他权益工具投资 | | 44,471.00 | 44,471.00 | |
| 其他非流动金融资产 | | | | |
| 投资性房地产 | | | | |
| 固定资产 | | 484,092,902.81 | 521,751,920.05 | |
| 在建工程 | | | | |
| 生产性生物资产 | | | | |
| 油气资产 | | | | |
| 使用权资产 | | | | |
| 无形资产 | | 55,318,306.48 | 57,191,201.05 | |
| 开发支出 | | | | |
| 长期待摊费用 | | 2,465,394.08 | 2,912,621.33 | |
| 递延所得税资产 | | 13,722,191.23 | 9,829,924.73 | |

| | | | |
|---------|------------|------------------|------------------|
| 其他非流动资产 | | 2,987,432.06 | 1,080,806.46 |
| 非流动资产合计 | | 1,591,364,663.64 | 1,605,544,910.60 |
| 资产总计 | | 2,205,576,533.48 | 2,227,248,162.21 |
| 法定代表人: | 主管会计工作负责人: | 会计机构负责人: | |

母公司资产负债表（续）

| 编制单位：兰州庄园牧场股份有限公司 | | 单位：人民币元 | |
|-------------------|----|------------------|------------------|
| 项 目 | 附注 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 540,505,646.16 | 530,618,943.13 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | 12,000,000.00 |
| 应付账款 | | 59,771,842.93 | 81,317,825.29 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | | 8,387,551.89 | 6,975,522.64 |
| 应付职工薪酬 | | 2,581,706.87 | 3,966,580.68 |
| 应交税费 | | 2,803,417.99 | 1,417,000.31 |
| 其他应付款 | | 164,158,179.75 | 154,322,855.88 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 199,900,000.00 | 404,788.32 |
| 其他流动负债 | | 1,090,381.75 | 906,817.94 |
| 流动负债合计 | | 979,198,727.34 | 791,930,334.19 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | 100,012,583.87 | 300,019,028.39 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | 5,928.42 | 6,172.51 |
| 递延收益 | | 12,430,483.45 | 13,330,216.91 |
| 递延所得税负债 | | 1,214,858.16 | 1,214,858.16 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 113,663,853.90 | 314,570,275.97 |
| 负债合计 | | 1,092,862,581.24 | 1,106,500,610.16 |
| 股东权益： | | | |
| 股本 | | 195,539,347.00 | 196,698,691.00 |
| 其他权益工具 | | | |

| | | | |
|-----------|------------|------------------|------------------|
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 561,353,075.94 | 568,262,766.18 |
| 减：库存股 | | | 8,069,034.24 |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 46,583,275.46 | 46,167,103.56 |
| 未分配利润 | | 309,238,253.84 | 317,688,025.55 |
| 股东权益合计 | | 1,112,713,952.24 | 1,120,747,552.05 |
| 负债和股东权益总计 | | 2,205,576,533.48 | 2,227,248,162.21 |
| 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：兰州庄园牧场股份有限公司 | | | | 单位：人民币元 |
|-------------------------------|---------|----------------|------------------|---------|
| 项 目 | 附注 | 2023 年度 | 2022 年度 | |
| 一、营业收入 | 五、（三十六） | 955,672,655.71 | 1,049,876,988.11 | |
| 减：营业成本 | 五、（三十六） | 775,506,344.34 | 849,989,414.53 | |
| 税金及附加 | 五、（三十七） | 12,899,902.00 | 11,364,438.77 | |
| 销售费用 | 五、（三十八） | 77,855,963.27 | 53,939,108.56 | |
| 管理费用 | 五、（三十九） | 83,617,500.93 | 78,891,088.73 | |
| 研发费用 | 五、（四十） | 8,220,555.19 | 8,297,711.03 | |
| 财务费用 | 五、（四十一） | 13,121,888.00 | 12,304,671.33 | |
| 其中：利息费用 | 五、（四十一） | 18,451,607.62 | 36,654,597.87 | |
| 利息收入 | 五、（四十一） | 5,619,876.64 | 6,674,395.81 | |
| 加：其他收益 | 五、（四十二） | 10,577,247.80 | 14,401,198.13 | |
| 投资收益（损失以“－”号填列） | 五、（四十三） | | -787,942.82 | |
| 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） | 五、（四十三） | | -785,126.59 | |
| 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） | 五、（四十四） | -76,868,211.25 | 19,913,790.10 | |
| 信用减值损失（损失以“－”号填列） | 五、（四十五） | -179,285.42 | -159,799.08 | |
| 资产减值损失（损失以“－”号填列） | | | | |
| 资产处置收益（损失以“－”号填列） | 五、（四十六） | | -22,654.87 | |
| 二、营业利润（亏损以“－”号填列） | | -82,019,746.89 | 68,435,146.62 | |
| 加：营业外收入 | 五、（四十七） | 497,759.38 | 1,168,041.72 | |
| 减：营业外支出 | 五、（四十八） | 3,195,939.24 | 1,404,943.04 | |
| 三、利润总额（亏损总额以“－”号填列） | | -84,717,926.75 | 68,198,245.30 | |
| 减：所得税费用 | 五、（四十九） | -3,242,805.28 | 7,258,499.57 | |
| 四、净利润（净亏损以“－”号填列） | | -81,475,121.47 | 60,939,745.73 | |
| （一）按经营持续性分类： | | | | |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列） | | -81,475,121.47 | 60,939,745.73 | |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列） | | | | |
| （二）按所有权归属分类： | | | | |
| 1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列） | | -81,475,121.47 | 60,939,745.73 | |
| 2. 少数股东损益（净亏损以“－”号填列） | | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | | |
| （一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | | |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | | |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | | | |

| | | | |
|-------------------------|------------|----------------|---------------|
| (2) 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| (3) 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| (4) 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| (1) 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| (2) 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| (3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| (4) 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| (5) 现金流量套期储备 | | | |
| (6) 外币财务报表折算差额 | | | |
| (7) 其他 | | | |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 六、综合收益总额 | | -81,475,121.47 | 60,939,745.73 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -81,475,121.47 | 60,939,745.73 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | | | |
| 七、每股收益 | | | |
| (一) 基本每股收益 | | -0.42 | 0.28 |
| (二) 稀释每股收益 | | -0.42 | 0.28 |
| 法定代表人： | 主管会计工作负责人： | 会计机构负责人： | |

母公司利润表

编制单位：兰州庄园牧场股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|-------------------------------|------------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 十六、 (四) | 740,437,445.44 | 842,154,442.24 |
| 减：营业成本 | 十六、 (四) | 675,945,392.00 | 742,398,913.42 |
| 税金及附加 | | 5,515,791.68 | 5,110,617.12 |
| 销售费用 | | 52,615,070.90 | 37,805,862.74 |
| 管理费用 | | 32,457,930.04 | 30,133,958.76 |
| 研发费用 | | 7,547,629.84 | 5,305,202.05 |
| 财务费用 | | 10,132,464.07 | 9,332,397.70 |
| 其中：利息费用 | | 11,502,965.59 | 29,212,754.65 |
| 利息收入 | | 1,546,731.01 | 2,117,188.61 |
| 加：其他收益 | | 2,305,862.56 | 2,197,636.37 |
| 投资收益（损失以“－”号填列） | 十六、 (四) | 42,781,305.00 | 45,556,181.93 |
| 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） | | 1,234,560.69 | -50,805,110.59 |
| 资产减值损失（损失以“－”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“－”号填列） | | | -22,654.87 |
| 二、营业利润（亏损以“－”号填列） | | 2,544,895.16 | 8,993,543.29 |
| 加：营业外收入 | | 218,552.27 | 446,103.47 |
| 减：营业外支出 | | 1,996,684.29 | 1,363,987.58 |
| 三、利润总额（亏损总额以“－”号填列） | | 766,763.14 | 8,075,659.18 |
| 减：所得税费用 | | -3,394,955.89 | -338,546.39 |
| 四、净利润（净亏损以“－”号填列） | | 4,161,719.03 | 8,414,205.57 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列） | | 4,161,719.03 | 8,414,205.57 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |

| | | | |
|------------------------|--|--------------|--------------|
| (1) 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| (2) 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| (3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| (4) 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| (5) 现金流量套期储备 | | | |
| (6) 外币财务报表折算差额 | | | |
| (7) 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 4,161,719.03 | 8,414,205.57 |

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：兰州庄园牧场股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2023 年度 | 2022 年度 |
|---------------------------|---------|------------------|------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 1,105,680,417.53 | 1,138,140,928.25 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、（五十二） | 46,094,728.77 | 41,781,560.27 |
| 经营活动现金流入小计 | | 1,151,775,146.30 | 1,179,922,488.52 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 775,444,543.45 | 808,652,746.98 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 102,876,628.65 | 99,766,270.01 |
| 支付的各项税费 | | 42,906,496.02 | 41,785,294.12 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、（五十二） | 69,047,561.16 | 49,763,309.93 |
| 经营活动现金流出小计 | | 990,275,229.28 | 999,967,621.04 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 161,499,917.02 | 179,954,867.48 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | 1,000.60 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 29,884,871.43 | 20,155,509.00 |
| 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 | 五、（五十二） | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 29,884,871.43 | 20,156,509.60 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 132,075,348.55 | 205,244,764.09 |
| 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 | | 132,075,348.55 | 205,244,764.09 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -102,190,477.12 | -185,088,254.49 |
| 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 | | 699,210,520.00 | 1,109,999,999.05 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 五、（五十二） | 7,520,000.00 | 40,000,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 706,730,520.00 | 1,149,999,999.05 |
| 偿还债务支付的现金 | | 712,666,627.03 | 813,900,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 50,396,665.74 | 45,497,077.84 |
| 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 | 五、（五十二） | 30,133,072.23 | 412,449,833.10 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 793,196,365.00 | 1,271,846,910.94 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -86,465,845.00 | -121,846,911.89 |

| | | | |
|--------------------|--|----------------|-----------------|
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | -1,585.93 | 18,091,271.39 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -27,157,991.03 | -108,889,027.51 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 254,017,848.23 | 362,906,875.74 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 226,859,857.20 | 254,017,848.23 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

| 编制单位：兰州庄园牧场股份有限公司 | | | | 单位：人民币元 |
|---------------------------|----|----------------|------------------|---------|
| 项 目 | 附注 | 2023 年度 | 2022 年度 | |
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 854,558,561.70 | 904,990,358.76 | |
| 收到的税费返还 | | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 52,899,304.64 | 63,820,755.86 | |
| 经营活动现金流入小计 | | 907,457,866.34 | 968,811,114.62 | |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 683,302,093.63 | 687,545,918.99 | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 58,506,407.40 | 53,737,194.71 | |
| 支付的各项税费 | | 26,639,695.23 | 31,035,768.08 | |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 64,303,385.67 | 111,409,535.80 | |
| 经营活动现金流出小计 | | 832,751,581.93 | 883,728,417.58 | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 74,706,284.41 | 85,082,697.04 | |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | 1,000.60 | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 93,340.00 | 131,339.93 | |
| 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 | | 93,340.00 | 132,340.53 | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 8,260,286.09 | 23,490,834.44 | |
| 投资支付的现金 | | 20,000,000.00 | | |
| 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 | | 28,260,286.09 | 23,490,834.44 | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -28,166,946.09 | -23,358,493.91 | |
| 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 | | 699,210,520.00 | 1,109,999,999.05 | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 7,520,000.00 | 40,000,000.00 | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 706,730,520.00 | 1,149,999,999.05 | |
| 偿还债务支付的现金 | | 689,630,481.49 | 785,100,000.00 | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 42,267,845.71 | 43,467,680.04 | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 25,264,473.18 | 404,550,319.92 | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 757,162,800.38 | 1,233,117,999.96 | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -50,432,280.38 | -83,118,000.91 | |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | -1,585.93 | 18,091,271.39 | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -3,894,527.99 | -3,302,526.39 | |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 110,740,777.41 | 114,043,303.80 | |

| | | | |
|----------------|------------|----------------|----------------|
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 106,846,249.42 | 110,740,777.41 |
| 法定代表人: | 主管会计工作负责人: | 会计机构负责人: | |

合并股东权益变动表

编制单位：兰州庄园牧场股份有限公司

2023 年度

单位：人民币
元

| 项 目 | 本期 | | | | | | | | | |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------|------|-------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | 少 数 股 东 权 益 | 股 东 权 益 合 计 |
| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 小计 | | |
| 一、上年年末余额 | 196,698,691 .00 | 545,751,074 .11 | 8,069,034. 24 | | | 46,167,103 .56 | 579,581,078 .74 | 1,360,128,913. 17 | | 1,360,128,913 .17 |
| 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 | 196,698,691 .00 | 545,751,074 .11 | 8,069,034. 24 | | | 46,167,103 .56 | 579,581,078 .74 | 1,360,128,913. 17 | | 1,360,128,913 .17 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | - 1,159,344.0 0 | - 6,909,690.2 4 | - 8,069,034. 24 | | | 416,171.90 | - 94,086,612. 21 | -93,670,440.31 | | - 93,670,440.31 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 81,475,121. 47 | -81,475,121.47 | | - 81,475,121.47 |
| （二）股东投入和减少资本 | - 1,159,344.0 0 | - 6,909,690.2 4 | - 8,069,034. 24 | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--|--|------------|----------------|----------------|----------------|
| 1. 股东投入的普通股 | - 1,159,344.0 0 | - 6,909,690.2 4 | - 8,069,034. 24 | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | 416,171.90 | -12,195,318.84 | | -12,195,318.84 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | 416,171.90 | -416,171.90 | | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | 12,195,318.84 | -12,195,318.84 | 12,195,318.84 |
| 3. 其他 | | | | | | | | | |
| (四) 股东权益内部结转 | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|----------|--------------------|--------------------|--|--|--|-------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| 四、本期期末余额 | 195,539,347 .00 | 538,841,383 .87 | | | | 46,583,275 .46 | 485,494,466 .53 | 1,266,458,472. 86 | 1,266,458,472 .86 |
|----------|--------------------|--------------------|--|--|--|-------------------|--------------------|----------------------|----------------------|

法定代表人：

主管会计工作负责
人：

会计机构负责
人：

合并股东权益变动表

编制单位：兰州庄园牧场股份有限公司

2023 年
度

单位：人民币
元

| 项 目 | 上期 | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|-----------------|---------------|--------|------|---------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | 少数 股东 权益 | 股东 权益合计 |
| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 小计 | | |
| 一、上年期末余额 | 232,381,032.00 | 846,834,119.60 | 14,205,582.72 | | | 45,321,343.15 | 530,362,138.48 | 1,640,693,050.51 | | 1,640,693,050.51 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | 4,339.85 | 42,523.59 | 46,863.44 | | 46,863.44 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 232,381,032.00 | 846,834,119.60 | 14,205,582.72 | | | 45,325,683.00 | 530,404,662.07 | 1,640,739,913.95 | | 1,640,739,913.95 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | -35,682,341.00 | -301,083,045.49 | -6,136,548.48 | | | 841,420.56 | 49,176,416.67 | 280,611,000.78 | | 280,611,000.78 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 60,939,745.73 | 60,939,745.73 | | 60,939,745.73 |
| （二）股东投入和减少资本 | -35,682,341.00 | -301,083,045.49 | -6,136,548.48 | | | | | 330,628,838.01 | | 330,628,838.01 |

| | | | | | | | | | |
|--------------------|--------------------|---------------------|-------------------|--|--|------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 1. 股东投入的普通股 | - 35,682,341.00 | - 301,083,045.49 | - 6,136,548.48 | | | | | - 330,628,838.01 | - 330,628,838.01 |
| 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 | | | | | | 841,420.56 | 11,763,329.06 | - 10,921,908.50 | - 10,921,908.50 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | 841,420.56 | -841,420.56 | | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | - 10,921,908.50 | - 10,921,908.50 | - 10,921,908.50 |
| 3. 其他 | | | | | | | | | |
| (四) 股东权益内部结转 | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|----------|--------------------|--------------------|------------------|--|--|-------------------|--------------------|----------------------|--|----------------------|
| 四、本期期末余额 | 196,698,691 .00 | 545,751,074 .11 | 8,069,034. 24 | | | 46,167,103 .56 | 579,581,078 .74 | 1,360,128,913 .17 | | 1,360,128,91 3.17 |
|----------|--------------------|--------------------|------------------|--|--|-------------------|--------------------|----------------------|--|----------------------|

