

广西百菲乳业股份有限公司  
2021年度、2022年度和2023年1-8月  
审计报告

司农审字[2024] 23007210010号

---

目 录

审计报告.....	1-3
合并资产负债表.....	4-5
母公司资产负债表.....	6-7
合并利润表.....	8
母公司利润表.....	9
合并现金流量表.....	10
母公司现金流量表.....	11
合并股东权益变动表 .....	12-14
母公司股东权益变动表 .....	15-17
财务报表附注 .....	18-133

# 审计报告

司农审字[2024]23007210010号

广西百菲乳业股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了广西百菲乳业股份有限公司（以下简称“百菲乳业”、“公司”）财务报表，包括2021年12月31日、2022年12月31日和2023年8月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度、2022年度和2023年1-8月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了百菲乳业2021年12月31日、2022年12月31日和2023年8月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度、2022年度和2023年1-8月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，我们独立于百菲乳业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估百菲乳业的持续经营能力，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百菲乳业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百菲乳业的财务报告过程。



#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对百菲乳业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百菲乳业不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就百菲乳业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟



通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：张 腾



中国注册会计师：苏小颖



中国 广州

二〇二四年二月一日







# 合并资产负债表

2023/08/31、2022/12/31、2021/12/31

编制单位：广西百非乳业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	五（一）	246,084,495.77	132,679,766.20	116,089,172.50
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五（二）	1,845,363.75	1,362,560.18	7,107,298.10
应收款项融资				
预付款项	五（三）	10,689,747.86	42,992,042.34	30,502,284.58
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	五（四）	3,110,982.00	3,029,166.85	2,190,823.05
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	五（五）	100,384,168.90	114,368,923.33	101,147,522.91
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）	15,230,598.91	19,518,734.13	20,197,916.27
流动资产合计：		377,345,357.19	313,951,193.03	277,235,017.41
非流动资产：				
发放贷款和垫款				
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				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五（七）	287,186,293.98	195,190,113.27	191,561,412.04
在建工程	五（八）	185,094,870.33	138,138,314.34	76,529,233.73
生产性生物资产	五（九）	12,500,911.85		
油气资产				
使用权资产	五（十）	881,623.57	2,122,473.30	909,282.38
无形资产	五（十一）	153,125,326.33	155,593,047.33	131,590,867.42
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五（十二）	982,186.34	2,342,156.52	638,537.21
其他非流动资产	五（十三）	2,641,828.11	26,905,737.72	29,428,495.00
非流动资产合计：		642,413,040.51	520,291,842.48	430,657,827.78
资产总计：		1,019,758,397.70	834,243,035.51	707,892,845.19

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：


主管会计工作的负责人：


会计机构负责人：








## 合并资产负债表(续)

2023/08/31、2022/12/31、2021/12/31

编制单位: 广西百非乳业股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	附注五	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债:</b>				
短期借款	五(十四)		10,000,000.00	10,000,000.00
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五(十五)	99,080,856.98	38,693,449.26	44,581,026.40
预收款项				
合同负债	五(十六)	12,120,954.10	28,050,047.31	13,360,043.10
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	五(十七)	5,466,494.85	5,960,023.71	6,365,810.03
应交税费	五(十八)	1,377,712.31	502,343.06	8,346,946.35
其他应付款	五(十九)	6,264,570.70	6,561,767.09	6,580,215.91
其中: 应付利息				
应付股利				
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五(二十)	128,920.03	626,427.53	85,686.91
其他流动负债	五(二十一)	991,321.62	1,816,415.66	992,080.03
<b>流动负债合计:</b>		<b>125,430,830.59</b>	<b>92,210,473.62</b>	<b>90,311,808.73</b>
<b>非流动负债:</b>				
保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	五(二十二)	733,496.27	1,313,605.66	731,512.12
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五(二十三)	4,765,793.94	4,952,163.30	
递延所得税负债	五(十三)		193,040.49	
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计:</b>		<b>5,499,290.21</b>	<b>6,458,809.45</b>	<b>731,512.12</b>
<b>负债合计:</b>		<b>130,930,120.80</b>	<b>98,669,283.07</b>	<b>91,043,320.85</b>
<b>所有者权益:</b>				
实收资本(或股本)	五(二十四)	165,502,400.00	35,831,654.00	35,831,654.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	五(二十五)	89,833,100.68	217,261,770.09	213,924,721.19
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五(二十六)	31,904,875.91	31,904,875.91	31,904,875.91
一般风险准备				
未分配利润	五(二十七)	601,587,900.31	450,575,452.44	335,188,273.24
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>888,828,276.90</b>	<b>735,573,752.44</b>	<b>616,849,524.34</b>
少数股东权益				
<b>所有者权益合计:</b>		<b>888,828,276.90</b>	<b>735,573,752.44</b>	<b>616,849,524.34</b>
<b>负债和所有者权益总计:</b>		<b>1,019,758,397.70</b>	<b>834,243,035.51</b>	<b>707,892,845.19</b>

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:







# 母公司资产负债表

2023/08/31、2022/12/31、2021/12/31

编制单位：广西百非乳业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注十五	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		171,794,991.51	105,101,268.93	104,874,245.25
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十五（一）	1,389,902.40	964,577.82	7,107,298.10
应收款项融资				
预付款项		7,203,177.74	35,129,496.79	17,871,476.34
其他应收款	十五（二）	136,957,759.79	36,457,770.79	6,515,660.24
其中：应收利息				
应收股利				
存货		80,468,684.01	74,561,325.00	55,542,491.56
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		7,903,413.66	15,317,045.59	2,425,224.65
<b>流动资产合计：</b>		<b>405,717,929.11</b>	<b>267,531,484.92</b>	<b>194,336,396.14</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五（三）	447,760,000.00	457,760,000.00	437,760,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		122,471,293.10	50,407,087.58	55,079,968.11
在建工程		65,944,800.99	64,757,300.08	8,128,654.75
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产			1,286,936.58	
无形资产		30,234,894.04	30,798,254.20	3,713,117.93
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		2,044,861.34	2,614,334.81	681,709.01
其他非流动资产		2,047,500.00	15,827,600.00	20,354,950.00
<b>非流动资产合计：</b>		<b>670,503,349.47</b>	<b>623,451,513.25</b>	<b>525,718,399.80</b>
<b>资产总计：</b>		<b>1,076,221,278.58</b>	<b>890,982,998.17</b>	<b>720,054,795.94</b>