法定代表人：

主管会计工作负责
人：

会计机构负责
人：

母公司股东权益变动表

编制单位：兰州庄园牧场股份有限公司

2023 年度

单位：人民币元

| 项 目 | 本期 | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|----------------|---------------|--------|------|---------------|----------------|------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 196,698,691.00 | 568,262,766.18 | 8,069,034.24 | | | 46,167,103.56 | 317,688,025.55 | 1,120,747,552.05 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 196,698,691.00 | 568,262,766.18 | 8,069,034.24 | | | 46,167,103.56 | 317,688,025.55 | 1,120,747,552.05 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | -1,159,344.00 | -6,909,690.24 | -8,069,034.24 | | | 416,171.90 | -8,449,771.71 | -8,033,599.81 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 4,161,719.03 | 4,161,719.03 |
| （二）股东投入和减少资本 | -1,159,344.00 | -6,909,690.24 | -8,069,034.24 | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | -1,159,344.00 | -6,909,690.24 | -8,069,034.24 | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | 416,171.90 | -12,611,490.74 | -12,195,318.84 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | 416,171.90 | -416,171.90 | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | -12,195,318.84 | -12,195,318.84 |
| 3. 其他 | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|--------------------|----------------|----------------|--|--|--|---------------|----------------|------------------|
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 195,539,347.00 | 561,353,075.94 | | | | 46,583,275.46 | 309,238,253.84 | 1,112,713,952.24 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：兰州庄园牧场股份有限公司

2023 年
度

单位：人民币元

| 项 目 | 上期 | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|-----------------|---------------|------------|------------------|---------------|----------------|------------------|
| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合 收益 | 专 项 储 备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| 一、上年期末余额 | 232,381,032.00 | 869,345,811.67 | 14,205,582.72 | | | 45,321,343.15 | 320,998,090.39 | 1,453,840,694.49 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | 4,339.85 | 39,058.65 | 43,398.50 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 232,381,032.00 | 869,345,811.67 | 14,205,582.72 | | | 45,325,683.00 | 321,037,149.04 | 1,453,884,092.99 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | -35,682,341.00 | -301,083,045.49 | -6,136,548.48 | | | 841,420.56 | -3,349,123.49 | -333,136,540.94 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 8,414,205.57 | 8,414,205.57 |
| （二）股东投入和减少资本 | -35,682,341.00 | -301,083,045.49 | -6,136,548.48 | | | | | -330,628,838.01 |
| 1. 股东投入的普通股 | -35,682,341.00 | -301,083,045.49 | -6,136,548.48 | | | | | -330,628,838.01 |
| 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 | | | | | | 841,420.56 | - | -10,921,908.50 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | 841,420.56 | -841,420.56 | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | - | -10,921,908.50 |
| 3. 其他 | | | | | | | 10,921,908.50 | |
| (四) 股东权益内部结转 | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 196,698,691.00 | 568,262,766.18 | 8,069,034.24 | | | 46,167,103.56 | 317,688,025.55 | 1,120,747,552.05 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

兰州庄园牧场股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

兰州庄园牧场股份有限公司(以下简称“本公司”)于2000年4月25日成立于中国甘肃省兰州市,于2011年4月19日整体变更为股份有限公司。本公司营业执照号码为916201007127751385,注册资本为195,539,347.00元,注册地址为甘肃省兰州市榆中县城关镇三角城村三角城社398号。

本公司经批准的经营范围为:乳制品、乳酸饮料、冷饮生产、加工、销售;奶牛养殖;生物技术的研究与开发;饲料收购;自动售货机的销售、租赁、安装、维护、运营管理、售后服务及相关技术咨询、技术推广服务。(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)。

本公司主要从事乳制品的生产和销售以及奶牛养殖等业务。

本公司截至2023年12月31日纳入合并范围的子公司共15户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月26日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,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》和具体会计准则等规定(以下称企业会计准则),并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

三、重要会计政策和会计估计

(一)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2023年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二)会计期间

本公司会计年度为公历年度,即每年1月1日起至12月31日止。

(三)营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五)重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占利润总额的 5%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

| 项目 | 重要性标准 |
|------------------|---|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化 |
| 重要应收款项坏账准备收回或转回 | 单项金额占当期坏账准备收回或转回 5%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化 |
| 重要的应收款项实际核销 | 单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 100 万元 |
| 重要的在建工程项目 | 投资预算占固定资产金额 5%以上，当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上），且金额超过 100 万元 |
| 超过一年的重要应付（预付）账款 | 单项金额占应付（预付）账款总额 5%以上，且金额超过 100 万元 |

(六)企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经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差额，计入当期营业外收入。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2.合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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。因处置部分股权投资等原

因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八)合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1.合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2.共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九)现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十)外币业务及外币财务报表折算

1.外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，不改变其记账本位币金额。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。

2.外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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，所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有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。

(十一)金融工具

1.金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，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。该指定一经做出，不得撤销。

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。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②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。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2.金融工具的公允价值的确认方法

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，采用估值技术确定其公允价值。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。

3.金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1.预期信用损失的范围

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（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2.预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，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采用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。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3.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）。

4.应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款按照信用风险特征组合：

| 组合类别 | 确定依据 |
|------------------|--|
| 按单项评估计提坏账准备的应收账款 | 单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化 |

| 组合类别 | 确定依据 |
|------|------|
| 账龄组合 | 账龄 |

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5.其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合类别 | 确定依据 |
|-------------|------|
| 组合 1：保证金、押金 | 款项性质 |
| 组合 2：员工备用金 | 款项性质 |
| 组合 3：往来款及其他 | 款项性质 |

(2) 对以上组合，本公司基于账龄特征评估信用风险，计算预期信用损失。

(十三)存货

1.存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

本公司存货包括原材料、库存商品、发出商品和消耗性生物资产等。

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产指公司持有的用于出售的公牛，消耗性生物资产于年末按公允价值减出

售费用计量。任何因公允价值减出售费用的变动产生的收益或亏损于该等收益或亏损发生期间计入当期损益。

(2) 其他存货

其他存货一般按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。可直接归属于符合资本化条件的存货生产的借款费用，亦计入存货成本（参见附注三、（十九）“借款费用”）。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

公司自生物资产收获的农产品为生鲜乳。收获时，农产品按公允价值减出售费用（按照当地的市场报价确定）确认为存货。任何按该公允价值进行确认而产生的收益或亏损（即农产品于收获时的公允价值减出售费用以及饲养成本的差额）于收获时计入当期损益。于其后出售时，该按公允价值确认的存货金额转入销售成本。

2.发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3.存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4.低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

(十四)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五)持有待售的非流动资产或处置组

1.划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为

持有待售类别，并满足下列条件：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营活动、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

(十六) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合

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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十七)固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、交通运输设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

| 资产类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---------|-------|---------|--------|------------|
| 房屋建筑物 | 年限平均法 | 30-50 | 3.00 | 1.94-3.23 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 5-10 | 5.00 | 9.50-19.00 |
| 交通、运输设备 | 年限平均法 | 4 | 5.00 | 23.75 |
| 其他设备 | 年限平均法 | 5 | 5.00 | 19.00 |

(十八)在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准

和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十九)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(二十)生物资产

本公司生产性生物资产为奶牛，分为犊牛、育成牛和成母牛。奶牛由本公司饲养，用以生产鲜乳。

生产性生物资产年末按公允价值减出售费用计量。任何因公允价值减出售费用的变动产生的收益或亏损于相应收益或亏损发生期间计入当期损益。

饲养犊牛及育成牛的饲养成本及其他相关成本（如人工成本、折旧及摊销费用及公共费用）被资本化，直到相应奶牛开始产奶并转群至成母牛为止。有关成母牛所发生的上述成本作为生鲜乳的生产成本转入存货（参见附注三、（十三）“存货”）。

(二十一)无形资产

1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

| 资产类别 | 使用寿命（年） | 摊销方法 |
|-------|---------|-------|
| 土地使用权 | 30-50 | 年限平均法 |
| 计算机软件 | 10 | 年限平均法 |

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，通常包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

(二十二)长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(二十三)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十四)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2.离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十五) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十六) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十七) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承

诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

本公司的营业收入主要包括乳制品销售收入，本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时，公司确认销售商品收入：

公司的销售模式包括直销、分销和经销等三种渠道。直销模式下，公司一般负责安排第三方物流供应商送货至直销客户指定地点，公司于货品交付直销客户时确认收入。分销模式下（主要在兰州、西宁及西安地区采用），由分销商自行安排货品运送，运送途中如有产品损毁由其自行承担，公司在分销商从仓库提取货品时确认收入。经销模式下（主要在兰州、西宁及

西安以外的地区采用), 如由公司安排第三方物流供应商送货, 公司于货品交付经销商时确认收入; 如由经销商自行安排运送货品, 运送途中如有产品损毁由其自行承担, 公司在经销商自仓库提取货品时确认收入。公司按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价计量商品销售金额。

(二十八)政府补助

1.政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的, 应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 应当按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政府补助, 计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助, 确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的, 与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助, 确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业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; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息, 财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的, 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用; 财政将贴息资金直接拨付给本公司的, 本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2.政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助, 在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予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助, 在实际收到补助款项时予以确认。

(二十九)递延所得税资产和递延所得税负债

1.递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的, 确定该计税基础为其差额), 按照预期收回该资产或清偿该

负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(三十)租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

1.承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 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。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司选择予以简化处理，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。

2.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除以外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，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收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十一)持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资

产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（三十二）股利分配

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

（三十三）关联方

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

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司的关联方。

（三十四）分部报告

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

本公司在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本公司财务报表所采用的会计政策一致。

（三十五）重要会计政策变更、会计估计变更

1.重要会计政策变更

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存

在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。对 2022 年 1 月 1 日的之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。该事项对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表影响如下：

| 合并项目 | 变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度 | 变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度 | 影响数 |
|---------|---------------------------------|---------------------------------|------------|
| 资产： | | | |
| 递延所得税资产 | 2,190,715.22 | 2,377,776.91 | 187,061.69 |
| 负债： | | | |
| 递延所得税负债 | 4,967,957.04 | 5,117,073.60 | 149,116.56 |
| 股东权益： | | | |
| 盈余公积 | 46,164,035.03 | 46,167,103.56 | 3,068.53 |
| 未分配利润 | 579,546,202.14 | 579,581,078.74 | 34,876.60 |
| 利润： | | | |
| 所得税费用 | 7,249,581.26 | 7,258,499.57 | 8,918.31 |

| 母公司项目 | 变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度 | 变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度 | 影响数 |
|---------|---------------------------------|---------------------------------|-----------|
| 资产： | | | |
| 递延所得税资产 | 9,799,239.48 | 9,829,924.73 | 30,685.25 |
| 负债： | | | |
| 递延所得税负债 | 1,214,858.16 | 1,214,858.16 | |
| 股东权益： | | | |
| 盈余公积 | 46,164,035.03 | 46,167,103.56 | 3,068.53 |
| 未分配利润 | 317,660,408.83 | 317,688,025.55 | 27,616.72 |
| 利润： | | | |
| 所得税费用 | -351,259.64 | -338,546.39 | 12,713.25 |

2.重要会计估计变更

无

四、税项

(一) 主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|-----------|---|----------------|
| 增值税 | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 13%、9%、1% |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的增值税计征 | 7%、5%、1% |
| 教育费附加 | 按实际缴纳的增值税计征 | 3% |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的增值税计征 | 2% |
| 企业所得税（注1） | 按应纳税所得额计征 | 20%（注1）、15%、免征 |

本公司存在不同企业所得税税率，按照主体列示如下：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|----------------|-----------|
| 兰州庄园牧场股份有限公司 | 15% |
| 青海青海湖乳业有限责任公司 | 15% |
| 西安东方乳业有限公司 | 15% |
| 西安东方乳业销售有限公司 | 20%（小微企业） |
| 甘肃多鲜供应链有限公司 | 20%（小微企业） |
| 甘肃瑞农同道电子商务有限公司 | 20%（小微企业） |
| 牧场子公司 | 免征 |

注1: 根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税(2019)13号)、《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2021年第12号)自2021年1月1日至2021年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;自2021年1月1日至2021年12月31日,对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号)自2022年1月1日至2024年12月31日,对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号),对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。

(二) 重要税收优惠及批文

(1) 增值税

本期本公司的全资子公司青海圣亚高原牧场有限公司、青海圣源牧场有限公司、临夏县瑞园牧场有限公司、武威瑞达牧场有限公司、兰州瑞兴牧业有限公司、甘肃瑞嘉牧业有限公司、榆中瑞丰牧场有限公司、临夏县瑞安牧场有限公司、宁夏庄园牧场有限公司及全资孙公司陕西多鲜牧业有限公司从事奶牛养殖相关业务取得的收入，符合《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条的规定，免交增值税。

(2) 企业所得税

①本期本公司及子公司青海青海湖乳业有限责任公司、西安东方乳业有限公司、甘肃多鲜供应链有限公司、子公司甘肃瑞农同道电子商务有限公司之子公司兰州瑞农同合电子商务有限公司从事生产销售巴氏杀菌乳和灭菌乳的所得符合《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款第（七）项，以及《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149号）、《财政部、国家税务总局关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》（财税[2011]26号）的规定，免交企业所得税。

②本公司的全资子公司青海圣亚高原牧场有限公司、青海圣源牧场有限公司、榆中瑞丰牧场有限公司、临夏县瑞园牧场有限公司、临夏县瑞安牧场有限公司、武威瑞达牧场有限公司、宁夏庄园牧场有限公司、兰州瑞兴牧业有限公司、甘肃瑞嘉牧业有限公司和全资孙公司陕西多鲜牧业有限公司符合《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项的规定，免交企业所得税。

③根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告[2020]23号）第一条：自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，涉及享受优惠税率的公司具体为本公司及子公司青海青海湖乳业有限责任公司、西安东方乳业有限公司。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|----------------|----------------|
| 银行存款 | 235,949,137.21 | 254,017,848.23 |
| 其他货币资金 | | 2,400,000.00 |
| 合计 | 235,949,137.21 | 256,417,848.23 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 178,185.66 | 380,480.22 |

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 43,360,539.48 | 64,811,256.78 |
| 其中：6个月以内 | 42,519,756.56 | 64,453,971.21 |
| 7-12月 | 840,782.92 | 357,285.57 |
| 1至2年 | 706,176.16 | 815,324.92 |
| 2至3年 | 355,914.37 | 195,223.94 |
| 3年以上 | 127,814.69 | 98,139.10 |
| 小计 | 44,550,444.70 | 65,919,944.74 |
| 减：坏账准备 | 489,046.26 | 376,680.33 |
| 合计 | 44,061,398.44 | 65,543,264.41 |

2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 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的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 44,550,444.70 | 100.00 | 489,046.26 | 1.09 | 44,061,398.44 |
| 其中：账龄组合 | 44,550,444.70 | 100.00 | 489,046.26 | 1.09 | 44,061,398.44 |
| 合计 | 44,550,444.70 | 100.00 | 489,046.26 | 1.09 | 44,061,398.44 |

| 类别 | 期初余额 | | | | 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的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 65,919,944.74 | 100.00 | 376,680.33 | 0.57 | 65,543,264.41 |
| 其中：账龄组合 | 65,919,944.74 | 100.00 | 376,680.33 | 0.57 | 65,543,264.41 |
| 合计 | 65,919,944.74 | 100.00 | 376,680.33 | 0.57 | 65,543,264.41 |

注：本公司销售模式为直销、分销及经销，直销模式下，在货品交付客户并取得验收单时确认收入并开始计算账龄。分销及经销模式下，在客户在出库单签字确认后确认收入并开始计算账龄。

3. 坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|----------|------------|------------|------------|------------|------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 应收账款坏账准备 | 376,680.33 | 349,814.45 | 102,727.03 | 134,721.49 | | 489,046.26 |

| | | | | | | |
|----|------------|------------|------------|------------|--|------------|
| 合计 | 376,680.33 | 349,814.45 | 102,727.03 | 134,721.49 | | 489,046.26 |
|----|------------|------------|------------|------------|--|------------|

本期计提坏账准备金额为 349,814.45 元, 转回坏账准备金额为 102,727.03 元, 核销坏账准备金额为 134,721.49 元。

4. 本期实际核销的应收账款金额为 134,721.49 元, 明细列示如下

| 单位名称 | 账款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 是否因关联交易产生 |
|------|------|------------|--------|---------|-----------|
| 单位 1 | 货款 | 21,059.00 | 客户终止合作 | 按流程审批 | 否 |
| 单位 2 | 货款 | 83,150.15 | 客户终止合作 | 按流程审批 | 否 |
| 单位 3 | 货款 | 2,835.10 | 客户终止合作 | 按流程审批 | 否 |
| 单位 4 | 货款 | 9,289.96 | 客户终止合作 | 按流程审批 | 否 |
| 单位 5 | 货款 | 4,825.98 | 客户终止合作 | 按流程审批 | 否 |
| 单位 6 | 货款 | 13,561.30 | 客户终止合作 | 按流程审批 | 否 |
| 合计 | — | 134,721.49 | — | — | — |

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 占应收账款期末余额的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|------|---------------|------------------|----------|
| 单位 1 | 5,712,096.09 | 12.82 | |
| 单位 2 | 3,340,725.87 | 7.50 | |
| 单位 3 | 2,342,419.95 | 5.26 | |
| 单位 4 | 1,741,188.73 | 3.91 | |
| 单位 5 | 1,730,993.45 | 3.89 | |
| 合计 | 14,867,424.09 | 33.38 | |

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---------|--------------|--------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 8,726,324.12 | 99.45 | 5,131,069.63 | 98.54 |
| 1 至 2 年 | | | 76,278.81 | 1.46 |
| 2 至 3 年 | 48,678.81 | 0.55 | | |
| 合计 | 8,775,002.93 | 100.00 | 5,207,348.44 | 100.00 |

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例 (%) |
|------|--------------|---------------------|
| 单位 1 | 3,688,435.58 | 42.03 |
| 单位 2 | 1,000,000.00 | 11.40 |
| 单位 3 | 733,428.91 | 8.36 |

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) |
|------|--------------|--------------------|
| 单位 4 | 627,596.86 | 7.15 |
| 单位 5 | 293,000.00 | 3.34 |
| 合计 | 6,342,461.35 | 72.28 |

(四) 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 其他应收款 | 7,756,159.95 | 8,039,574.12 |
| 减：坏账准备 | 738,859.29 | 806,661.29 |
| 合计 | 7,017,300.66 | 7,232,912.83 |

1. 其他应收款按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|--------------|--------------|
| 1 年以内 | 7,017,300.66 | 7,232,912.83 |
| 其中：6 个月以内 | 7,017,300.66 | 7,232,912.83 |
| 1 至 2 年 | | 45,000.00 |
| 2 至 3 年 | 45,000.00 | |
| 3 年以上 | 693,859.29 | 761,661.29 |
| 小计 | 7,756,159.95 | 8,039,574.12 |
| 减：坏账准备 | 738,859.29 | 806,661.29 |
| 合计 | 7,017,300.66 | 7,232,912.83 |

2. 其他应收款按款项性质披露

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 押金及保证金 | 1,235,750.01 | 1,518,208.05 |
| 员工备用金 | 1,139,362.02 | 1,043,004.33 |
| 往来款及其他 | 5,381,047.92 | 5,478,361.74 |
| 小计 | 7,756,159.95 | 8,039,574.12 |
| 减：坏账准备 | 738,859.29 | 806,661.29 |
| 合计 | 7,017,300.66 | 7,232,912.83 |

3. 其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|-------------------------|----------------|----------------------|----------------------|------------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
| 2023 年 1 月 1 日余额 | | | 806,661.29 | 806,661.29 |
| 2023 年 1 月 1 日余额 在本期 | | | 806,661.29 | 806,661.29 |
| —转入第二阶段 | | | | |
| —转入第三阶段 | | | | |

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|--------------------|----------------|----------------------|----------------------|------------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
| 一转回第二阶段 | | | | |
| 一转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | | | | |
| 本期转回 | | | 67,802.00 | 67,802.00 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2023 年 12 月 31 日余额 | | | 738,859.29 | 738,859.29 |

4. 坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----|------------|--------|-----------|-------|------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 往来款 | 806,661.29 | | 67,802.00 | | | 738,859.29 |
| 合计 | 806,661.29 | | 67,802.00 | | | 738,859.29 |

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|------|------|--------------|--------|----------------------|----------|
| 单位 1 | 保证金 | 625,000.00 | 6 个月以内 | 8.06 | |
| 单位 2 | 往来款 | 395,400.00 | 6 个月以内 | 5.10 | |
| 单位 3 | 往来款 | 280,000.00 | 6 个月以内 | 3.61 | |
| 单位 4 | 保证金 | 258,588.94 | 6 个月以内 | 3.33 | |
| 单位 5 | 往来款 | 230,000.00 | 6 个月以内 | 2.97 | |
| 合计 | | 1,788,988.94 | | 23.07 | |

(五) 存货

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-----------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 157,010,848.43 | | 157,010,848.43 | 177,323,116.81 | | 177,323,116.81 |
| 消耗性生物资产 | 2,192,441.35 | | 2,192,441.35 | 2,667,241.20 | | 2,667,241.20 |
| 发出商品 | 259,421.59 | | 259,421.59 | 416,337.73 | | 416,337.73 |
| 库存商品（产成品） | 51,946,850.96 | | 51,946,850.96 | 44,075,982.00 | | 44,075,982.00 |
| 合计 | 211,409,562.33 | | 211,409,562.33 | 224,482,677.74 | | 224,482,677.74 |

(六) 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 待抵扣的进项税 | 2,098,444.66 | 1,656,317.04 |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|--------------|--------------|
| 应收退货成本 | 13,571.90 | 13,836.34 |
| 一年内到期的待摊费用 | 310,246.14 | 23,778.80 |
| 合计 | 2,422,262.70 | 1,693,932.18 |

(七) 其他权益工具投资

| 项目 | 投资成本 | 期初余额 | 期末余额 | 本期确认的股利收入 | 本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额 | 转入原因 |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------------------|------|
| 甘肃榆中农村合作银行 | 44,471.00 | 44,471.00 | 44,471.00 | | | |
| 合计 | 44,471.00 | 44,471.00 | 44,471.00 | | | |

(八) 固定资产

| 类别 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------------------|------------------|
| 固定资产 | 1,383,557,741.62 | 1,461,543,718.25 |
| 减：减值准备 | 75,549,574.59 | 75,549,574.59 |
| 合计 | 1,308,008,167.03 | 1,385,994,143.66 |

1. 固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 其他 | 合计 |
|------------|------------------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 1,392,124,496.64 | 665,101,823.15 | 10,942,427.55 | 43,563,362.85 | 2,111,732,110.19 |
| 2. 本期增加金额 | 7,885,068.36 | 17,999,934.72 | 658,610.61 | 2,760,618.83 | 29,304,232.52 |
| (1) 购置 | 2,342,965.50 | 8,867,496.23 | 410,823.01 | 2,089,199.37 | 13,710,484.11 |
| (2) 在建工程转入 | 5,542,102.86 | 9,132,438.49 | 247,787.60 | 671,419.46 | 15,593,748.41 |
| (3) 其他 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | 1,526,971.96 | 22,914,631.63 | | 4,352,465.55 | 28,794,069.14 |
| (1) 处置或报废 | 1,526,971.96 | 22,914,631.63 | | 4,352,465.55 | 28,794,069.14 |
| (2) 转入在建工程 | | | | | |
| (3) 其他 | | | | | |
| 4. 期末余额 | 1,398,482,593.04 | 660,187,126.24 | 11,601,038.16 | 41,971,516.13 | 2,112,242,273.57 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 271,735,222.91 | 334,564,778.07 | 9,806,919.76 | 34,081,471.20 | 650,188,391.94 |
| 2. 本期增加金额 | 43,598,495.20 | 50,723,489.89 | 944,231.07 | 2,723,980.90 | 97,990,197.06 |
| (1) 计提 | 43,598,495.20 | 50,723,489.89 | 944,231.07 | 2,723,980.90 | 97,990,197.06 |
| (2) 其他 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | 526,306.22 | 15,125,707.02 | | 3,842,043.81 | 19,494,057.05 |
| (1) 处置或报废 | 526,306.22 | 15,125,707.02 | | 3,842,043.81 | 19,494,057.05 |
| (2) 转入在建工程 | | | | | |
| (3) 其他 | | | | | |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 其他 | 合计 |
|-------------|------------------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| 4. 期末余额 | 314,807,411.89 | 370,162,560.94 | 10,751,150.83 | 32,963,408.29 | 728,684,531.95 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 72,331,607.88 | 3,217,966.71 | | | 75,549,574.59 |
| 2. 本期增加金额 | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | |
| 4. 期末余额 | 72,331,607.88 | 3,217,966.71 | | | 75,549,574.59 |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1. 期末余额账面价值 | 1,011,343,573.27 | 286,806,598.59 | 849,887.33 | 9,008,107.84 | 1,308,008,167.03 |
| 2. 期初余额账面价值 | 1,048,057,665.85 | 327,319,078.37 | 1,135,507.79 | 9,481,891.65 | 1,385,994,143.66 |

(九) 在建工程

| 类别 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|------|
| 在建工程项目 | 3,859,102.60 | |
| 合计 | 3,859,102.60 | |

1. 在建工程项目基本情况

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|----------|--------------|------|--------------|------|------|------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 雨污分流修缮工程 | 661,500.00 | | 661,500.00 | | | |
| 瑞嘉干草棚项目 | 3,197,602.60 | | 3,197,602.60 | | | |
| 合计 | 3,859,102.60 | | 3,859,102.60 | | | |

2. 在建工程项目变动情况

| 项目名称 | 期初余额 | 本期增加 | 转入固定资产 | 其他减少 | 期末余额 |
|---------------|------|---------------|---------------|------|--------------|
| 雨污分流修缮工程 | | 661,500.00 | | | 661,500.00 |
| 瑞嘉干草棚项目 | | 3,197,602.60 | | | 3,197,602.60 |
| 沼气工程及维修工程 | | 2,105,367.94 | 2,105,367.94 | | |
| 常低温车间整合项目 | | 6,156,748.24 | 6,156,748.24 | | |
| 瑞达牧场技术改造项目 | | 3,159,975.17 | 3,159,975.17 | | |
| 黑膜厌氧塘项目 | | 234,759.75 | 234,759.75 | | |
| 无害化处理深埋井 | | 42,000.00 | 42,000.00 | | |
| 立体货架及相关设施购置 | | 919,207.06 | 919,207.06 | | |
| 二车间 1L 灌装机生产线 | | 2,975,690.25 | 2,975,690.25 | | |
| 合计 | | 19,452,851.01 | 15,593,748.41 | | 3,859,102.60 |

(十) 生产性生物资产

本公司的生产性生物资产为用于生产生鲜乳的奶牛，以公允价值进行计量。本公司的奶牛包括生产生鲜乳的成母牛以及未达到生产生鲜乳年龄的育成牛及犊牛。

1. 本公司于报表日拥有的奶牛数量如下：

单位：头

| 类别 | 期末数 | 期初数 |
|-----|--------|--------|
| 犊牛 | 3,280 | 4,197 |
| 育成牛 | 7,598 | 5,490 |
| 成母牛 | 10,792 | 10,715 |
| 合计 | 21,670 | 20,402 |

一般情况，育成牛在约 14 个月大时受精。约 10 个月的孕育期后，犊牛出生，而育成牛开始生产生鲜乳并开始泌乳期，此时育成牛将转入成母牛群。成母牛一般于各泌乳期产奶 300 天左右。新出生的公犊牛将被出售，而母犊牛在喂养 6 个月后转入育成牛群，以备受精。

2. 本公司有关生产性生物资产主要面对以下经营风险：

①监管及环境风险

本公司需遵守养殖所在地点的法律及法规。本公司已制定旨在遵守当地环境及其他法律的环境政策及程序。管理层进行定期审查以识别环境风险，并确保所制定的制度足以管理该等风险。

②气候、疾病及其他自然风险

本公司的生物资产面对来自气候变化、疾病及其他自然力量的破坏的风险。本公司已制定大量措施监控并减轻该等风险，包括定期检查、疾病控制、调查以及保险。

3. 以公允价值计量的生物资产

| 项目 | | 犊牛 | 育成牛 | 成母牛 | 合计 |
|-----------|-----|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 期初余额 | | 62,085,000.00 | 151,067,100.00 | 385,546,900.00 | 598,699,000.00 |
| 加：购牛成本 | | 1,783,132.00 | 3,340,468.00 | | 5,123,600.00 |
| 饲养成本 | 注 1 | 39,151,675.13 | 86,992,811.97 | 387,500,184.57 | 513,644,671.67 |
| 牛群之间转移 | | | | | |
| 转入 | | | 38,301,207.03 | 65,930,247.06 | 104,231,454.09 |
| 转出 | | -38,301,207.03 | -65,930,247.06 | | -104,231,454.09 |
| 于挤奶时转入存货 | | | | -387,500,184.57 | -387,500,184.57 |
| 因淘汰及出售而减少 | | -5,485,360.84 | -20,051,096.18 | -68,420,218.83 | -93,956,675.85 |
| 公允价值变动损益 | 注 2 | -20,704,439.26 | -9,904,143.76 | -46,259,628.23 | -76,868,211.25 |
| 期末余额 | | 38,528,800.00 | 183,816,100.00 | 336,797,300.00 | 559,142,200.00 |