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：

吴守印

主管会计工作的负责人：

叶燕

会计机构负责人：

叶燕







## 母公司资产负债表(续)

2023/08/31、2022/12/31、2021/12/31

编制单位: 广西百非乳业股份有限公司

货币单位: 人民币元

项 目	附注十五	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债:</b>				
短期借款			10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		83,970,267.27	22,784,972.29	35,362,491.02
预收款项				
合同负债		7,680,487.35	19,217,789.28	13,313,317.44
应付职工薪酬		4,481,921.25	4,430,248.30	4,791,401.00
应交税费		892,185.69	103,494.90	4,706,148.22
其他应付款		14,394,969.85	29,169,045.13	5,690,174.41
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			578,617.96	
其他流动负债		676,175.86	1,039,512.34	986,005.69
<b>流动负债合计:</b>		112,096,007.27	87,323,680.20	74,849,537.78
<b>非流动负债:</b>				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债			627,155.41	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		4,765,793.94	4,952,163.30	
递延所得税负债			193,040.49	
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计:</b>		4,765,793.94	5,772,359.20	
<b>负债合计:</b>		116,861,801.21	93,096,039.40	74,849,537.78
<b>所有者权益:</b>				
实收资本		165,502,400.00	35,831,654.00	35,831,654.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		89,833,100.68	217,261,770.09	213,924,721.19
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		31,904,875.91	31,904,875.91	31,904,875.91
一般风险准备				
未分配利润		672,119,100.78	512,888,658.77	363,544,007.06
<b>所有者权益合计:</b>		959,359,477.37	797,886,958.77	645,205,258.16
<b>负债和所有者权益总计:</b>		1,076,221,278.58	890,982,998.17	720,054,795.94

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:







# 合并利润表

2023年1-8月、2022年度、2021年度

编制单位：广西百非乳业股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2023年1-8月	2022年度	2021年度
一、营业总收入		661,889,571.65	780,804,207.89	714,474,591.64
其中：营业收入	五（二十八）	661,889,571.65	780,804,207.89	714,474,591.64
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		506,964,571.09	660,517,123.14	575,427,784.53
其中：营业成本	五（二十八）	418,574,520.78	562,127,532.56	474,766,742.98
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	五（二十九）	2,565,113.91	2,291,694.40	4,629,547.80
销售费用	五（三十）	59,730,435.59	65,347,331.21	63,107,514.97
管理费用	五（三十一）	23,517,598.56	27,591,781.26	29,484,021.15
研发费用	五（三十二）	3,608,178.57	3,782,363.02	3,841,709.24
财务费用	五（三十三）	-1,031,276.32	-623,579.31	-401,751.61
其中：利息费用		185,211.11	427,194.43	392,399.98
利息收入		1,256,616.07	1,134,133.96	840,050.47
加：其他收益	五（三十四）	631,210.09	2,118,834.05	111,448.20
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十五）			113,917.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十六）	-658,740.63	30,755.98	566,989.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）		-1,167,283.65	-1,893,860.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	71,380.46		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		154,968,850.48	121,269,391.13	137,945,303.05
加：营业外收入	五（三十九）	130,000.00		33,725.00
减：营业外支出	五（四十）	845,016.42	4,070,052.67	1,290,230.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		154,253,834.06	117,199,338.46	136,688,797.83
减：所得税费用	五（四十一）	3,241,386.19	1,812,159.26	5,550,056.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		151,012,447.87	115,387,179.20	131,138,740.90
(一)按经营持续性分类		151,012,447.87	115,387,179.20	131,138,740.90
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		151,012,447.87	115,387,179.20	131,138,740.90
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
(二)按所有权归属分类		151,012,447.87	115,387,179.20	131,138,740.90
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		151,012,447.87	115,387,179.20	131,138,740.90
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的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				
(二)将重分类进损益的其他综合收益				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		151,012,447.87	115,387,179.20	131,138,740.90
归属于母公司所有者的综合收益总额		151,012,447.87	115,387,179.20	131,138,740.90
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
(一)基本每股收益（元/股）		0.91	3.22	3.90
(二)稀释每股收益（元/股）		0.91	3.22	3.90

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：

吴守

主管会计工作的负责人：

叶燕

会计机构负责人：

叶燕







## 母 公 司 利 润 表

2023年1-8月、2022年度、2021年度

编制单位：广西百非乳业股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2023年1-8月	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五（四）	638,747,823.74	766,292,074.91	712,569,424.73
减：营业成本	十五（四）	399,179,087.86	531,948,059.61	470,984,423.34
税金及附加		1,983,528.18	1,924,892.24	2,983,320.65
销售费用		54,746,524.89	59,886,845.73	60,965,583.88
管理费用		14,022,670.35	17,714,268.04	16,073,816.66
研发费用		2,597,533.56	2,088,748.60	2,143,927.08
财务费用		-813,379.80	-494,522.71	-283,824.75
其中：利息费用		185,211.11	320,388.87	392,399.98
利息收入		1,013,562.73	856,571.03	685,403.45
加：其他收益		613,752.91	1,594,423.16	111,301.20
投资收益（损失以“-”填列）	十五（五）	-240,356.83		113,917.81
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）		-5,617,090.89	-1,362,601.09	2,986,281.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）		71,380.46		
二、营业利润		161,859,544.35	153,455,605.47	162,913,678.82
加：营业外收入				33,725.00
减：营业外支出		258,966.67	2,527,800.99	812,914.63
三、利润总额		161,600,577.68	150,927,804.48	162,134,489.19
减：所得税费用		2,370,135.67	1,583,152.77	5,956,885.13
四、净利润		159,230,442.01	149,344,651.71	156,177,604.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		159,230,442.01	149,344,651.71	156,177,604.06
（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				
9				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		159,230,442.01	149,344,651.71	156,177,604.06
七、每股收益：				

公司的法定代表人：


主管会计工作的负责人：


会计机构负责人：








## 合并现金流量表


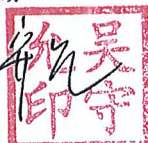
2023年1-8月、2022年度、2021年度


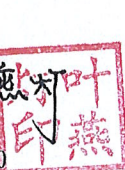
编制单位：广西百非乳业股份有限公司



货币单位：人民币元

项 目	附注五	2023年1-8月	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		826,546,844.34	928,002,250.45	803,903,271.59
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还		7,162,525.29	16,154,658.52	7,553,021.47
收到的其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	1,841,692.53	8,682,936.58	8,986,105.66
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>835,551,062.16</b>	<b>952,839,845.55</b>	<b>820,442,398.72</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		446,946,527.88	655,818,284.59	509,272,500.28
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
拆出资金净增加额				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		53,989,462.15	72,597,900.10	59,897,620.28
支付的各项税费		18,818,839.12	43,222,935.42	38,454,915.67
支付的其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	47,879,111.54	48,131,892.30	57,992,374.56
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>567,633,940.69</b>	<b>819,771,012.41</b>	<b>665,617,410.79</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>267,917,121.48</b>	<b>133,068,833.14</b>	<b>154,824,987.93</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资所收到的现金				60,113,917.81
取得投资收益所收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		32,500.00		29,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>32,500.00</b>		<b>60,142,917.81</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		144,359,680.80	115,378,769.01	226,827,801.97
投资所支付的现金				60,000,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>144,359,680.80</b>	<b>115,378,769.01</b>	<b>286,827,801.97</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-144,327,180.80</b>	<b>-115,378,769.01</b>	<b>-226,684,884.16</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资所收到的现金				130,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款所收到的现金			80,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>80,000,000.00</b>	<b>140,000,000.00</b>
偿还债务所支付的现金		10,000,000.00	80,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		185,211.11	427,194.43	15,392,801.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付的其他与筹资活动有关的现金	五（四十二）		672,276.00	77,884.10
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>10,185,211.11</b>	<b>81,099,470.43</b>	<b>35,470,685.90</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,185,211.11</b>	<b>-1,099,470.43</b>	<b>104,529,314.10</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>113,404,729.57</b>	<b>16,590,593.70</b>	<b>32,669,417.87</b>
加：期初现金及现金等价物余额		125,674,266.20	109,083,672.50	76,414,254.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>239,078,995.77</b>	<b>125,674,266.20</b>	<b>109,083,672.50</b>