注 1：奶牛的饲养成本主要包括饲料成本、人工成本、折旧及摊销费用以及公共费用的分摊等。

注 2：公允价值变动损益包括两部分：农产品于收获时按公允价值减出售费用初始确认产生的收益及生产性生物资产公允价值减出售费用的变动产生的收益。

本公司已经聘请独立专业评估师对生物资产于资产负债表日的公允价值进行了评估。确定公允价值时所采用的估值方法及有关估值模型的主要参数披露于附注“十、公允价值”。

(十一) 使用权资产

| 项目 | 土地使用权 | 房屋建筑物 | 合计 |
|-------------|---------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1. 期初余额 | 56,426,131.07 | | 56,426,131.07 |
| 2. 本期增加金额 | | 4,815,293.76 | 4,815,293.76 |
| (1) 新增租赁 | | 4,815,293.76 | 4,815,293.76 |
| (2) 其他 | | | |
| 3. 本期减少金额 | 5,142,421.63 | | 5,142,421.63 |
| (1) 处置 | 5,142,421.63 | | 5,142,421.63 |
| (2) 其他 | | | |
| 4. 期末余额 | 51,283,709.44 | 4,815,293.76 | 56,099,003.20 |
| 二、累计折旧 | | | |
| 1. 期初余额 | 13,050,459.05 | | 13,050,459.05 |
| 2. 本期增加金额 | 2,655,741.49 | 737,294.84 | 3,393,036.33 |
| (1) 计提 | 2,655,741.49 | 737,294.84 | 3,393,036.33 |
| (2) 其他 | | | |
| 3. 本期减少金额 | 5,142,421.63 | | 5,142,421.63 |
| (1) 处置 | 5,142,421.63 | | 5,142,421.63 |
| (2) 其他 | | | |
| 4. 期末余额 | 10,563,778.91 | 737,294.84 | 11,301,073.75 |
| 三、账面价值 | | | |
| 1. 期末余额账面价值 | 40,719,930.53 | 4,077,998.92 | 44,797,929.45 |
| 2. 期初余额账面价值 | 43,375,672.02 | | 43,375,672.02 |

(十二) 无形资产

| 项目 | 土地使用权 | 计算机软件 | 其他 | 合计 |
|----------------|----------------|--------------|----------|----------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1. 期初余额 | 100,725,903.63 | 8,756,705.21 | 5,539.16 | 109,488,148.00 |
| 2. 本期增加金额 | | | | |
| (1) 购置 | | | | |
| (2) 内部研发 | | | | |
| (3) 企业合并增加 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置 | | | | |
| (2) 失效且终止确认的部分 | | | | |

| 项目 | 土地使用权 | 计算机软件 | 其他 | 合计 |
|----------------|----------------|--------------|----------|----------------|
| 4. 期末余额 | 100,725,903.63 | 8,756,705.21 | 5,539.16 | 109,488,148.00 |
| 二、累计摊销 | | | | |
| 1. 期初余额 | 10,124,408.60 | 5,068,846.80 | 2,215.68 | 15,195,471.08 |
| 2. 本期增加金额 | 2,074,371.06 | 1,103,110.03 | 1,107.84 | 3,178,588.93 |
| (1) 计提 | 2,074,371.06 | 1,103,110.03 | 1,107.84 | 3,178,588.93 |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置 | | | | |
| (2) 失效且终止确认的部分 | | | | |
| 4. 期末余额 | 12,198,779.66 | 6,171,956.83 | 3,323.52 | 18,374,060.01 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | |
| (1) 计提 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置 | | | | |
| (2) 失效且终止确认的部分 | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 88,527,123.97 | 2,584,748.38 | 2,215.64 | 91,114,087.99 |
| 2. 期初账面价值 | 90,601,495.03 | 3,687,858.41 | 3,323.48 | 94,292,676.92 |

(十三) 商誉

1. 商誉账面原值

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | | 本期减少额 | | 期末余额 |
|------------|---------------|---------|----|-------|----|---------------|
| | | 企业合并形成的 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 西安东方乳业有限公司 | 58,690,507.80 | | | | | 58,690,507.80 |
| 合计 | 58,690,507.80 | | | | | 58,690,507.80 |

2. 商誉减值准备

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | | 本期减少额 | | 期末余额 |
|------------|---------------|-------|----|-------|----|---------------|
| | | 计提 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 西安东方乳业有限公司 | 58,690,507.80 | | | | | 58,690,507.80 |
| 合计 | 58,690,507.80 | | | | | 58,690,507.80 |

(1) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

2018年10月31日，本公司收购西安东方乳业有限公司（以下简称“东方乳业公司”）82%

的股权，使其成为本公司之全资子公司。本次收购产生商誉 5,869.05 万元。

(2) 本公司 2019 年度已计提减值准备 48,719,312.59 元，2020 年度计提 9,971,195.21 元，截至 2020 年 12 月 31 日，商誉账面价值为 0。本期商誉账面价值无变动。

(十四) 长期待摊费用

| 类别 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 其他减少额 | 期末余额 |
|---------|--------------|------------|------------|-------|--------------|
| 办公楼装修费 | 2,912,621.33 | 504,000.00 | 683,324.28 | | 2,733,297.05 |
| 云服务器购置费 | | 167,954.94 | 32,657.91 | | 135,297.03 |
| 合计 | 2,912,621.33 | 671,954.94 | 715,982.19 | | 2,868,594.08 |

(十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债明细

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| | 递延所得税资产/负债 | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产/负债 | 可抵扣/应纳税暂时性差异 |
| 递延所得税资产： | | | | |
| 资产减值准备 | 186,607.15 | 1,244,047.61 | 191,182.68 | 1,274,551.23 |
| 递延收益 | 1,864,572.52 | 12,430,483.45 | 1,999,532.54 | 13,330,216.91 |
| 可抵扣亏损 | 4,678,700.05 | 30,446,387.34 | | |
| 与租赁负债相关的递延所得税资产 | 873,439.17 | 4,597,741.94 | 187,061.69 | 1,247,077.93 |
| 小计 | 7,603,318.89 | 48,718,660.34 | 2,377,776.91 | 15,851,846.07 |
| 递延所得税负债： | | | | |
| 计入其他综合收益的金融资产公允价值变动 | 1,214,858.16 | 8,099,054.40 | 1,214,858.16 | 8,099,054.40 |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 3,475,951.94 | 23,173,012.93 | 3,753,098.88 | 25,020,659.20 |
| 与使用权资产相关的递延所得税负债 | 946,076.77 | 4,947,845.50 | 149,116.56 | 994,110.40 |
| 小计 | 5,636,886.87 | 36,219,912.83 | 5,117,073.60 | 34,113,824.00 |

2. 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 坏账准备 | 1,227,905.55 | 289,352.65 |
| 递延收益 | 2,367,634.86 | 2,927,127.32 |
| 可抵扣亏损 | 23,315,192.01 | 40,007,695.70 |
| 合计 | 26,910,732.42 | 43,224,175.67 |

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

| 年度 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|---------------|
| 2024 年 | | 20,169,034.60 |
| 2025 年 | 9,102,467.33 | 9,102,467.33 |
| 2026 年 | 6,373,482.14 | 6,373,482.14 |

| 年度 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 2027年 | 4,362,711.63 | 4,362,711.63 |
| 2028年 | 3,476,530.91 | |
| 合计 | 23,315,192.01 | 40,007,695.70 |

(十六) 其他非流动资产

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-----------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付长期资产购置款 | 5,359,922.06 | | 5,359,922.06 | 1,427,606.46 | | 1,427,606.46 |
| 合计 | 5,359,922.06 | | 5,359,922.06 | 1,427,606.46 | | 1,427,606.46 |

(十七) 所有权或使用权受限资产

| 项目 | 期末情况 | | | 期初情况 | | |
|------|---------------|---------------|--------|---------------|---------------|--------|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 |
| 货币资金 | 9,089,280.01 | 9,089,280.01 | 司法冻结 | 2,400,000.00 | 2,400,000.00 | 票据保证金 |
| 无形资产 | 22,642,762.83 | 22,642,762.83 | 长期借款抵押 | 23,203,428.09 | 23,203,428.09 | 长期借款抵押 |
| 合计 | 31,732,042.84 | 31,732,042.84 | | 25,603,428.09 | 25,603,428.09 | |

(十八) 短期借款

| 借款条件 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 信用借款 | 540,000,000.00 | 529,999,999.05 |
| 加：应计利息 | 505,646.16 | 618,944.08 |
| 合计 | 540,505,646.16 | 530,618,943.13 |

(十九) 应付票据

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------|---------------|
| 银行承兑汇票 | | 12,000,000.00 |
| 合计 | | 12,000,000.00 |

(二十) 应付账款

1. 按账龄分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------|----------------|
| 1年以内(含1年) | 160,420,561.40 | 197,235,903.34 |
| 1-2年(含2年) | 10,444,836.73 | 4,547,720.12 |
| 2-3年(含3年) | 716,887.66 | 1,026,662.91 |
| 3年以上 | 3,616,954.10 | 2,973,192.07 |
| 合计 | 175,199,239.89 | 205,783,478.44 |

2. 账龄超过1年的重要应付账款

| 债权单位名称 | 期末余额 | 未偿还或未结转的原因 |
|--------|--------------|------------|
| 单位 1 | 4,123,964.51 | 工程尾款 |
| 单位 2 | 2,610,654.87 | 设备尾款 |
| 单位 3 | 2,119,748.17 | 设备尾款 |
| 合计 | 8,854,367.55 | — |

(二十一) 合同负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 1年以内(含1年) | 15,144,049.47 | 12,313,883.62 |
| 合计 | 15,144,049.47 | 12,313,883.62 |

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------------|--------------|----------------|----------------|--------------|
| 短期薪酬 | 6,925,034.71 | 93,139,060.10 | 94,714,386.81 | 5,349,708.00 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 8,076,435.18 | 8,076,435.18 | |
| 辞退福利 | | 85,806.66 | 85,806.66 | |
| 一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | 6,925,034.71 | 101,301,301.94 | 102,876,628.65 | 5,349,708.00 |

2. 短期职工薪酬情况

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 6,672,244.23 | 81,633,879.94 | 82,974,399.26 | 5,331,724.91 |
| 职工福利费 | | 3,345,485.76 | 3,345,485.76 | |
| 社会保险费 | | 4,762,136.96 | 4,762,136.96 | |
| 其中：医疗保险费 | | 4,489,789.29 | 4,489,789.29 | |
| 工伤保险费 | | 272,347.67 | 272,347.67 | |
| 住房公积金 | | 1,837,639.78 | 1,837,639.78 | |
| 工会经费和职工教育经费 | 252,790.48 | 1,559,917.66 | 1,794,725.05 | 17,983.09 |
| 合计 | 6,925,034.71 | 93,139,060.10 | 94,714,386.81 | 5,349,708.00 |

3. 设定提存计划情况

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|------|--------------|--------------|------|
| 基本养老保险 | | 7,686,283.76 | 7,686,283.76 | |
| 失业保险费 | | 390,151.42 | 390,151.42 | |
| 合计 | | 8,076,435.18 | 8,076,435.18 | |

(二十三) 应交税费

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|--------------|--------------|
| 增值税 | 3,099,677.11 | 2,021,719.72 |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 企业所得税 | 2,329,838.18 | 2,132,056.32 |
| 环保税 | 1,019,000.22 | 1,537,626.00 |
| 个人所得税 | 82,688.86 | 181,966.78 |
| 城市维护建设税 | 135,355.15 | 113,568.48 |
| 教育费附加 | 76,425.88 | 50,015.89 |
| 地方教育附加 | 50,950.62 | 33,343.95 |
| 印花税 | 107,423.24 | 45,595.54 |
| 其他税费 | 249,830.20 | 199,914.16 |
| 合计 | 7,151,189.46 | 6,315,806.84 |

(二十四) 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 其他应付款 | 23,292,502.43 | 34,519,539.29 |
| 合计 | 23,292,502.43 | 34,519,539.29 |

1. 按款项性质分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------------|---------------|---------------|
| 应付第三方押金 | 12,667,843.17 | 14,157,294.34 |
| 应付专业服务费 | 1,231,132.08 | 1,230,177.38 |
| 限制性股票回购业务(详见附注十二) | | 8,069,034.24 |
| 其他 | 9,393,527.18 | 11,063,033.33 |
| 合计 | 23,292,502.43 | 34,519,539.29 |

2. 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

| 单位名称 | 期末余额 | 未偿还或未结转原因 |
|------|--------------|-----------|
| 单位1 | 384,700.02 | 未到偿还期 |
| 单位2 | 297,938.60 | 未到偿还期 |
| 单位3 | 200,000.00 | 保证金未到期 |
| 单位4 | 200,000.00 | 保证金未到期 |
| 单位5 | 200,000.00 | 保证金未到期 |
| 合计 | 1,282,638.62 | — |

(二十五) 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|----------------|---------------|
| 一年内到期的长期借款 | 204,906,527.78 | 10,214,386.67 |
| 一年内到期的租赁负债 | 5,898,986.29 | 3,935,448.01 |
| 合计 | 210,805,514.07 | 14,149,834.68 |

(二十六) 其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 待转销项税额 | 1,929,726.43 | 1,600,804.87 |
| 合计 | 1,929,726.43 | 1,600,804.87 |

(二十七) 长期借款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 | 利率区间 |
|---------------------------|----------------|----------------|-------------|
| 抵押借款 | 115,000,000.00 | 138,000,000.00 | 4.7%-4.95% |
| 信用借款 | 299,700,000.00 | 299,900,000.00 | 3.35%-3.60% |
| 加：应计利息 | 362,722.76 | 505,532.82 | |
| 小计 | 415,062,722.76 | 438,405,532.82 | |
| 减：一年内到期的长期借款 (附注五、二十五) | 204,906,527.78 | 10,214,386.67 | |
| 合计 | 210,156,194.98 | 428,191,146.15 | |

注：长期借款抵押情况详见本附注五、(十七)。

(二十八) 租赁负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 租赁付款额 | 62,370,324.97 | 62,268,707.91 |
| 减：未确认融资费用 | 17,601,854.02 | 19,359,282.43 |
| 减：一年内到期的租赁负债（附注五、二十五） | 5,898,986.29 | 3,935,448.01 |
| 合计 | 38,869,484.66 | 38,973,977.47 |

(二十九) 预计负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 | 形成原因 |
|---------|------------|------------|-------|
| 应付退货款 | 13,571.90 | 13,836.34 | 预提退货款 |
| 租赁土地复垦费 | 542,682.76 | 504,457.53 | 土地复垦费 |
| 合计 | 556,254.66 | 518,293.87 | |

(三十) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 | 形成原因 |
|------|---------------|--------------|--------------|---------------|------|
| 政府补助 | 32,545,222.29 | 1,450,000.00 | 2,617,634.86 | 31,377,587.43 | 政府补助 |
| 合计 | 32,545,222.29 | 1,450,000.00 | 2,617,634.86 | 31,377,587.43 | |

2. 政府补助项目情况

| 项目 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入损益金额 | 其他变动 | 期末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|---------|---------------|------------|--------------|------|---------------|-------------|
| 奶牛养殖项目 | 14,838,756.34 | 800,000.00 | 1,029,583.24 | | 14,609,173.10 | 资产相关 |
| 奶产品生产项目 | 3,949,866.66 | | 327,366.67 | | 3,622,499.99 | 资产相关 |
| 沼气工程项目 | 3,226,381.54 | | 195,022.41 | | 3,031,359.13 | 资产相关 |

| 项目 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入损益金额 | 其他变动 | 期末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|----|---------------|--------------|--------------|------|---------------|-------------|
| 其他 | 10,530,217.75 | 650,000.00 | 1,065,662.54 | | 10,114,555.21 | 资产相关 |
| 合计 | 32,545,222.29 | 1,450,000.00 | 2,617,634.86 | | 31,377,587.43 | — |

(三十一) 股本

| 项目 | 期初余额 | 本次变动增减(+、-) | | | | | 期末余额 |
|------------|----------------|-------------|----|-------|---------------|---------------|----------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 一、有限售条件股份 | 25,307,394.00 | | | | -1,159,344.00 | -1,159,344.00 | 24,148,050.00 |
| 其中：境内法人持股 | | | | | | | |
| 境内自然人持股 | 25,307,394.00 | | | | -1,159,344.00 | -1,159,344.00 | 24,148,050.00 |
| 二、无限售条件股份 | 171,061,950.00 | | | | | | 171,061,950.00 |
| 1、人民币普通股 | 171,061,950.00 | | | | | | 171,061,950.00 |
| 2、境外上市的外资股 | | | | | | | |
| 三、非上市外资股 | 329,347.00 | | | | | | 329,347.00 |
| 四、股份总额 | 196,698,691.00 | | | | -1,159,344.00 | -1,159,344.00 | 195,539,347.00 |

本公司于 2023 年 3 月 24 日召开 2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于回购注销 2019 年限制性股票激励计划第三个解除限售期全部限制性股票的议案》，同意公司回购注销因公司层面业绩考核未能满足 2019 年限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售条件所涉及的 75 名激励对象合计所持的 1,148,104 股限制性股票，同意公司回购注销 1 名已离职激励对象已授予但尚未解除限售的全部限制性股票 11,240 股，合计 1,159,344 股，占注销前公司总股本 196,698,691 股的 0.5894%，回购限制性股票的总金额为 8,069,034.24 元，其中减少注册资本及股本人民币 1,159,344.00 元，减少资本公积人民币 6,909,690.24 元。

(三十二) 资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
|--------------|----------------|-------|--------------|----------------|
| 资本溢价 | 545,751,074.11 | | 6,909,690.24 | 538,841,383.87 |
| 其中：限制性股票资本公积 | 6,909,690.24 | | 6,909,690.24 | |
| 合计 | 545,751,074.11 | | 6,909,690.24 | 538,841,383.87 |

本期资本公积变动情况详见附注五、(三十一)。

(三十三) 库存股

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
|---------|--------------|-------|--------------|------|
| 限制性股票计划 | 8,069,034.24 | | 8,069,034.24 | |
| 合计 | 8,069,034.24 | | 8,069,034.24 | |

如附注五、(三十一)所述，本公司本期回购限制性股票，减少库存股 8,069,034.24 元。

(三十四) 盈余公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
|--------|---------------|------------|-------|---------------|
| 法定盈余公积 | 46,167,103.56 | 416,171.90 | | 46,583,275.46 |
| 合计 | 46,167,103.56 | 416,171.90 | | 46,583,275.46 |

(三十五) 未分配利润

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润 | 579,581,078.74 | 530,362,138.48 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | 42,523.59 |
| 调整后期初未分配利润 | 579,581,078.74 | 530,404,662.07 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | -81,475,121.47 | 60,939,745.73 |
| 减：提取法定盈余公积 | 416,171.90 | 841,420.56 |
| 应付普通股股利 | 12,195,318.84 | 10,921,908.50 |
| 期末未分配利润 | 485,494,466.53 | 579,581,078.74 |

(三十六) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|----------------|----------------|------------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 918,807,925.58 | 743,396,184.85 | 1,021,984,599.99 | 827,207,332.24 |
| 其他业务 | 36,864,730.13 | 32,110,159.49 | 27,892,388.12 | 22,782,082.29 |
| 合计 | 955,672,655.71 | 775,506,344.34 | 1,049,876,988.11 | 849,989,414.53 |

2. 营业收入扣除情况表

| 项目 | 本年度 | 具体扣除情况 |
|---|----------------|--------------------|
| 营业收入金额 | 955,672,655.71 | |
| 营业收入扣除项目合计金额 | 36,864,730.13 | |
| 营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%） | 3.86% | |
| 一、与主营业务无关的业务收入 | | |
| 1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。 | 36,864,730.13 | 出租固定资产、销售材料、销售包装物等 |
| 2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。 | | |
| 3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。 | | |
| 4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。 | | |
| 5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。 | | |
| 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。 | | |
| 与主营业务无关的业务收入小计 | 36,864,730.13 | |
| 二、不具备商业实质的收入 | | |

| 项目 | 本年度 | 具体扣除情况 |
|---|----------------|--------|
| 1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。 | | |
| 2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。 | | |
| 3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。 | | |
| 4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。 | | |
| 5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。 | | |
| 6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。 | | |
| 不具备商业实质的收入小计 | | |
| 三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入 | | |
| 营业收入扣除后金额 | 918,807,925.58 | |

3.营业收入、营业成本分解信息

| 收入分类 | 营业收入 | 营业成本 |
|---------|----------------|----------------|
| 按业务类型 | | |
| 液体乳及乳制品 | 918,807,925.58 | 743,396,184.85 |
| 其他 | 36,864,730.13 | 32,110,159.49 |
| 合计 | 955,672,655.71 | 775,506,344.34 |
| 按经营地区 | | |
| 甘肃 | 571,006,243.86 | 430,884,464.05 |
| 青海 | 82,834,798.80 | 71,178,975.12 |
| 陕西 | 174,383,937.27 | 136,518,728.52 |
| 其他地区 | 127,447,675.78 | 136,924,176.65 |
| 合计 | 955,672,655.71 | 775,506,344.34 |

(三十七) 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|---------------|
| 环保税 | 3,828,535.48 | 3,792,664.47 |
| 城市维护建设税 | 1,443,801.01 | 1,135,320.99 |
| 土地使用税 | 722,099.16 | 710,921.59 |
| 水资源费 | 67,083.00 | 42,383.00 |
| 教育费附加 | 791,992.23 | 612,001.72 |
| 印花税 | 982,127.74 | 959,471.54 |
| 地方教育附加 | 527,994.83 | 407,899.71 |
| 房产税 | 4,329,635.39 | 3,581,161.87 |
| 水利建设基金 | 206,633.16 | 122,613.88 |
| 合计 | 12,899,902.00 | 11,364,438.77 |

(三十八) 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|---------------|
| 人工成本 | 22,460,795.34 | 22,908,428.83 |
| 物料消耗及商损 | 20,839,263.02 | 15,209,910.11 |
| 宣传促销费 | 13,392,788.57 | 2,528,544.27 |
| 折旧及摊销费用 | 2,315,848.02 | 1,630,138.54 |
| 差旅费 | 2,938,685.98 | 1,782,969.79 |
| 租赁及物业费 | 1,949,452.72 | 1,191,745.70 |
| 其他 | 13,959,129.62 | 8,687,371.32 |
| 合计 | 77,855,963.27 | 53,939,108.56 |

(三十九) 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------|---------------|
| 人工成本 | 31,327,332.49 | 29,790,222.60 |
| 折旧及摊销费用 | 13,772,709.07 | 15,733,049.05 |
| 修理费 | 13,949,511.24 | 10,987,971.23 |
| 专业服务费 | 2,621,069.95 | 4,045,828.19 |
| 绿化排污费 | 3,611,298.96 | 3,584,854.30 |
| 办公费 | 5,305,126.88 | 3,490,257.73 |
| 财产保险费 | 1,026,849.03 | 618,849.65 |
| 水电暖气费 | 2,535,861.08 | 1,963,035.91 |
| 检测费 | 1,671,748.87 | 739,334.80 |
| 审计费 | 1,427,464.09 | 1,660,907.17 |
| 业务招待费 | 756,126.02 | 439,817.50 |
| 差旅费 | 1,648,879.91 | 966,831.43 |
| 运杂费 | 613,057.95 | 1,142,889.64 |
| 其他 | 3,350,465.39 | 3,727,239.53 |
| 合计 | 83,617,500.93 | 78,891,088.73 |

(四十) 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|--------------|--------------|
| 人工成本 | 1,888,364.74 | 2,797,938.76 |
| 材料成本 | 4,254,888.99 | 4,987,728.84 |
| 其他 | 2,077,301.46 | 512,043.43 |
| 合计 | 8,220,555.19 | 8,297,711.03 |

(四十一) 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|---------------|
| 利息费用 | 18,451,607.62 | 36,654,597.87 |
| 减：利息收入 | 5,619,876.64 | 6,674,395.81 |
| 汇兑损失 | 17,239.65 | 3,149,493.07 |
| 减：汇兑收益 | 15,653.72 | 21,240,764.46 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|---------------|---------------|
| 手续费支出 | 288,571.09 | 415,740.66 |
| 合计 | 13,121,888.00 | 12,304,671.33 |

(四十二) 其他收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/与收益相关 |
|-------------|---------------|---------------|-------------|
| 递延收益摊销额 | 2,617,634.86 | 5,945,226.09 | 与资产相关 |
| 收到的政府补助 | 7,565,966.85 | 8,432,331.01 | 与收益相关 |
| 招收重点人群扣减增值税 | 358,108.11 | | 与收益相关 |
| 个税返还 | 35,537.98 | 23,641.03 | 与收益相关 |
| 合计 | 10,577,247.80 | 14,401,198.13 | |

(四十三) 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------|-------|-------------|
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | -785,126.59 |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | | -3,816.83 |
| 其他权益工具投资持有期间的投资收益 | | 1,000.60 |
| 合计 | | -787,942.82 |

(四十四) 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------------------|----------------|---------------|
| 1、生产性生物资产 | -76,868,211.25 | 19,913,790.10 |
| 其中：生产性生物资产公允价值减出售费用产生的收益 | -87,198,220.35 | -9,681,696.30 |
| 农产品于收获时按公允价值减出售费用初始确认产生的收益 | 10,330,009.10 | 29,595,486.40 |
| 合计 | -76,868,211.25 | 19,913,790.10 |

本公司之生产性生物资产为牛只，于资产负债表日，本公司聘请合格资质的专业资产评估师确定牛只的公允价值，各期变动计入当期损益。

本公司生产性生物资产收获的农产品为生鲜乳。收获时，农产品按公允价值减出售费用（按照当地的市场报价确定）确认为存货的初始成本。任何于收获日按该公允价值进行确认而产生的收益或亏损（即农产品于收获时的公允价值减出售费用以及饲养成本的差额）于损益表内确认。其后出售时，该按公允价值初始确认的存货金额转入销售成本。

(四十五) 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------------|-------------|-------------|
| 应收账款信用减值损失（损失以“-”号填列） | -247,087.42 | -180,299.08 |
| 其他应收款信用减值损失（损失以“-”号填列） | 67,802.00 | 20,500.00 |
| 合计 | -179,285.42 | -159,799.08 |

(四十六) 资产处置收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------|-------|------------|
| 固定资产处置收益（损失以“-”号填列） | | -22,654.87 |
| 合计 | | -22,654.87 |

(四十七) 营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----|------------|--------------|---------------|
| 其他 | 497,759.38 | 1,168,041.72 | 497,759.38 |
| 合计 | 497,759.38 | 1,168,041.72 | 497,759.38 |

(四十八) 营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 对外捐赠 | 125,000.00 | 90,000.00 | 125,000.00 |
| 非流动资产毁损报废损失 | 2,610,201.70 | 251,987.09 | 2,610,201.70 |
| 罚款及滞纳金支出 | 418,877.30 | 644,650.85 | 418,877.30 |
| 其他支出 | 41,860.24 | 418,305.10 | 41,860.24 |
| 合计 | 3,195,939.24 | 1,404,943.04 | 3,195,939.24 |

(四十九) 所得税费用

1. 所得税费用明细

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------|---------------|--------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税费用 | 1,462,923.43 | 7,373,677.71 |
| 递延所得税费用 | -4,705,728.71 | -115,178.14 |
| 合计 | -3,242,805.28 | 7,258,499.57 |

2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 金额 |
|--------------------------------|----------------|
| 利润总额 | -84,717,926.75 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -12,707,689.01 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 6,897,645.01 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 497,310.61 |
| 非应税收入的影响 | 1,112,486.73 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 1,339,407.57 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | |
| 研发费用加计扣除 | -903,445.84 |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 521,479.64 |
| 所得税费用 | -3,242,805.28 |

(五十) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|---------------|---------------|
| 保证金 | 3,148,578.88 | 2,924,425.67 |
| 政府补助 | 27,585,966.85 | 11,497,811.01 |
| 其他 | 15,360,183.04 | 27,359,323.59 |
| 合计 | 46,094,728.77 | 41,781,560.27 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|---------------|---------------|
| 办公差旅费 | 9,892,692.77 | 6,292,226.82 |
| 修理费 | 13,949,511.24 | 18,856,053.55 |
| 专业服务费 | 4,048,534.04 | 5,706,735.36 |
| 广告宣传费 | 13,392,788.57 | 2,528,544.27 |
| 其他 | 27,764,034.54 | 16,379,749.93 |
| 合计 | 69,047,561.16 | 49,763,309.93 |

2. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|---------------|
| 收回保证金 | 7,520,000.00 | 40,000,000.00 |
| 合计 | 7,520,000.00 | 40,000,000.00 |

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|---------------|----------------|
| 支付租赁租金 | 5,164,313.35 | 5,407,882.93 |
| 银行票据解付 | 12,000,000.00 | 68,000,000.00 |
| 存入保证金 | 5,120,000.00 | 2,400,000.00 |
| 限制性股票回购款 | 7,848,758.88 | 6,013,112.16 |
| H股股票回购款 | | 330,628,838.01 |
| 合计 | 30,133,072.23 | 412,449,833.10 |

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 短期借款 | 530,618,943.13 | 599,210,520.00 | 17,331,823.91 | 606,655,640.88 | | 540,505,646.16 |
| 应付票据 | 12,000,000.00 | 7,520,000.00 | 25,600,000.00 | 17,120,000.00 | 28,000,000.00 | |

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 其他应付款 | 8,069,034.24 | | 12,195,318.84 | 20,264,353.08 | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 14,149,834.68 | | 210,805,514.07 | 14,149,834.68 | | 210,805,514.07 |
| 长期借款 | 428,191,146.15 | 100,000,000.00 | 16,713,799.62 | 129,842,223.01 | 204,906,527.78 | 210,156,194.98 |
| 租赁负债 | 38,973,977.47 | | 10,958,806.83 | 5,164,313.35 | 5,898,986.29 | 38,869,484.66 |
| 合计 | 1,032,002,935.67 | 706,730,520.00 | 293,605,263.27 | 793,196,365.00 | 238,805,514.07 | 1,000,336,839.87 |

3. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量 | | |
| 净利润 | -81,475,121.47 | 60,939,745.73 |
| 加：资产减值准备 | | |
| 信用减值损失 | 179,285.42 | 159,799.08 |
| 固定资产折旧 | 97,990,197.06 | 98,658,196.07 |
| 使用权资产折旧 | 3,393,036.33 | 3,634,404.44 |
| 无形资产摊销 | 3,178,588.93 | 3,238,297.98 |
| 长期待摊费用摊销 | 715,982.19 | 582,524.28 |
| 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） | | 22,654.87 |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列） | 2,610,201.70 | 251,987.09 |
| 净敞口套期损失（收益以“－”号填列） | | |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列） | 76,868,211.25 | -19,913,790.10 |
| 财务费用（收益以“－”号填列） | 18,451,607.62 | 30,395,942.72 |
| 投资损失（收益以“－”号填列） | | 787,942.82 |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列） | -5,412,603.67 | 430,451.68 |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列） | 668,929.83 | -545,629.82 |
| 存货的减少（增加以“－”号填列） | 13,073,115.41 | -48,023,185.54 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列） | 18,129,823.65 | -27,121,043.97 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列） | 13,128,662.77 | 76,456,570.15 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 161,499,917.02 | 179,954,867.48 |
| 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 | | |
| 租入固定资产 | | |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况 | | |
| 现金的期末余额 | 226,859,857.20 | 254,017,848.23 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|----------------|-----------------|
| 减：现金的期初余额 | 254,017,848.23 | 362,906,875.74 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | -27,157,991.03 | -108,889,027.51 |