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人： 

主管会计工作的负责人： 

会计机构负责人： 







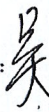

## 母公司现金流量表


2023年1-8月、2022年度、2021年度

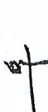

编制单位：广西百菲乳业股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2023年1-8月	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		688,644,358.97	825,599,694.38	802,251,871.39
收到的税费返还		6,923,154.26		
收到的其他与经营活动有关的现金		1,457,564.28	7,299,607.49	4,394,827.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>697,025,077.51</b>	<b>832,899,301.87</b>	<b>806,646,699.14</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		333,626,339.15	582,531,422.46	444,894,337.13
支付给职工以及为职工支付的现金		43,861,060.60	57,060,536.86	51,303,514.16
支付的各项税费		15,808,335.79	36,801,237.78	37,889,042.97
支付的其他与经营活动有关的现金		43,537,854.11	44,297,654.14	48,604,548.78
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>436,833,589.65</b>	<b>720,690,851.24</b>	<b>582,691,443.04</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>260,191,487.86</b>	<b>112,208,450.63</b>	<b>223,955,256.10</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资所收到的现金		19,759,643.17		60,113,917.81
取得投资收益所收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		32,500.00		29,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>19,792,143.17</b>		<b>60,142,917.81</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		72,705,136.22	84,534,563.10	32,233,542.08
投资所支付的现金		10,000,000.00	20,000,000.00	370,880,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>82,705,136.22</b>	<b>104,534,563.10</b>	<b>403,113,542.08</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-62,912,993.05</b>	<b>-104,534,563.10</b>	<b>-342,970,624.27</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资所收到的现金				130,000,000.00
取得借款所收到的现金			10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				54,243,760.10
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>10,000,000.00</b>	<b>194,243,760.10</b>
偿还债务所支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		185,211.11	320,388.87	15,392,801.80
支付的其他与筹资活动有关的现金		120,399,561.12	7,126,474.98	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>130,584,772.23</b>	<b>17,446,863.85</b>	<b>35,392,801.80</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-130,584,772.23</b>	<b>-7,446,863.85</b>	<b>158,850,958.30</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
		66,693,722.58	227,023.68	39,835,590.13
加：期初现金及现金等价物余额		105,101,268.93	104,874,245.25	65,038,655.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>171,794,991.51</b>	<b>105,101,268.93</b>	<b>104,874,245.25</b>

公司的法定代表人： 

主管会计工作的负责人： 

会计机构负责人： 





## 合并所有者权益变动表

编制单位：广西百非乳业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2023年1-8月										少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	35,831,654.00				217,261,770.09				31,904,875.91		450,575,452.44	735,573,752.44	735,573,752.44	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	35,831,654.00				217,261,770.09				31,904,875.91		450,575,452.44	735,573,752.44	735,573,752.44	
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）	129,670,746.00				-127,428,669.41						151,012,447.87	153,254,524.46	153,254,524.46	
（一）综合收益总额											151,012,447.87	151,012,447.87	151,012,447.87	
（二）所有者投入和减少资本					2,242,076.59							2,242,076.59	2,242,076.59	
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,242,076.59							2,242,076.59	2,242,076.59	
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转	129,670,746.00				-129,670,746.00									
1. 资本公积转增资本（或股本）	129,670,746.00				-129,670,746.00									
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	165,502,400.00				89,833,100.68				31,904,875.91		601,587,900.31	888,828,276.90	888,828,276.90	

公司法定代表人：

吴守印

主管会计机构的负责人：

叶燕

会计机构负责人：

叶燕







合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 广西百非乳业股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	2022年度											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	35,831,654.00				213,924,721.19				31,904,875.91		335,188,273.24	616,849,524.34	616,849,524.34
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	35,831,654.00				213,924,721.19				31,904,875.91		335,188,273.24	616,849,524.34	616,849,524.34
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					3,337,048.90						115,387,179.20	118,724,228.10	118,724,228.10
(一) 综合收益总额											115,387,179.20	115,387,179.20	115,387,179.20
(二) 所有者投入和减少资本					3,337,048.90							3,337,048.90	3,337,048.90
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,337,048.90							3,337,048.90	3,337,048.90
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	35,831,654.00				217,261,770.09				31,904,875.91		450,575,452.44	735,573,752.44	735,573,752.44

公司法定代表人:

吴守印

主管会计机构的负责人:

叶燕

会计机构负责人:

叶燕







合并所有者权益变动表(续2)

编制单位: 广西百菲乳业股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	2021年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	32,574,231.00				84,143,635.50			16,287,115.50			234,651,439.01	367,656,421.01	367,656,421.01
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	32,574,231.00				84,143,635.50			16,287,115.50			234,651,439.01	367,656,421.01	367,656,421.01
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	3,257,423.00				129,781,085.69			15,617,760.41			100,536,834.23	249,193,103.33	249,193,103.33
(一) 综合收益总额											131,138,740.90	131,138,740.90	131,138,740.90
(二) 所有者投入和减少资本	3,257,423.00				129,781,085.69							133,038,508.69	133,038,508.69
1. 股东投入的普通股	3,257,423.00				126,742,577.00							130,000,000.00	130,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,038,508.69							3,038,508.69	3,038,508.69
4. 其他													
(三) 利润分配								15,617,760.41			-30,601,906.67	-14,984,146.26	-14,984,146.26
1. 提取盈余公积								15,617,760.41			-15,617,760.41		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-14,984,146.26	-14,984,146.26	-14,984,146.26
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	35,831,654.00				213,924,721.19			31,904,875.91			335,188,273.24	616,849,524.34	616,849,524.34

公司法定代表人:

吴守印

主管会计机构的负责人:

叶燕

会计机构负责人:

叶燕







## 母公司所有者权益变动表

编制单位：广西百菲乳业股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2023年1-8月											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	35,831,654.00				217,261,770.09				31,904,875.91		512,888,658.77	797,886,958.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	35,831,654.00				217,261,770.09				31,904,875.91		512,888,658.77	797,886,958.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	129,670,746.00				-127,428,669.41						159,230,442.01	161,472,518.60
（一）综合收益总额											159,230,442.01	159,230,442.01
（二）所有者投入和减少资本					2,242,076.59							2,242,076.59
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,242,076.59							2,242,076.59
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转	129,670,746.00				-129,670,746.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	129,670,746.00				-129,670,746.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	165,502,400.00				89,833,100.68				31,904,875.91		672,119,100.78	959,359,477.37

公司法定代表人：

吴守印

主管会计机构的负责人：

叶燕

会计机构负责人：

叶燕







母公司所有者权益变动表(续)

编制单位: 广西百菲乳业股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	2022年度											
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	35,831,654.00				213,924,721.19				31,904,875.91		363,544,007.06	645,205,258.16
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	35,831,654.00				213,924,721.19				31,904,875.91		363,544,007.06	645,205,258.16
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					3,337,048.90						149,344,651.71	152,681,700.61
(一) 综合收益总额											149,344,651.71	149,344,651.71
(二) 所有者投入和减少资本					3,337,048.90							3,337,048.90
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,337,048.90							3,337,048.90
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	35,831,654.00				217,261,770.09				31,904,875.91		512,888,658.77	797,886,958.77