(2) 现金及现金等价物

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| 一、现金 | 226,859,857.20 | 254,017,848.23 |
| 其中：库存现金 | | |
| 可随时用于支付的银行存款 | 226,859,857.20 | 254,017,848.23 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | | |
| 存放同业款项 | | |
| 拆放同业款项 | | |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 226,859,857.20 | 254,017,848.23 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 | | |

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 | 理由 |
|------|--------------|------|----------------|
| 银行存款 | 9,089,280.01 | | 司法冻结（详见十三、（二）） |
| 合计 | 9,089,280.01 | | — |

(五十一) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产、租赁负债情况参见本附注五（十一）、（二十八）

(2) 计入本年损益和相关资产成本的情况

| 项目 | 计入本期损益 | | 计入相关资产成本 | |
|---------|-----------|--------------|----------|----|
| | 列报项目 | 金额 | 列报项目 | 金额 |
| 使用权资产折旧 | 营业成本/管理费用 | 3,393,036.33 | | |
| 利息 | 财务费用 | 2,027,424.65 | | |

(3) 与租赁相关的现金流量流出情况

| 项目 | 现金流量类别 | 本期金额 |
|-------------------|----------|--------------|
| 偿还租赁负债本金和利息所支付的现金 | 筹资活动现金流出 | 5,164,313.35 |
| 合计 | — | 5,164,313.35 |

(4) 租赁活动的性质

| 公司名称 | 租赁物 | 数量（亩/平方米） | 租赁期（年） |
|--------------|-----|-----------|--------|
| 西安东方乳业有限公司 | 土地 | 93.60 | 30 |
| 陕西多鲜牧业有限公司 | 土地 | 212.91 | 30 |
| 青海圣亚高原牧场有限公司 | 土地 | 273.74 | 25-30 |
| 临夏县瑞园牧场有限公司 | 土地 | 309.28 | 24-30 |
| 武威瑞达牧场有限公司 | 土地 | 759.38 | 19-30 |
| 临夏县瑞安牧场有限公司 | 土地 | 220.13 | 23-30 |
| 榆中瑞丰牧场有限公司 | 土地 | 308.46 | 30 |
| 甘肃瑞嘉牧业有限公司 | 土地 | 1,531.00 | 20 |
| 兰州瑞兴牧业有限公司 | 土地 | 839.45 | 10 |
| 宁夏庄园牧场有限公司 | 土地 | 200.00 | 30 |
| 甘肃多鲜供应链有限公司 | 房屋 | 1303.38 | 3-5 |

注 1. 本公司土地租赁期限较长，合同一般约定以公允价值续租，管理层合理判断到时不会续租，因此租赁期未考虑续租选择权。

注 2. 本公司部分土地租赁存在可变租赁对价，租金以“付款当月小麦价格、当年 8 月 15 日春小麦价格”进行确定，属于租赁准则规定的以指数及比率挂钩的租金，公司将在租赁执行期间相关价格变动时，同时考虑金额重要性调整租赁负债和租赁资产。

2. 作为出租人

(1) 经营租赁

| 公司名称 | 租赁物 | 2023 年度租赁收入（万元） |
|---------------|--------|-----------------|
| 青海青海湖乳业有限责任公司 | 厂房、仓库等 | 25.38 |
| 青海圣亚高原牧场有限公司 | 厂房、仓库等 | 46.11 |
| 合计 | | 71.49 |

注 1. 2023 年 1 月，公司与青海昊农生物科技有限公司签订场地租赁合同，约定将子公司青海湖乳业的有机肥厂出租给青海昊农科技有限公司，出租场地占地面积 32.74 亩，年租金 28 万元，租赁期限为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，租赁到期后如乙方要求续租，应在租赁期届满前 60 日内向公司提出申请，重新签订合同。

注 2. 2023 年 1 月，公司与青海昊农生物科技有限公司签订场地租赁合同，约定将子公司圣亚牧场的厂区出租给青海昊农科技有限公司，出租场地占地面积 273.74 亩，年租金 53 万元，租赁期限为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，租赁到期后如乙方要求续租，应在租赁期届满前 60 日内向公司提出申请，重新签订合同。

(五十二) 外币货币性项目

| 项目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
|------|------------|--------|------------|
| 货币资金 | 196,629.51 | 0.9062 | 178,185.66 |

| 项目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
|-------|------------|--------|------------|
| 其中：港币 | 196,629.51 | 0.9062 | 178,185.66 |

六、合并范围的变更

1. 2023年1月，本公司新注册成立全资子公司甘肃多鲜供应链有限公司，注册资本1000万人民币，本公司将其自设立日起纳入合并范围。

2. 2023年6月，本公司新注册成立全资子公司西安东方乳业销售有限公司，注册资本1000万人民币，本公司将其自设立日起纳入合并范围。

3. 2023年12月，本公司新注册成立子公司甘肃农垦庄园牧场新零售有限公司，注册资本1000万人民币，公司持股比例60%，本公司将其自设立日起纳入合并范围。

4. 2023年2月，本公司子公司西安东方乳业有限公司注销其子公司陕西多鲜物流有限公司，自注销日起，该公司不再纳入合并报表合并范围。

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册资本 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|----------------|------------|--------|------------|----------|---------|----|------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 青海青海湖乳业有限责任公司 | 青海省西宁市 | 3000万 | 青海省西宁市 | 乳制品生产和销售 | 100.00 | | 投资设立 |
| 西安东方乳业有限公司 | 陕西省西安市 | 3530万 | 陕西省西安市 | 乳制品生产和销售 | 100.00 | | 购买 |
| 青海圣源牧场有限公司 | 青海省西宁市湟源县 | 3000万 | 青海省西宁市湟源县 | 奶牛养殖 | 100.00 | | 投资设立 |
| 青海圣亚高原牧场有限公司 | 青海省西宁市湟中区 | 3000万 | 青海省西宁市湟中区 | 奶牛养殖 | 100.00 | | 投资设立 |
| 榆中瑞丰牧场有限公司 | 甘肃省兰州市榆中县 | 2000万 | 甘肃省兰州市榆中县 | 奶牛养殖 | 100.00 | | 投资设立 |
| 临夏县瑞园牧场有限公司 | 甘肃省临夏州临夏县 | 3000万 | 甘肃省临夏州临夏县 | 奶牛养殖 | 100.00 | | 投资设立 |
| 临夏县瑞安牧场有限公司 | 甘肃省临夏州临夏县 | 2000万 | 甘肃省临夏州临夏县 | 奶牛养殖 | 100.00 | | 投资设立 |
| 武威瑞达牧场有限公司 | 甘肃省武威市 | 2000万 | 甘肃省武威市 | 奶牛养殖 | 100.00 | | 投资设立 |
| 宁夏庄园牧场有限公司 | 宁夏回族自治区吴忠市 | 2000万 | 宁夏回族自治区吴忠市 | 奶牛养殖 | 100.00 | | 投资设立 |
| 兰州瑞兴牧业有限公司 | 甘肃省兰州市永登县 | 1000万 | 甘肃省兰州市永登县 | 奶牛养殖 | 100.00 | | 投资设立 |
| 甘肃瑞嘉牧业有限公司 | 甘肃省金昌市 | 30000万 | 甘肃省金昌市 | 奶牛养殖 | 100.00 | | 投资设立 |
| 甘肃瑞农同道电子商务有限公司 | 甘肃省兰州市 | 1000万 | 甘肃省兰州市 | 其他综合零售 | 100.00 | | 投资设立 |
| 甘肃多鲜供应链有限公司 | 甘肃省兰州市 | 1000万 | 甘肃省兰州市 | 其他综合零售 | 100.00 | | 投资设立 |

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册资本 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|-----------------|------------|--------|------------|------------|---------|----|------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 西安东方乳业销售有限公司 | 陕西省 西安市 | 1000 万 | 陕西省 西安市 | 其他综合 零售 | 100.00 | | 投资设立 |
| 甘肃农垦庄园牧场新零售有限公司 | 甘肃省 兰州市 | 1000 万 | 甘肃省 兰州市 | 其他综合 零售 | 60.00 | | 投资设立 |

八、政府补助

1. 当期收到政府补助基本情况

| 种类 | 金额 | 列报项目 | 计入当期损益的金额 |
|--------------------|---------------|------|---------------|
| 2023 年第四批省级科技计划项目款 | 150,000.00 | 递延收益 | 75,000.00 |
| 临夏县财政局奶产业提升项目补助款 | 800,000.00 | 递延收益 | 2,222.22 |
| 兰州市商务局生活必需品建设项目资金 | 500,000.00 | 递延收益 | 250,000.00 |
| 中共榆中县委 2023 民贸贴息资金 | 18,570,000.00 | 财务费用 | 18,570,000.00 |
| 粮改饲补助款 | 2,161,388.00 | 其他收益 | 2,161,388.00 |
| 冻精补助款 | 356,000.00 | 其他收益 | 356,000.00 |
| 金川区奶业发展项目补助款 | 2,600,000.00 | 其他收益 | 2,600,000.00 |
| 中小企业发展专项资金 | 500,000.00 | 其他收益 | 500,000.00 |
| 科技计划项目经费 | 750,000.00 | 其他收益 | 750,000.00 |
| 突出贡献企业奖补资金 | 200,000.00 | 其他收益 | 200,000.00 |
| 省级工业转型升级专项资金奖补 | 200,000.00 | 其他收益 | 200,000.00 |
| 农业生态环境保护补助 | 300,000.00 | 其他收益 | 300,000.00 |
| 甘肃省龙头企业补助款 | 150,000.00 | 其他收益 | 150,000.00 |
| 动物卫生监督所免疫疫苗补助 | 65,129.38 | 其他收益 | 65,129.38 |
| 失业保险稳岗补贴 | 62,481.24 | 其他收益 | 62,481.24 |
| 其他 | 220,968.23 | 其他收益 | 220,968.23 |
| 合计 | 27,585,966.85 | | 26,463,189.07 |

2. 政府补助退回情况

无

九、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在

限定的范围之内。

（二）风险管理目标和政策

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

1.信用风险

2023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以及本公司承担的财务担保，具体包括：货币资金和应收款项等。

为降低信用风险，本公司管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用评级较高的银行，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

对于应收款项，本公司的管理层已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况。有关的应收款项自出具账单日起30天或最长不超过1年内到期。应收款项逾期的债务人会被要求先清偿所有未偿还余额，才可以获得进一步的信用额度。在一般情况下，本公司不会要求客户提供抵押品。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，以确保按照该资产的预计信用损失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。

本公司信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本公司存在对个别客户的重大应收款项。于资产负债表日，本公司的前五大客户的应收款项占本公司应收款项总额33.38%（2022年：43.37%）；此外，本公司未逾期也未减值的应收款项主要是与近期并无违约记录的众多客户有关。

对于其他应收款，本公司管理层根据其他应收款性质进行管理。对于其他应收款的信用风险本公司已经予以考虑其减值损失后的净额，并用于列示资产负债表内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

2.流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

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

单位：人民币元

| 期末未折现的合同现金流量 | | | | | | |
|--------------|----------------|----------------|---------------|---------------|-------------------------|------------------|
| 项目 | 1 年以内或实时偿还 | 1 年至 2 年 | 2 年至 5 年 | 5 年以上 | 合计 | 资产负债表日账面价值 |
| 短期借款 | 547,185,416.67 | | | | 547,185,416.67 | 540,505,646.16 |
| 应付账款 | 175,199,239.89 | | | | 175,199,239.89 | 175,199,239.89 |
| 其他应付款 | 23,292,502.43 | | | | 23,292,502.43 | 23,292,502.43 |
| 长期借款 | 212,577,613.97 | 128,179,556.44 | 82,553,350.68 | 13,287,923.29 | 436,598,444.38 (注 1) | 415,062,722.76 |
| 租赁负债 | 5,898,986.29 | 4,247,762.63 | 16,568,489.36 | 35,655,086.70 | 62,370,324.98 (注 2) | 44,768,470.95 |
| 合计 | 964,153,759.25 | 132,427,319.07 | 99,121,840.04 | 48,943,009.99 | 1,244,645,928.35 | 1,198,828,582.19 |

注 1：金额包括报表中长期借款与一年内到期的非流动负债中的长期借款。

注 2：金额包括报表中租赁负债与一年内到期的非流动负债中的租赁负债。

十、公允价值

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

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

| 项目 | 期末公允价值 | | | |
|------------|------------|------------|----------------|----------------|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
| 持续的公允价值计量 | | | 559,142,200.00 | 559,142,200.00 |
| 其中：生产性生物资产 | | | 559,142,200.00 | 559,142,200.00 |

(续)

| 项目 | 期初公允价值 | | | |
|------------|------------|------------|----------------|----------------|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
| 持续的公允价值计量 | | | 598,699,000.00 | 598,699,000.00 |
| 其中：生产性生物资产 | | | 598,699,000.00 | 598,699,000.00 |

消耗性生物资产于报告期内各资产负债表日的账面价值较小，公允价值与账面价值接近。

(二) 生产性生物资产公允价值评估采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1. 第三层次公允价值计量的量化信息如下：

| 类型 | 估值方法 | 关键不可观察输入值 | 关键不可观察输入值与公允价值计量之间的相互关系 |
|--------|--|--|--------------------------|
| 犊牛及育成牛 | 14 个月大的育成牛的公允价值参考交易活跃市场的市价计算。 | 本期 14 个月大的国内育成牛的平均市价为人民币 20000 元(2022 年：人民币 22,000 元)；14 个月大的进口育成牛的平均市价为人民币 23500 元（2022 年：人民币 26,500 元）。 | 市价增加时，估计公允价值增加。 |
| 成母牛 | 成母牛的公允价值按照多期超额收益法确定，该方法是根据成母牛将产生的折现未来现金流量计算。 | 就成母牛的数量而言，假设现有成母牛数目按由于自然或非自然因素（包括疾病，难产，低产奶量或全部泌乳期结束）导致的若干淘汰率而于相关期间结束时减少。本年估计整体淘汰率将随着泌乳期数增加而在 5.0% 至 100% 之间（2022 年：5% 至 100%） | 估计淘汰率上升时，估计公允价值减少。 |
| | | 每头成母牛最多可经历五至六个泌乳期。本期 6 家全资子公司直营牧场估计每个泌乳期内每头牛平均生鲜乳产量 9.9 吨（六家直营牧场生鲜乳产量各有不同，瑞兴 8.58 至 10.25 吨；武威瑞达 9.18 至 11.86 吨；瑞嘉 9.25 吨至 10.91 吨；瑞园 9.06 至 10.55 吨；瑞丰 7.93 吨至 10.13 吨；陕西多鲜 9.21 至 10.74 吨）（2022 年 6 家全资子公司直营牧场平均生鲜乳产量 9.79 吨），根据泌乳期的次数及个体健康状况而定。 | 估计生鲜乳产量增加时，估计公允价值增加。 |
| | | 本期估计未来每吨生鲜乳市价平均为人民币 4372 元/吨（六家直营牧场生鲜乳定价各有不同：瑞兴 4394 元/吨；武威瑞达 4413 元/吨；瑞嘉 4385 元/吨；瑞园 4393 元/吨；瑞丰 4467 元/吨；陕西多鲜 4179 元/吨）（2022 年：人民币 4537 元/吨）。 | 估计未来当地生鲜乳市价上涨时，估计公允价值增加。 |
| | | 本期使用资本资产定价模型计算本年的折现率为 9.17%（2022 年：10.58%）。 | 折现率提高时，估计公允价值减少。 |

十一、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

| 控股股东名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 控股股东对本公司的持股比例(%) | 控股股东对本公司的表决权比例(%) |
|---------------|------|-------------------|---------|------------------|-------------------|
| 甘肃省农垦集团有限责任公司 | 甘肃兰州 | 国有资产的经营管理；经济信息咨询等 | 60,000万 | 35.20 | 35.20 |

本公司的控股股东为甘肃省农垦集团有限责任公司，其通过全资子公司甘肃省农垦资产经营公司和兰州庄园投资有限公司持有本公司 35.20%的股权。

本公司最终控制方为甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二)本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三)其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 与本公司关系 |
|--------------------------|--------|
| 甘肃农垦天牧乳业有限公司 | 受同一方控制 |
| 甘肃亚盛田园牧歌草业集团有限责任公司及其分子公司 | 受同一方控制 |
| 甘肃农垦金昌农场有限公司 | 受同一方控制 |
| 甘肃省农垦集团有限责任公司及下属公司 | 受同一方控制 |
| 甘肃亚盛好食邦食品集团有限公司 | 受同一方控制 |

(四)关联交易情况

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

| 关联方名称 | 关联交易类型 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 关联交易定价方式及决策程序 | 上期发生额 |
|--------------------------|--------|--------|---------------|-----------------|----------------|
| 甘肃亚盛好食邦食品集团有限公司 | 购买商品 | 杏皮茶 | 136,729.91 | 市场价、经董事会通过 | |
| 甘肃农垦天牧乳业有限公司 | 购买商品 | 生鲜乳 | 5,533,964.93 | 市场价、经董事会通过 | 124,752,513.63 |
| 甘肃亚盛田园牧歌草业集团有限责任公司及其分子公司 | 购买商品 | 饲草料 | 1,563,689.40 | 市场价、经董事会通过 | 817,485.75 |
| 甘肃农垦金昌农场有限公司 | 购买商品 | 饲草料 | 22,617,148.20 | 市场价、经董事会通过 | 8,996,707.93 |
| 甘肃农垦宾馆有限责任公司 | 房屋租赁 | 租赁库房 | 108,000.00 | 市场价、经公司总经理办公会通过 | |

(2) 出售商品/提供劳务情况

| 关联方名称 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------|--------|--------------|------------|
| 甘肃省农垦集团有限责任公司及下属公司 | 乳制品 | 1,465,196.86 | 477,540.83 |

2. 关键管理人员报酬

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 4,135,666.98 | 3,525,256.00 |

(五)应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

| 项目 | 关联方 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|--------------------|------------|-----------|
| 应收账款 | 甘肃省农垦集团有限责任公司及下属公司 | 117,409.26 | 31,437.68 |
| 合计 | — | 117,409.26 | 31,437.68 |

2. 应付项目

| 项目 | 关联方 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------------------------|--------------|---------------|
| 应付账款 | 甘肃农垦天牧乳业有限公司 | 1,080,648.00 | 8,328,913.95 |
| 应付账款 | 甘肃亚盛田园牧歌草业集团有限责任及其分子公司 | 397,857.60 | 17,066.50 |
| 应付账款 | 甘肃农垦金昌农场有限公司 | 6,047,118.87 | 4,394,718.53 |
| 应付账款 | 甘肃亚盛好食邦食品集团有限公司 | 9,769.91 | |
| 合计 | — | 7,535,394.38 | 12,740,698.98 |

十二、股份支付

(1) 股份支付的总体情况

①依据公司 2019 年 5 月 23 日召开的 2019 年第一次临时股东大会审议通过的《关于<兰州庄园牧场股份有限公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，以及 2019 年 6 月 21 日第三届董事会第二十一次会议审议通过的《关于调整 2019 年限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，本次审议通过经调整后 2019 年限制性股票激励计划授予的限制性股票数量为 394.06 万股，其中首次授予 334.06 万股，预留 60.00 万股，首次授予的激励对象总人数为 84 人，授予价格为 6.96 元/股。本激励计划对象包括：公司董事、高级管理人员、公司中层管理人员及核心技术人员（业务）人员。股票来源：公司向激励对象定向发行的兰州庄园牧场股份有限公司人民币 A 股普通股股票；授予日：2019 年 6 月 21 日；授予价格：6.96 元/股；授予数量：334.06 万股；授予人数：84 人。

②限售安排

首次授予的限制性股票的解除限售安排如下表所示：

| 解除限售安排 | 解除限售时间 | 解除限售比例 |
|----------|--|--------|
| 第一个解除限售期 | 自股权登记之日起 18 个月后的首个交易日起至股权登记之日起 30 个月内的最后一个交易日当日止 | 30% |
| 第二个解除限售期 | 自股权登记之日起 30 个月后的首个交易日起至股权登记之日起 42 个月内的最后一个交易日当日止 | 30% |
| 第三个解除限售期 | 自股权登记之日起 42 个月后的首个交易日起至股权登记之日起 54 个月内的最后一个交易日当日止 | 40% |

③解除限售条件

解除限售期内，同时满足下列条件时，激励对象获授的限制性股票方可解除限售：

A、公司未发生如下任一情形

①最近一个会计年度财务会计报告被注册会计师出具否定意见或者无法表示意见的审计报告；

②最近一个会计年度财务报告内部控制被注册会计师出具否定意见或者无法表示意见的审计报告；

③上市后最近36个月内出现过未按法律法规、公司章程、公开承诺进行利润分配的情形；

④法律法规规定不得实行股权激励的；

⑤中国证监会认定的其他情形。

B、激励对象未发生如下任一情形

①最近12个月内被证券交易所认定为不适当人选；

②最近12个月内被中国证监会及其派出机构认定为不适当人选；

③最近12个月内因重大违法违规行为被中国证监会及其派出机构行政处罚或者采取市场禁入措施；

④具有《公司法》规定的不得担任公司董事、高级管理人员情形的；

⑤法律法规规定不得参与上市公司股权激励的；

⑥证监会认定的其他情形。

若本激励计划实施过程中公司发生上述第(A)条规定情形之一的，所有激励对象根据本激励计划已获授但尚未解除限售的限制性股票应当由公司回购注销，回购价格为授予价格与银行同期存款利息之和；某一激励对象发生上述第(B)条规定情形之一的，公司将终止其参与本激励计划的权利，该激励对象根据本激励计划已获授但尚未解除限售的限制性股票应当由公司回购注销，回购价格为授予价格。

C、公司层面业绩考核要求

| 本激励计划每个会计年度考核一次，首次授予部分 的各年度业绩考核目标如下表所示：解除限售期 | 业绩考核目标 |
|---|---|
| 第一个解除限售期 | 以2018年经合理调整后的营业收入为基数，2019年 营业收入增长率不低于10% |
| 第二个解除限售期 | 以2018年经合理调整后的营业收入为基数，2020年 营业收入增长率不低于20% |
| 第三个解除限售期 | 以2018年经合理调整后的营业收入为基数，2021年 营业收入增长率不低于30% |

公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票

均不得解除限售，由公司按授予价格加上银行同期存款利率的利息回购注销。

D、激励对象的个人层面绩效考核要求

激励对象只有在上一年度公司达到上述公司业绩考核目标以及个人岗位绩效考核达标的前提下，才可解锁。具体解锁比例依据激励对象个人绩效考核结果确定。

激励对象个人绩效考核按照《兰州庄园牧场股份有限公司2019年限制性股票激励计划实施考核管理办法》分年进行考核，根据个人的绩效考评评价指标确定考评结果，原则上绩效评价结果划分为优秀（A）、良好（B）、一般（C）、差（D）四个档次。其中A/B/C为考核合格档，D为考核不合格档，考核评价表适用于考核对象。

| 考核结果 | 合格 | | | 不合格 |
|------|-------|-------|-------|------|
| | 优秀（A） | 良好（B） | 一般（C） | 差（D） |
| 标准系数 | 1.0 | 1.0 | 0.8 | 0 |

个人当年实际解除限售额度=标准系数×个人当年计划解除限售额度。激励对象考核当年不能解除限售的限制性股票，由公司回购注销。

（2）以权益结算的股份支付情况

可行权权益工具数量的确定依据：在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

授予日权益工具公允价值的确定方法：本公司选用限制性股票授予日收盘价（13.14元/股）确定限制性股票公允价值，授予日权益工具的公允价值总计 20,644,908.00 元，具体如下表：

单位：元

| 项目 | 第一期 | 第二期 | 第三期 | 合计 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 每股限制性股票的公允价值 | 6.18 | 6.18 | 6.18 | |
| 解锁份额 | 1,002,180.00 | 1,002,180.00 | 1,336,240.00 | 3,340,600.00 |
| 限制性股票当期成本总额 | 6,193,472.40 | 6,193,472.40 | 8,257,963.20 | 20,644,908.00 |

（3）本年度实际确认的权益结算的股份支付成本情况

本期确认的股份支付费用为0.00元。

（4）股份支付的变动情况

依据 2023 年 3 月 24 日公司召开的 2023 年第一次临时股东大会审议通过的《关于回购注销 2019 年限制性股票激励计划第三个解除限售期全部限制性股票的议案》，公司回购注销因公司层面业绩考核未能满足 2019 年限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售条件所涉

及的 75 名激励对象合计所持的 1148104 股限制性股票，同意公司回购注销 1 名已离职激励对象已授予但尚未解除限售的全部限制性股票 11240 股，合计 1159344 股，占公司注销前总股本的 0.5894%。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已办理完成 2019 年限制性股票激励计划第三个解除限售期全部限制性股票回购注销手续。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无发行在外的股票期权和其他权益工具。

十三、承诺及或有事项

（一）承诺事项

（1）资本承诺

| 项目 | 期末金额 | 期初金额 |
|---------------------|--------------|--------------|
| 已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺 | 9,147,690.00 | 8,426,819.61 |
| — 购建长期资产承诺 | 9,147,690.00 | 8,426,819.61 |
| 合计 | 9,147,690.00 | 8,426,819.61 |

（二）或有事项

本公司的子公司西安东方乳业有限公司（以下简称“东方乳业”）前身为西安市东方乳品厂，1997 年为西安兴农综合技术开发有限公司（以下简称“兴农公司”）在中国农业发展银行的 130 万元借款及利息承担担保责任，担保条件为兴农公司的全部财产经法院强制执行后，仍不能偿还的情况下，西安东方乳品厂承担一般担保责任。该笔贷款已逾期，2023 年 4 月 25 日，东方乳业收到西安市碑林法院 2023 年 4 月 17 日作出的（2023）陕 0103 执恢 580 号执行通知书，要求东方乳业立即履行本案生效法律文书确定的义务并承担案件执行费。案件恢复执行期间，西安市碑林法院冻结了东方乳业名下的银行账户，截至 2023 年 12 月 31 日，冻结金额为 9,089,280.01 元。

2016 年 12 月，中国农业发展银行将案涉债权转让于中国长城资产管理股份有限公司西安办事处，2022 年 1 月，中国长城资产管理股份有限公司西安办事处将案涉债权转让于和润（北京）信用管理有限公司。东方乳业以案涉借款担保合同中明确约定了禁止债权转让的内容，案涉债权及其项下担保的转让行为与相关债权转让协议无效等为由，向西安市碑林法院提起确认债权转让合同无效的诉讼，要求判决上述债权转让行为对东方乳业未发生法律效力，东方乳业的一般保证责任未随主债权转让而一并转让等。西安市碑林法院受理本案后，已分别于 2023 年 12 月 26 日、2024 年 1 月 10 日公开开庭审理本案，并于 2024 年 1 月 18 日通知东方乳业缴纳案件受理费。截至本报告日，本案尚未作出判决。

本公司认为，该诉讼事项本公司承担赔偿责任的可能性很小。

十四、资产负债表日后事项

无

十五、其他重要事项

（一）分部报告

1. 分部报告的确定依据与会计政策

本公司根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了奶牛养殖和乳制品生产共两个报告分部。每个报告分部为单独的业务分部，提供不同的产品和劳务，由于每个分部需要不同的技术及市场策略而需要进行单独的管理。本公司管理层将会定期审计不同分部的财务信息以决定向其配置资源、评价业绩。

| 分部名称 | 分部的主要业务 |
|-------|------------------------------|
| 奶牛养殖 | 养殖奶牛以生产及销售生鲜乳 |
| 乳制品生产 | 生产及销售巴氏杀菌乳、灭菌乳、调制乳、发酵乳及其他乳制品 |

2. 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，本公司管理层会定期审计归属于各分部资产、负债、收入、费用及经营成果，这些信息的编制基础如下：

分部资产包括归属于各分部的所有的有形资产、无形资产、其他长期资产及应收款项等流动资产，但不包括递延所得税资产及其他未分配的总部资产（如有）。分部负债包括归属于各分部的应付款、银行借款等流动及非流动负债，但不包括递延所得税负债（如有）。

分部经营成果是指各个分部产生的收入（包括对外交易收入及分部间的交易收入），扣除各个分部发生的营业成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用以及营业外收入及支出，但不包括未分配的总部费用（如有）。分部之间收入的转移定价按照与其他对外交易相似的条款计算。

下述披露的本公司各个报告分部的信息是本公司管理层在计量报告分部利润（亏损）、资产和负债时运用的或者未运用下列数据但定期提供给本公司管理层的：

| 项目 | 奶牛养殖分部 | | 乳制品生产分部 | | 分部间抵消 | | 合计 | |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 对外交易收入 | 70,820,371.60 | 76,146,977.76 | 884,852,284.11 | 973,730,010.35 | | | 955,672,655.71 | 1,049,876,988.11 |
| 分部间交易收入 | 485,165,590.95 | 432,524,718.55 | | | -485,165,590.95 | -432,524,718.55 | | |
| 折旧和摊销费用 | 44,808,787.14 | 44,334,068.60 | 59,753,035.18 | 61,196,829.89 | | | 104,561,822.32 | 105,530,898.49 |
| 利息收入 | 3,714,043.21 | 4,476,366.39 | 1,905,833.43 | 2,198,029.42 | | | 5,619,876.64 | 6,674,395.81 |
| 利息支出 | 8,428,241.40 | 9,229,830.58 | 10,023,366.22 | 27,424,767.29 | | | 18,451,607.62 | 36,654,597.87 |
| 利润/(亏损)总额 | -45,984,300.09 | 23,691,922.05 | -38,733,626.66 | 44,506,323.25 | | | -84,717,926.75 | 68,198,245.30 |
| 所得税费用 | | | -3,242,805.28 | 7,258,499.57 | | | -3,242,805.28 | 7,258,499.57 |
| 净利润/(亏损) | -45,984,300.09 | 23,691,922.05 | -35,490,821.38 | 37,247,823.68 | | | -81,475,121.47 | 60,939,745.73 |
| 资产总额 | 1,383,274,040.37 | 1,435,241,981.10 | 1,817,622,630.48 | 1,855,593,298.68 | -668,464,213.48 | -601,133,327.65 | 2,532,432,457.37 | 2,689,701,952.13 |
| 负债总额 | 770,447,940.11 | 776,452,889.40 | 1,163,990,257.88 | 1,154,253,477.21 | -668,464,213.48 | -601,133,327.65 | 1,265,973,984.51 | 1,329,573,038.96 |
| 非流动资产增加额 | -78,837,748.07 | -20,209,240.06 | -27,488,427.13 | -27,199,042.31 | | | -106,326,175.20 | -47,408,282.37 |