公司法定代表人:

吴守印

主管会计机构的负责人:

燕灯印

会计机构负责人:

燕灯印





## 母公司所有者权益变动表(续2)

货币单位: 人民币元

编制单位: 广西百菲乳业股份有限公司

项目	2021年度											
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	32,574,231.00				84,143,635.50				16,287,115.50		237,968,309.67	370,973,291.67
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	32,574,231.00				84,143,635.50				16,287,115.50		237,968,309.67	370,973,291.67
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,257,423.00				129,781,085.69				15,617,760.41		125,575,697.39	274,231,966.49
(一) 综合收益总额											156,177,604.06	156,177,604.06
(二) 所有者投入和减少资本	3,257,423.00				129,781,085.69							133,038,508.69
1. 股东投入的普通股	3,257,423.00				126,742,577.00							130,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,038,508.69							3,038,508.69
4. 其他												
(三) 利润分配									15,617,760.41		-30,601,906.67	-14,984,146.26
1. 提取盈余公积									15,617,760.41		-15,617,760.41	
2. 提取一般风险准备												
2. 对所有者(或股东)的分配											-14,984,146.26	-14,984,146.26
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	35,831,654.00				213,924,721.19				31,904,875.91		363,544,007.06	645,205,258.16

公司法定代表人:

吴守印

主管会计机构的负责人:

叶燕

会计机构负责人:

叶燕



## 一、公司的基本情况

### （一）历史沿革

广西百菲乳业股份有限公司（以下简称“百菲乳业”、“公司”或“本公司”），是由广西百菲乳业有限公司于 2019 年 12 月整体变更设立的股份有限公司。经历次变更，截至 2023 年 8 月 31 日止，公司注册资本为人民币 165,502,400.00 元，实收资本为人民币 165,502,400.00 元。

### （二）企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：灵山县三海街道十里工业园

组织形式：公司已根据《公司法》和《公司章程》的相关规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构。股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常经营管理的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址：灵山县三海街道十里工业园

### （三）企业的业务性质和主要经营活动

公司行业性质：食品制造业

主要经营活动：主要从事乳制品生产等业务

### （四）财务报表主体及合并财务报表范围

本公司将全部子公司均纳入合并财务报表范围，截止 2023 年 8 月 31 日，公司合并报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

### （五）财务报告的批准报出者和财务报告的批准报出日

本财务报告于 2024 年 02 月 01 日经公司董事会批准对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基

本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

## （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖本公司实际业务经营特点制定的具体会计政策及会计估计。

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### （三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

### （四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中



的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3.企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### （六）合并财务报表的编制方法

##### 1.合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构

化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

## 2.合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### (1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在期末资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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，确认为商誉。合并成本小于合

并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

## （2）处置子公司以及业务

### A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

### B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1.共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2.合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

#### (九) 外币业务和外币报表折算

##### 1.外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 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。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产

的成本，其余均计入当期损益。

## 2.外币财务报表的折算

(1) 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。

(2) 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。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

## (十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

### 1.金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本



金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，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，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2.金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### （2）其他金融负债

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

### 3.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

### 4.金融资产转移的确认依据和计量方法

#### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	



公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5.金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

## 6.金融资产减值

### （1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始

确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

#### (2) 已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A.发行方或债务人发生重大财务困难；
- B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C.债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E.发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F.以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### (3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

#### (4) 信用风险显著增加的判断标准

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

#### (5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

#### (6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

### 8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

#### 9.金融资产和金融负债的抵销

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

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 10.权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

#### （十一）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分
--------	-------------

(十二) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项 目	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	除上述组合之外的应收账款，以应收账款的账龄作为信用风险特征进行分类	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(十三) 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具中划分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相关处理。

(十四) 其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利



项 目	确定组合的依据
其他应收款组合3	应收押金及其他保证金
其他应收款组合4	应收往来款及其他

## （十五）存货

### 1.存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装材料、低值易耗品（材料工具）、在产品、产成品（库存商品）、发出商品、消耗性生物资产等。

### 2.存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

### 3.存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4.低值易耗品（材料工具）及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

### 5.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

#### (十六) 合同资产

##### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

##### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

#### (十七) 持有待售资产

##### 1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

- (1) 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；
- (2) 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。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 2.持有待售的会计处理方法

公司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，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

(十八) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第

(十) 项金融工具的规定。

(十九) 长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

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

项 目	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

(二十) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同

意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

## 2.初始投资成本确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B.非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的

相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

### 3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除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，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，

公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### (二十一) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可

靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（二十二）项固定资产及折旧和第（二十六）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## （二十二）固定资产

### 1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

### 2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	5%	2.38%-9.50%
机器设备	年限平均法	5-10	5%	9.50%-19.00%
运输工具	年限平均法	3-5	5%	19.00%-31.67%
电子设备	年限平均法	3-5	5%	19.00%-31.67%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

### 3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十七）长期资产减值。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- （2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权



时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上；

(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

#### (二十三) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十七)长期资产减值。

#### (二十四) 借款费用

##### 1.借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2.借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

## 3.借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (二十五) 生物资产

公司生物资产分为消耗性生物资产和生产性生物资产。

### 1.消耗性生物资产

## (1) 消耗性生物资产的计量

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。外购消耗性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可以直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在自行繁殖过程中发生的必要支出以及在出售前因养殖而发生的可直接归属于该资产的必要支出。

## (2) 消耗性生物资产跌价准备的计提

年度终了对消耗性生物资产进行检查，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提跌价准备并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，原已计提的跌价准备转回，转回的金额计入当期损益。

## (3) 消耗性生物资产收获与处置

收获或出售消耗性生物资产时，按照其账面价值结转成本，结转成本的方法为加权平均法。

## 2. 生产性生物资产

## (1) 生产性生物资产的计量

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购生产性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可以直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。自行繁殖的生产性生物资产的成本为该资产在达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费，应分摊的间接费用和符合资本化条件的借款费用等必要支出。

(2) 公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法计提折旧。各类生产性生物资产的折旧年限、净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率	年折旧率
成年奶牛	5	5%	19.00%
种公牛	5	5%	19.00%

公司于每年年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行



复核。

公司于每年年度终了，对生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明生产性生物资产可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额计提生产性生物资产减值准备。生产性生物资产减值准备一经计提，以后不再转回。

(3) 生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。生产性生物资产改变用途时，按照改变用途时的账面价值确认转出成本。

#### (二十六) 无形资产

##### 1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。特许经营权形成的无形资产，按照合同或约定的项目建设或资产购置的成本确定。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益；特许经营权在合同约定的特许经营期采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十七）长期资产减值。

## 2.内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

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

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

## （二十七）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### （二十八）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

#### （二十九）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向



客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### （三十）职工薪酬

职工薪酬是指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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。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

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### 2.离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### （1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关

资产成本。

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。

## (2) 设定受益计划

本公司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。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A.服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B.设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

## 3.辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，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：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；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

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照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。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### （三十一）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，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的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### （三十二）股份支付

#### 1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期



取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## （三十三）收入

### 1.收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

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。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，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售

价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

(1) 本公司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；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

(5) 客户已接受该商品。

## 2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

本公司的营业收入主要为乳制品的销售，本公司在按照合同约定方式交付商品后，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

## 3. 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况



本公司对于同类业务采用相同的收入确认会计政策。

#### （三十四）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3） 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1） 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- （2） 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### （三十五）政府补助

##### 1.政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相

关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 2.政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

## 3.政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

## 4.政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A.用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B.用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

#### 1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

#### 2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资



产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### （三十七）租赁

#### 1. 租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### 2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### 3. 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租

赁确认使用权资产和租赁负债。

#### （1）使用权资产

##### ①使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

##### ②使用权资产的折旧方法

公司采用直线法计提折旧。公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

③使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注三、（二十六）长期资产减值。

#### （2）租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；④行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，

采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### 4. 租赁变更的会计处理

##### (1) 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

##### (2) 租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

#### (三十八) 其他重要的会计政策和会计估计

##### 1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。



公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表所有者权益的备抵项目列示。

## 2.终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；

（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

## （三十九）重要会计政策和会计估计的变更

### 1.重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2018年12月，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号），本公司于2021年1月1日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当期期初留存收益及财务报表其他相关项目	已经董事会审议批准	详见其他说明①

金额，对可比期间信息不予调整。		
财政部于2022年11月印发了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释16号”），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行，本公司自规定之日起开始执行；“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行；本公司自2023年1月1日起施行。	已经董事会审议批准	详见其他说明②

其他说明：

①财政部于2018年12月颁布了修订后的《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”），在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。根据新租赁准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。本公司于2021年1月1日开始实施该会计准则。相应财务报表项目变动详见附注三、（三十九）-（3）2021年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

②财政部于2022年11月30日发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》（财会〔2022〕31号），公司“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。公司自2023年1月1日执行解释16号的该项规定。对于2021年1月1日因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整2021年1月1日的留存收益及其他相关财务报表科目，该调整未对公司财务状况和经营成果产生影响。

## 2.重要会计估计变更

报告期无重要会计估计变更。

## 3.2021年起执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

## 合并报表

项目	调整前账面金额 2020年12月31日	调整数	调整后账面金额 2021年1月1日
在建工程	64,571,704.10	-112,235.87	64,459,468.23
使用权资产		397,673.27	397,673.27
租赁负债		255,463.27	255,463.27
一年内到期的非流动负债		29,974.13	29,974.13

## 四、税项

## (一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、免税
城市维护建设税	应交增值税额	5%、7%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育附加	应交增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、免税

不同企业所得税税率纳税主体的情况如下：

单位名称	企业所得税税率
广西百菲乳业股份有限公司	15%
广西灵山百菲奶牛养殖有限公司	免税
湖南百菲乳业有限公司	25%
浙江百菲乳业有限公司	25%
钦州百菲乳业有限公司	25%



广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

单位名称	企业所得税税率
百菲酪广西贸易有限公司	25%
百菲浙江贸易有限公司	25%
浙江百菲电子商务科技有限公司	25%
浙江百菲酪七甲奶牛养殖有限公司	免税

(二) 税收优惠

1. 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《财政部国家税务总局海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税〔2011〕58号)、《财政部国家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》(2020年第23号)的规定,本公司享有减按15%的税率缴纳企业所得税税收优惠。同时,根据《广西壮族自治区人民政府关于延续和修订促进广西北部湾经济区开放开发若干政策规定的通知》(桂政发[2014]5号)、《广西壮族自治区人民政府关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高质量发展若干政策的通知》(桂政发〔2020〕42号),企业满足从第一笔主营业务收入所属纳税年度起,给予5年免征地方分享部分的所得税优惠,第6年至第7年减半征收的所得税优惠。本公司2021年度、2022年度、2023年度享受上述税收优惠。

根据自2008年1月1日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》,企业从事牲畜饲养的所得免征企业所得税,本公司之全资子公司广西灵山百菲奶水牛养殖有限公司、浙江百菲酪七甲奶牛养殖有限公司享有免缴企业所得税优惠。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条、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的初加工范围(试行)的通知》的规定,本公司生产、销售巴氏杀菌乳、超高温灭菌乳的所得属于农产品初加工所得,免征企业所得税。

2. 增值税及附加

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，农业生产者销售自产农业产品免征增值税。根据国家税务总局公告2011年第38号《关于部分液体乳增值税适用税率的公告》，以及财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32号)，本公司生产销售的部分产品适用9%的税率缴纳增值税。

### 3. 房产税及城镇土地使用税

根据《浙江省进一步深化“亩均论英雄”改革2022年工作要点》《温州市进一步深化“亩均论英雄”改革2022年工作要点》《苍南县深化“亩均论英雄”改革推进企业综合评价的实施方案》(苍政发〔2020〕17号)和《苍南县进一步深化“亩均论英雄”改革2022年工作要点》等文件，对符合规定的企业，减免100%的城镇土地使用税、房产税。本公司之子公司浙江百菲乳业有限公司2022年度免征城镇土地使用税、房产税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### (一) 货币资金

#### 1. 货币资金分项列示如下：

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金	118,135.05	106,734.05	127,393.05
银行存款	236,160,951.13	124,028,679.62	107,349,379.17
其他货币资金	9,805,409.59	8,544,352.53	8,612,400.28
合计	246,084,495.77	132,679,766.20	116,089,172.50
其中：存放在境外的款项总额			

2. 报告期各期末，其他货币资金期末余额为尚未提取的存放在第三方收款平台账户中的余额如下：

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
第三方平台资金	2,799,909.59	1,538,852.53	1,606,900.28

3. 报告期各期末，公司因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金参见附注

“五、（四十四）所有权或使用权受到限制的资产”。

## （二）应收账款

### 1.按账龄披露

账龄	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内（含1年）	1,925,994.44	1,406,364.98	7,424,988.93
1—2年（含2年）	1,969.07	1,954.07	59,509.58
2—3年（含3年）	27,793.74	49,509.58	
3年以上	21,715.84		
小计	1,977,473.09	1,457,828.63	7,484,498.51
减：坏账准备	132,109.34	95,268.45	377,200.41
合计	1,845,363.75	1,362,560.18	7,107,298.10

### 2.按坏账计提方法分类披露

类别	2023年08月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,977,473.09	100.00%	132,109.34	6.68%	1,845,363.75
其中：					
账龄组合	1,977,473.09	100.00%	132,109.34	6.68%	1,845,363.75
合计	1,977,473.09	100.00%	132,109.34	6.68%	1,845,363.75

（续）

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	



广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

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	1,457,828.63	100.00%	95,268.45	6.53%	1,362,560.18
其中：					
账龄组合	1,457,828.63	100.00%	95,268.45	6.53%	1,362,560.18
合计	1,457,828.63	100.00%	95,268.45	6.53%	1,362,560.18

(续)

类别	2021年12月31日				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	7,484,498.51	100.00%	377,200.41	5.04%	7,107,298.10
其中：					
账龄组合	7,484,498.51	100.00%	377,200.41	5.04%	7,107,298.10
合计	7,484,498.51	100.00%	377,200.41	5.04%	7,107,298.10