3.地区信息

由于本公司的收入均来自位于中国内地的客户且非流动资产主要取自并全部位于中国内地，而所有分部因客户类别或分类相近及全部地区的监管环境相似而按全国基准管理，因此并未向本集团管理层提供按中国内地各不同地域划分的资料。

4.主要客户

于 2023 年度及 2022 年度，不存在对单一客户的收入超过本公司总收入的 10%的情况。

(二)诉讼事项

1、2018 年 2 月 13 日，吴忠市利通区人民政府发布《关于畜禽禁养区内养殖场关闭搬迁的通告》，本公司之子公司宁夏庄园牧场被列为计划关闭搬迁养殖场，公司积极响应政府工作安排进行了关停工作。本公司一直积极与利通区人民政府协商补偿事宜，但直至本报告日，利通区人民政府未与本公司签订补偿协议。本公司向吴忠市中级人民法院起诉，请求人民法院责令吴忠市利通区人民政府依照《畜禽规模养殖污染防治条例》第二十五条、《国有土地上房屋征收与补偿条例》等相关规定履行法定职责，依法对本公司牧场关闭搬迁损失作出补偿决定。宁夏庄园牧场已收到宁夏回族自治区吴忠市人民法院出具的行政判决书（（2020）宁 03 行初 6 号），判决主要内容如下：“被告吴忠市利通区人民政府于本判决生效之日起 60 日内对原告宁夏庄园牧场的关闭搬迁补偿申请作出处理”，截止本报告日，一审已判决，具体补偿金额双方仍在协商中。

2、2017 年 7 月 25 日，西宁市人民政府办公厅关于印发《西宁市畜禽养殖禁养区限养区划定方案（试行）》的通知（宁政办[2017]143 号），本公司之子公司青海圣源牧场被列入禁养区范围。公司尊重环保工作安排，停止牧场运营并进行了牧场关停工作。本公司一直积极与西宁市湟源县人民政府协商补偿搬迁损失事宜，但未得到回应，公司向西宁市中级人民法院起诉，请求人民法院责令西宁市湟源县人民政府依照《畜禽规模养殖污染防治条例》第二十五条及《国有土地上房屋征收与补偿条例》等相关规定对公司进行补偿。西宁市中级人民法院 2020 年 8 月 31 日出具行政判决书，判决被告对公司补偿申请作出处理。2020 年 11 月 30 日，西宁市湟源县人民政府对公司搬迁补偿申请作出处理但未就搬迁导致损失做出实质性补偿方案或意见。青海圣源牧场 2021 年 2 月 18 日第二次起诉，2021 年 11 月 16 日，收到西宁市人民法院行政判决书。因不服判决内容，青海圣源牧场 2021 年 12 月 2 日向青海省高级人民法院递交行政上诉状，2022 年 2 月 25 日，青海省高级人民法院作出判决，维持原判。2022 年 12 月 2 日，青海圣源牧场向青海省西宁市中级人民法院递交行政起诉状，2023 年 12 月 18 日，西宁市中级人民法院作出判决，因青海圣源牧场不服判决，2023 年 12 月 28 日向青海省高级人民法院

递交行政上诉状，该案件已于 2024 年 3 月 25 日开庭审理。截至本报告日，本案尚未作出判决。

（三）其他重要事项

2021 年 3 月 2 日，本公司股东马红富先生将其持有的 3,000.00 万股公司股份，质押于甘肃金控投资有限公司，作为第三方融资担保，担保期间为 2021 年 3 月 2 日至 2023 年 3 月 2 日，2023 年 3 月 14 日，上述股权解除质押。2023 年 3 月 16 日，马红富先生将其持有的 1,500.00 万股公司股份，质押于华龙证券股份有限公司，质押用途为个人资金需求，质押期间为 2023 年 3 月 16 日至 2024 年 3 月 15 日。2023 年 9 月 11 日，马红富先生将其持有的 1,031.80 万股公司股份质押于王国福、将其持有的 687.94 万股公司股份质押于胡克良，质押用途为个人资金需求，质押期间为 2023 年 9 月 11 日至 2026 年 9 月 10 日。截至 2023 年 12 月 31 日，马红富先生质押股数占其所持股公司股份比例为 100%。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 26,246,717.48 | 51,962,739.60 |
| 其中：6 个月以内 | 25,405,934.56 | 51,904,973.23 |
| 7-12 月 | 840,782.92 | 57,766.37 |
| 1 至 2 年 | | 223,580.77 |
| 2 至 3 年 | 110,052.69 | 27,560.56 |
| 3 年以上 | 27,560.56 | |
| 小计 | 26,384,330.73 | 52,213,880.93 |
| 减：坏账准备 | 124,626.06 | 61,384.75 |
| 合计 | 26,259,704.67 | 52,152,496.18 |

2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | |
|------------------|---------------|--------|------------|----------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) |
| 按单项评估计提坏账准备的应收账款 | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 26,384,330.73 | 100.00 | 124,626.06 | 0.47 |
| 其中：账龄组合 | 26,384,330.73 | 100.00 | 124,626.06 | 0.47 |
| 合计 | 26,384,330.73 | 100.00 | 124,626.06 | 0.47 |

续

| 类别 | 期初余额 | | | |
|------------------|---------------|--------|-----------|----------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) |
| 按单项评估计提坏账准备的应收账款 | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 52,213,880.93 | 100.00 | 61,384.75 | 0.12 |
| 其中：账龄组合 | 52,213,880.93 | 100.00 | 61,384.75 | 0.12 |
| 合计 | 52,213,880.93 | 100.00 | 61,384.75 | 0.12 |

3. 坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|----------|-----------|-----------|-----------|----|------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 应收账款坏账准备 | 61,384.75 | 93,836.91 | 30,595.61 | | | 124,626.05 |
| 合计 | 61,384.75 | 93,836.91 | 30,595.61 | | | 124,626.05 |

本期计提坏账准备金额为 93,836.91 元，转回 30,595.61 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 占应收账款总额的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|------|---------------|----------------|----------|
| 单位 1 | 5,712,096.09 | 21.65 | |
| 单位 2 | 2,845,254.40 | 10.78 | |
| 单位 3 | 2,342,419.95 | 8.88 | |
| 单位 4 | 1,741,188.73 | 6.60 | |
| 单位 5 | 1,079,678.59 | 4.09 | |
| 合计 | 13,720,637.76 | 52.00 | |

(二) 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 其他应收款 | 440,147,318.00 | 417,945,866.27 |
| 减：坏账准备 | 50,047,944.84 | 51,345,746.84 |
| 合计 | 390,099,373.16 | 366,600,119.43 |

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------|----------------|
| 1 年以内 | 390,099,373.16 | 417,349,557.45 |
| 其中：6 个月以内 | 390,099,373.16 | 417,349,557.45 |
| 7-12 月 | | |
| 1 至 2 年 | 49,519,438.02 | |
| 2 至 3 年 | | |
| 3 年以上 | 528,506.82 | 596,308.82 |
| 小计 | 440,147,318.00 | 417,945,866.27 |
| 减：坏账准备 | 50,047,944.84 | 51,345,746.84 |

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|----------------|----------------|
| 合计 | 390,099,373.16 | 366,600,119.43 |

(2) 按款项性质分类

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 押金及保证金 | 54,600.01 | 691,606.62 |
| 员工备用金 | 772,406.33 | 778,169.54 |
| 关联方往来款 | 436,038,496.00 | 413,154,806.41 |
| 往来款及其他 | 3,281,815.66 | 3,321,283.70 |
| 小计 | 440,147,318.00 | 417,945,866.27 |
| 减：坏账准备 | 50,047,944.84 | 51,345,746.84 |
| 合计 | 390,099,373.16 | 366,600,119.43 |

(3) 坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|-------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
| | 未来 12 个月 预期信用损失 | 整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值） | |
| 2023 年 1 月 1 日余额 | | | 51,345,746.84 | 51,345,746.84 |
| 2023 年 1 月 1 日余额 在本期 | | | 51,345,746.84 | 51,345,746.84 |
| —转入第二阶段 | | | | |
| —转入第三阶段 | | | | |
| —转回第二阶段 | | | | |
| —转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | | | | |
| 本期转回 | | | 1,297,802.00 | 1,297,802.00 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2023 年 12 月 31 日 余额 | | | 50,047,944.84 | 50,047,944.84 |

(4) 坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----|---------------|--------|--------------|-------|------|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销或转销 | 其他变动 | |
| 往来款 | 51,345,746.84 | | 1,297,802.00 | | | 50,047,944.84 |
| 合计 | 51,345,746.84 | | 1,297,802.00 | | | 50,047,944.84 |

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 占其他应收款项期末 余额合计数的比例 (%) | 坏账准备 期末余额 |
|-------------|------|----------------|---------------------------|--------------|
| 临夏县瑞园牧场有限公司 | 往来款 | 104,226,728.85 | 23.63 | |
| 榆中瑞丰牧场有限公司 | 往来款 | 79,277,864.65 | 17.97 | |

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 占其他应收款项期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|--------------|------|----------------|----------------------|---------------|
| 兰州瑞兴牧场有限公司 | 往来款 | 56,310,038.86 | 12.76 | |
| 青海圣亚高原牧场有限公司 | 往来款 | 49,519,438.02 | 11.23 | 49,519,438.02 |
| 临夏县瑞安牧场有限公司 | 往来款 | 42,916,046.26 | 9.73 | |
| 合计 | — | 332,250,116.64 | 75.32 | 49,519,438.02 |

(三) 长期股权投资

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|--------|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 1,062,733,965.98 | 30,000,000.00 | 1,032,733,965.98 | 1,042,733,965.98 | 30,000,000.00 | 1,012,733,965.98 |
| 合计 | 1,062,733,965.98 | 30,000,000.00 | 1,032,733,965.98 | 1,042,733,965.98 | 30,000,000.00 | 1,012,733,965.98 |

对子公司的投资情况

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|----------------|------------------|---------------|------|------------------|----------|---------------|
| 青海青海湖乳业有限责任公司 | 53,013,711.60 | | | 53,013,711.60 | | |
| 青海圣亚高原牧场有限公司 | 30,000,000.00 | | | 30,000,000.00 | | 30,000,000.00 |
| 青海圣源牧场有限公司 | 30,000,000.00 | | | 30,000,000.00 | | |
| 临夏县瑞园牧场有限公司 | 30,000,000.00 | | | 30,000,000.00 | | |
| 榆中瑞丰牧场有限公司 | 20,000,000.00 | | | 20,000,000.00 | | |
| 临夏县瑞安牧场有限公司 | 20,000,000.00 | | | 20,000,000.00 | | |
| 武威瑞达牧场有限公司 | 20,000,000.00 | | | 20,000,000.00 | | |
| 宁夏庄园牧场有限公司 | 20,000,000.00 | | | 20,000,000.00 | | |
| 兰州瑞兴牧业有限公司 | 10,000,000.00 | | | 10,000,000.00 | | |
| 西安东方乳业有限公司 | 290,775,254.38 | | | 290,775,254.38 | | |
| 甘肃瑞嘉牧业有限公司 | 508,945,000.00 | | | 508,945,000.00 | | |
| 甘肃瑞农同道电子商务有限公司 | 10,000,000.00 | | | 10,000,000.00 | | |
| 甘肃多鲜供应链有限公司 | | 10,000,000.00 | | 10,000,000.00 | | |
| 西安东方乳业销售有限公司 | | 10,000,000.00 | | 10,000,000.00 | | |
| 合计 | 1,042,733,965.98 | 20,000,000.00 | | 1,062,733,965.98 | | 30,000,000.00 |

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 729,325,752.14 | 666,582,857.04 | 837,721,192.13 | 738,282,918.44 |
| 其他业务 | 11,111,693.30 | 9,362,534.96 | 4,433,250.11 | 4,115,994.98 |
| 合计 | 740,437,445.44 | 675,945,392.00 | 842,154,442.24 | 742,398,913.42 |

2.营业收入扣除情况表

| 项目 | 本年度 | 具体扣除情况 |
|---|----------------|--------------------|
| 营业收入金额 | 740,437,445.44 | |
| 营业收入扣除项目合计金额 | 11,111,693.30 | |
| 营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重 (%) | | |
| 一、与主营业务无关的业务收入 | | |
| 1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。 | 11,111,693.30 | 出租固定资产、销售材料、销售包装物等 |
| 2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。 | | |
| 3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。 | | |
| 4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。 | | |
| 5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。 | | |
| 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。 | | |
| 与主营业务无关的业务收入小计 | 11,111,693.30 | |
| 二、不具备商业实质的收入 | | |
| 1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。 | | |
| 2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。 | | |
| 3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。 | | |
| 4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。 | | |
| 5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。 | | |
| 6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。 | | |
| 不具备商业实质的收入小计 | | |
| 三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入 | | |
| 营业收入扣除后金额 | 729,325,752.14 | |

3.营业收入、营业成本分解信息

| 收入分类 | 营业收入 | 营业成本 |
|---------|----------------|----------------|
| 按业务类型 | | |
| 液体乳及乳制品 | 729,325,752.14 | 666,582,857.04 |
| 其他 | 11,111,693.30 | 9,362,534.96 |
| 合计 | 740,437,445.44 | 675,945,392.00 |
| 按经营地区 | | |
| 甘肃 | 713,655,877.66 | 648,005,432.39 |
| 青海 | 319,246.44 | 429,544.63 |
| 陕西 | 326,615.01 | 292,701.58 |

| 收入分类 | 营业收入 | 营业成本 |
|------|----------------|----------------|
| 其他地区 | 26,135,706.33 | 27,217,713.40 |
| 合计 | 740,437,445.44 | 675,945,392.00 |

4. 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------|---------------|---------------|
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | -402,116.67 |
| 其他权益工具投资持有期间的投资收益 | | 1,000.60 |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 42,781,305.00 | 45,957,298.00 |
| 合计 | 42,781,305.00 | 45,556,181.93 |

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---|---------------|---------------|
| 1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | -2,610,201.70 | -274,641.96 |
| 2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 | 29,111,709.82 | 17,677,557.10 |
| 3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | | |
| 4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 5. 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 6. 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 7. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失 | | |
| 8. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| 9. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 10. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | | |
| 11. 非货币性资产交换损益 | | |
| 12. 债务重组损益 | | |
| 13. 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等 | | |
| 14. 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响 | | |
| 15. 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用 | | |
| 16. 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 | | |
| 17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 18. 交易价格显失公允的交易产生的收益 | | |
| 19. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 20. 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 21. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -87,978.16 | 15,085.77 |

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 22. 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | -1,585.93 | 18,091,271.39 |
| 23. 所得税影响额 | -3,026,989.59 | -3,886,035.61 |
| 24. 少数股东权益影响额（税后） | | |
| 合计 | 23,384,954.44 | 31,623,236.69 |

(二)净资产收益率和每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率（%） | | 每股收益 | | | |
|-------------------------|---------------|------|--------|------|--------|------|
| | | | 基本每股收益 | | 稀释每股收益 | |
| | 本期 | 上期 | 本期 | 上期 | 本期 | 上期 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -6.18 | 3.90 | -0.42 | 0.28 | -0.42 | 0.28 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -7.95 | 1.88 | -0.54 | 0.13 | -0.54 | 0.13 |

兰州庄园牧场股份有限公司

二〇二四年四月二十六日

第 18 页至第 84 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____