按组合计提坏账准备：

账龄	2023年08月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	1,925,994.44	96,299.72	5.00%
1-2年(含2年)	1,969.07	196.91	10.00%
2-3年(含3年)	27,793.74	13,896.87	50.00%
3年以上	21,715.84	21,715.84	100.00%
合计	1,977,473.09	132,109.34	6.68%

(续)

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

1年以内（含1年）	1,406,364.98	70,318.25	5.00%
1-2年（含2年）	1,954.07	195.41	10.00%
2-3年（含3年）	49,509.58	24,754.79	50.00%
合计	1,457,828.63	95,268.45	6.53%

(续)

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	7,424,988.93	371,249.45	5.00%
1-2年（含2年）	59,509.58	5,950.96	10.00%
合计	7,484,498.51	377,200.41	5.31%

3.报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年1月1日	本期变动金额				2023年08月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他转出	
按组合计提	95,268.45	36,840.89				132,109.34
合计	95,268.45	36,840.89				132,109.34

(续)

类别	2022年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他转出	
按组合计提	377,200.41		281,931.96			95,268.45
合计	377,200.41		281,931.96			95,268.45

(续)

类别	2021年1月1日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他转出	
按组合计提	647,026.55		269,826.14			377,200.41
合计	647,026.55		269,826.14			377,200.41

4.按欠款方归集的报告期各期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023年08月31日
------	-------------

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
浙江昊超网络科技有限公司	1,012,140.22	51.18%	50,607.01
南宁市庚甲商贸有限公司	719,750.00	36.40%	35,987.50
浙江苍南农村商业银行股份有限公司	45,299.00	2.29%	2,264.95
上海盒马物联网有限公司	27,793.74	1.41%	13,896.87
上海盒马供应链管理有限公司	18,168.34	0.92%	18,168.34
合计	1,823,151.3	92.20%	120,924.67

(续)

单位名称	2022年12月31日		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
浙江昊超网络科技有限公司	618,508.28	42.43%	30,925.41
南宁市庚甲商贸有限公司	498,752.00	34.21%	24,937.60
苍南县苍农一品运营管理有限公司	77,490.00	5.32%	3,874.50
上海盒马物联网有限公司	27,793.74	1.91%	13,896.87
上海盒马供应链管理有限公司	18,168.34	1.25%	9,084.17
合计	1,240,712.36	85.11%	82,718.55

(续)

单位名称	2021年12月31日		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京京东世纪信息技术有限公司	3,341,264.29	44.64%	167,063.21
广西灵山华京商贸有限公司	3,321,523.80	44.38%	166,076.19
浙江天猫网络科技有限公司	759,267.80	10.14%	37,963.39
上海盒马物联网有限公司	27,793.74	0.37%	2,779.37
上海盒马供应链管理有限公司	18,168.34	0.24%	1,816.83
合计	7,468,017.97	99.77%	375,698.99



5. 报告期间，公司无核销的应收账款。

6. 报告期间，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款、无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### （三）预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023年08月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1年以内（含1年）	8,327,967.02	77.91%	36,286,331.70	84.40%	30,502,284.58	100.00%
1-2年	2,361,780.84	22.09%	6,705,710.64	15.60%		
合计	10,689,747.86	100.00%	42,992,042.34	100.00%	30,502,284.58	100.00%

#### 2. 按预付对象归集的报告期各期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023年08月31日	占预付账款期末余额合计数的比例
厦门市青铜葵花食品科技有限公司	2,554,249.04	23.89%
中山市正好贸易有限公司	2,016,000.00	18.86%
上海巴骏供应链管理有限公司灵山分公司	1,845,096.89	17.26%
陈通波	1,207,469.40	11.30%
嘉兴市鑫凯润贸易有限公司	1,135,260.63	10.62%
合计	8,758,075.96	81.93%

（续）

单位名称	2022年12月31日	占预付账款期末余额合计数的比例
苏州嘉莱进出口贸易有限公司	11,838,400.00	27.54%
泉州市佩琪食品科技有限公司	10,252,241.31	23.85%
中山市正好贸易有限公司	9,920,000.00	23.07%
嘉兴市鑫凯润贸易有限公司	6,607,897.68	15.37%
上海巴骏供应链管理有限公司灵山分公司	2,397,540.72	5.58%
合计	41,016,079.71	95.40%

广西百菲乳业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

(续)

单位名称	2021年12月31日	占预付账款期末余额合计数的比例
嘉兴市鑫凯润贸易有限公司	21,664,009.56	71.02%
泉州市佩琪食品科技有限公司	2,775,410.12	9.10%
苏州嘉莱进出口贸易有限公司	2,485,775.00	8.15%
泉州市正业乳品原料有限公司	1,139,343.87	3.74%
南宁糖蜜糖业有限公司	1,110,200.00	3.64%
合计	29,174,738.55	95.65%

(四) 其他应收款

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	3,110,982.00	3,029,166.85	2,190,823.05
合计	3,110,982.00	3,029,166.85	2,190,823.05

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	952,557.89	1,251,123.00	695,603.22
1-2年(含2年)	1,270,280.00	534,000.00	1,700,000.00
2-3年(含3年)	266,000.00	1,700,000.00	
3-4年(含4年)	1,700,000.00		
小计	4,188,837.89	3,485,123.00	2,395,603.22
减：坏账准备	1,077,855.89	455,956.15	204,780.17
合计	3,110,982.00	3,029,166.85	2,190,823.05

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
押金及保证金	4,061,805.00	3,465,423.00	2,375,238.64

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

其他	127,032.89	19,700.00	20,364.58
合计	4,188,837.89	3,485,123.00	2,395,603.22

(3) 坏账准备计提情况

	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	455,956.15			455,956.15
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--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	621,899.74			621,722.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年8月31日余额	1,077,855.89			1,077,678.54

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	204,780.17			204,780.17
2022年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--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	251,175.98			251,175.98



广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	455,956.15			455,956.15

(续)

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)	
2021年1月1日余额	501,944.00			501,944.00
2021年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--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	297,163.83			297,163.83
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	204,780.17			204,780.17

(4) 报告期间计提、收回或转回的坏账准备情况

计提坏账准备情况：

类别	2023年1月1日	本期变动金额				2023年8月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他转出	
按组合计提	455,956.15	621,899.74				1,077,855.89
合计	455,956.15	621,899.74				1,077,855.89

(续)

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

类别	2022年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他转出	
按组合计提	204,780.17	251,175.98				455,956.15
合计	204,780.17	251,175.98				455,956.15

(续)

类别	2021年1月1日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他转出	
按组合计提	501,944.00		297,163.83			204,780.17
合计	501,944.00		297,163.83			204,780.17

(5) 报告期间无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的报告期各期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2023年08月31日				
	款项的性质	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
灵山县人民政府	押金及保证金	1,000,000.00	1-2年	23.87%	100,000.00
望城经开区建设开发公司	押金及保证金	1,000,000.00	3-4年	23.87%	500,000.00
瑞安市瑞茂水牛养殖有限公司	押金及保证金	500,000.00	1年以内	11.94%	25,000.00
浙江天猫技术有限公司	押金及保证金	380,000.00	1-2年、2-3年、3-4年	9.07%	160,000.00
利乐包装(昆山)有限公司	押金及保证金	350,000.00	3-4年	8.36%	175,000.00
合计	--	3,230,000.00		77.11%	960,000.00

(续)

单位名称	2022年12月31日				
	款项的性质	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
灵山县人民政府	押金及保证金	1,000,000.00	1年以内	28.69%	50,000.00
望城经开区建设开发公司	押金及保证金	1,000,000.00	2-3年	28.69%	200,000.00
浙江天猫技术有限公司	押金及保证金	410,000.00	1-2年、2-3年、3-4年	11.76%	69,500.00
利乐包装(昆山)有限公司	押金及保证金	350,000.00	2-3年	10.04%	70,000.00

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

北京京东世纪信息技术有限公司	押金及保证金	200,000.00	1-2年	5.74%	25,000.00
合计	--	2,960,000.00		84.92%	414,500.00

(续)

单位名称	2021年12月31日				
	款项的性质	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
望城经开区建设开发公司	押金及保证金	1,000,000.00	1-2年	41.74%	100,000.00
浙江天猫技术有限公司	押金及保证金	397,500.00	1年以内、1-2年	16.59%	34,875.00
利乐包装(昆山)有限公司	押金及保证金	350,000.00	1-2年	14.61%	35,000.00
北京京东世纪信息技术有限公司	押金及保证金	200,000.00	1年以内、1-2年	8.35%	12,500.00
上海寻梦信息技术有限公司	押金及保证金	160,000.00	1年以内	6.68%	8,000.00
合计	--	2,107,500.00		87.97%	190,375.00

(7) 报告期各期末余额中不存在涉及政府补助的应收款项。

(8) 报告期各期末余额中不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期各期末余额中不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 存货

1. 存货分类

项目	2023年08月31日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	52,968,143.49		52,968,143.49	70,703,204.32		70,703,204.32
包装材料	12,168,576.63		12,168,576.63	13,359,114.78		13,359,114.78
低值易耗品	2,684,393.50		2,684,393.50	1,265,291.49		1,265,291.49
库存商品	24,570,345.47		24,570,345.47	14,546,661.62	1,167,283.65	13,379,377.97
发出商品	7,861,881.39		7,861,881.39	15,661,934.77		15,661,934.77
消耗性生物资产	130,828.42		130,828.42			



广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

合计	100,384,168.90		100,384,168.90	115,536,206.98	1,167,283.65	114,368,923.33
----	----------------	--	----------------	----------------	--------------	----------------

(续)

项目	2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	59,662,195.75		59,662,195.75
包装材料	17,402,587.07		17,402,587.07
低值易耗品	880,093.21		880,093.21
库存商品	20,558,042.80	1,893,860.04	18,664,182.76
发出商品	4,538,464.12		4,538,464.12
合计	103,041,382.95	1,893,860.04	101,147,522.91

2. 存货跌价准备

项目	2023年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2023年08月31日
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	1,167,283.65			1,167,283.65		
合计	1,167,283.65			1,167,283.65		

(续)

项目	2022年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	1,893,860.04	1,167,283.65		1,893,860.04		1,167,283.65
合计	1,893,860.04	1,167,283.65		1,893,860.04		1,167,283.65

(续)

项目	2021年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	114,321.23	1,893,860.04		114,321.23		1,893,860.04
合计	114,321.23	1,893,860.04		114,321.23		1,893,860.04

3. 报告期各期末存货余额含有借款费用资本化金额为0。

(六) 其他流动资产

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
待抵扣进项税项	14,613,129.17	11,566,579.58	20,112,059.63
待抵退的企业所得税	111,657.58	7,172,157.66	85,856.64
待抵其他税费	505,812.16	779,996.89	
合计	15,230,598.91	19,518,734.13	20,197,916.27

(七) 固定资产

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	287,186,293.98	195,190,113.27	191,561,412.04
固定资产清理			
合计	287,186,293.98	195,190,113.27	191,561,412.04

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1.2023年1月1日	88,800,929.09	136,006,623.14	5,198,975.96	742,360.58	230,748,888.77
2.本期增加金额	64,927,078.55	42,604,899.99	43,774.87	18,374.04	107,594,127.45
(1) 购置	43,064,786.80	8,978,100.80	43,774.87	18,374.04	52,105,036.51
(2) 在建工程转入	21,862,291.75	33,626,799.19			55,489,090.94
3.本期减少金额		610,250.55			610,250.55
(1) 处置或报废		610,250.55			610,250.55
(2) 其他转出					
4.2023年08月31日	153,728,007.64	178,001,272.58	5,242,750.83	760,734.62	337,732,765.67
二、累计折旧					
1.2023年1月1日	8,725,372.04	24,084,552.65	2,412,338.18	336,512.63	35,558,775.50
2.本期增加金额	4,673,333.16	9,714,688.47	813,372.65	153,060.49	15,354,454.77
(1) 计提	4,673,333.16	9,714,688.47	813,372.65	153,060.49	15,354,454.77

广西百菲乳业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
(2) 租赁终止转入					
3.本期减少金额		366,758.58			366,758.58
(1) 处置或报废		366,758.58			366,758.58
(2) 其他转出					
4.2023年08月31日	13,398,705.20	33,432,482.54	3,225,710.83	489,573.12	50,546,471.69
三、减值准备					
1.2023年1月1日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2023年08月31日					
四、账面价值					
1.2023年8月31日账面价值	140,329,302.44	144,568,790.04	2,017,040.00	271,161.50	287,186,293.98
2.2023年1月1日账面价值	80,075,557.05	111,922,070.49	2,786,637.78	405,847.95	195,190,113.27

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1.2022年1月1日	88,469,781.98	115,802,093.98	4,157,886.78	677,553.54	209,107,316.28
2.本期增加金额	331,147.11	20,204,529.16	1,041,089.18	64,807.04	21,641,572.49
(1) 购置	331,147.11	776,015.37	1,041,089.18	64,807.04	2,213,058.70
(2) 在建工程转入		19,428,513.79			19,428,513.79
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4.2022年12月31日	88,800,929.09	136,006,623.14	5,198,975.96	742,360.58	230,748,888.77
二、累计折旧					
1.2022年1月1日	4,108,907.73	11,953,410.88	1,367,954.76	115,630.87	17,545,904.24



广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
2.本期增加金额	4,616,464.31	12,131,141.77	1,044,383.42	220,881.76	18,012,871.26
(1) 计提	4,616,464.31	12,131,141.77	1,044,383.42	220,881.76	18,012,871.26
(2) 租赁终止转入					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4.2022年12月31日	8,725,372.04	24,084,552.65	2,412,338.18	336,512.63	35,558,775.50
三、减值准备					
1.2022年1月1日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2022年12月31日					
四、账面价值					
1.2022年12月31日账面价值	80,075,557.05	111,922,070.49	2,786,637.78	405,847.95	195,190,113.27
2.2022年1月1日账面价值	84,360,874.25	103,848,683.10	2,789,932.02	561,922.67	191,561,412.04

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1.2021年1月1日	21,519,972.16	55,035,426.09	2,801,509.10	181,176.64	79,538,083.99
2.本期增加金额	66,949,809.82	61,224,097.20	1,356,377.68	506,284.87	130,036,569.57
(1) 购置	28,869,852.49	8,334,159.40	1,356,377.68	390,784.87	38,951,174.44
(2) 在建工程转入	38,079,957.33	52,889,937.80		115,500.00	91,085,395.13
3.本期减少金额		457,429.31		9,907.97	467,337.28
(1) 处置或报废		457,429.31		9,907.97	467,337.28
(2) 其他转出					
4.2021年12月31日	88,469,781.98	115,802,093.98	4,157,886.78	677,553.54	209,107,316.28
二、累计折旧					

广西百菲乳业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
1.2021年1月1日	1,623,569.89	4,147,006.63	514,914.45	17,790.55	6,303,281.52
2.本期增加金额	2,485,337.84	8,039,777.98	853,040.31	101,360.64	11,479,516.77
(1) 计提	2,485,337.84	8,039,777.98	853,040.31	101,360.64	11,479,516.77
(2) 租赁终止转入					
3.本期减少金额		233,373.73		3,520.32	236,894.05
(1) 处置或报废		233,373.73		3,520.32	236,894.05
(2) 其他转出					
4.2021年12月31日	4,108,907.73	11,953,410.88	1,367,954.76	115,630.87	17,545,904.24
三、减值准备					
1.2021年1月1日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2021年12月31日					
四、账面价值					
1.2021年12月31日账面价值	84,360,874.25	103,848,683.10	2,789,932.02	561,922.67	191,561,412.04
2.2021年1月1日账面价值	19,896,402.27	50,888,419.46	2,286,594.65	163,386.09	73,234,802.47

(2) 报告期间，固定资产不存在出现减值迹象而导致需要计提减值准备的情况。

(3) 报告期间，不存在暂时闲置的固定资产情况。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	2023年08月31日账面价值	2022年12月31日账面价值	2021年12月31日账面价值
房屋建筑物	4,308,656.05	4,460,762.92	

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2023年08月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	10,734,293.35	正在办理

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月

货币单位：人民币元

(续)

项目	2022年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	11,146,163.51	正在办理

(续)

项目	2021年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	11,763,968.75	正在办理



广西百菲乳业股份有限公司  
财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

(八) 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2023年08月31日			2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
本部办公楼、车间建设工程一期	35,878,944.13		35,878,944.13	59,287,034.10		59,287,034.10	8,128,654.75		8,128,654.75
本部车间、宿舍楼建设工程	30,065,856.86		30,065,856.86	5,470,265.98		5,470,265.98			
湖南百菲工厂建设工程	45,010,385.61		45,010,385.61	40,753,266.99		40,753,266.99	32,415,029.84		32,415,029.84
广西奶水牛养殖场建设工程	1,368,826.41		1,368,826.41	1,151,242.27		1,151,242.27	1,077,496.61		1,077,496.61
浙江百菲工厂建设工程一期	11,200,000.00		11,200,000.00	31,476,505.00		31,476,505.00	34,908,052.53		34,908,052.53
浙江百菲工厂建设工程二期	60,951,337.32		60,951,337.32						
七甲养殖办公楼建设工程	619,520.00		619,520.00						
合计	185,094,870.33		185,094,870.33	138,138,314.34		138,138,314.34	76,529,233.73		76,529,233.73

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2023年1月1日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年08月31日	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
本部办公楼、车间建设工程一期	55,000,000.00	59,287,034.10	3,843,214.48	24,445,274.79	2,806,029.66	35,878,944.13	98%	95%				自筹

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

本部车间、宿舍楼建设工程	35,000,000.00	5,470,265.98	30,434,287.95	5,090,265.49	748,431.58	30,065,856.86	90%	85%				自筹
湖南百菲工厂建设工程	50,785,091.67	40,753,266.99	4,259,971.45		2,852.83	45,010,385.61	89%	97%				自筹
广西奶水牛养殖场建设工程	10,600,000.00	1,151,242.27	723,670.00		506,085.86	1,368,826.41	13%	90%				自筹
浙江百菲工厂建设工程一期	178,000,000.00	31,476,505.00	5,693,923.32	25,953,550.66	16,877.66	11,200,000.00	96%	95%				自筹
浙江百菲工厂建设工程二期	130,000,000.00		60,988,582.66		37,245.34	60,951,337.32	44.88%	50%				自筹
七甲养殖办公楼建设工程	1,000,000.00		619,520.00			619,520.00	61.95%	60%				自筹
合计		138,138,314.34	106,563,169.86	55,489,090.94	4,117,522.93	185,094,870.33						

(续)

项目名称	预算数	2022年1月1日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022年12月31日	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
本部办公楼、车间建设工程一期	55,000,000.00	8,128,654.75	53,025,203.87	1,067,889.91	798,934.61	59,287,034.10	97.12%	90%				自筹



(九) 生产性生物资产

1. 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	犊母牛	青母牛	种公牛	成奶牛	合计
一、账面原值					
1.2023年1月1日					
2.本期增加金额	1,342,781.93	1,081,650.17	506,840.80	10,072,140.00	13,003,412.90
(1) 外购	1,342,781.93	1,081,650.17	506,840.80	10,072,140.00	13,003,412.90
(2) 自行培育					
(3) 转群					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 转群					
4.2023年8月31日	1,342,781.93	1,081,650.17	506,840.80	10,072,140.00	13,003,412.90
二、累计折旧					
1.2023年1月1日					
2.本期增加金额			24,074.79	478,426.26	502,501.05
(1) 计提			24,074.79	478,426.26	502,501.05
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2023年8月31日			24,074.79	478,426.26	502,501.05
三、减值准备					
1.2023年1月1日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2023年8月31日					
四、账面价值					
1.2023年8月31日账面价值	1,342,781.93	1,081,650.17	482,766.01	9,593,713.74	12,500,911.85
2.2023年1月1日账面价值					



(十) 使用权资产

1.使用权资产情况

项目	经营场地	合计
一、账面原值		
1.2023年1月1日	2,691,716.88	2,691,716.88
2.本期增加金额	103,909.78	103,909.78
(1) 新增租赁	103,909.78	103,909.78
3.本期减少金额	1,715,915.44	1,715,915.44
(1) 终止租赁	1,715,915.44	1,715,915.44
(2) 其他转出		
4.2023年8月31日	1,079,711.22	1,079,711.22
二、累计折旧		
1.2023年1月1日	569,243.58	569,243.58
2.本期增加金额	200,815.88	200,815.88
(1) 计提	200,815.88	200,815.88
3.本期减少金额	571,971.81	571,971.81
(1) 终止租赁	571,971.81	571,971.81
(2) 其他转出		
4.2023年8月31日	198,087.65	198,087.65
三、减值准备		
1.2023年1月1日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2023年8月31日		
四、账面价值		
1.2023年8月31日账面价值	881,623.57	881,623.57
2.2023年1月1日账面价值	2,122,473.30	2,122,473.30

(续)

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

项目	经营场地	合计
一、账面原值		
1.2022年1月1日	975,801.44	975,801.44
2.本期增加金额	1,715,915.44	1,715,915.44
(1) 新增租赁	1,715,915.44	1,715,915.44
3.本期减少金额		
(1) 终止租赁		
(2) 其他转出		
4.2022年12月31日	2,691,716.88	2,691,716.88
二、累计折旧		
1.2022年1月1日	66,519.06	66,519.06
2.本期增加金额	502,724.52	502,724.52
(1) 计提	502,724.52	502,724.52
3.本期减少金额		
(1) 终止租赁		
(2) 其他转出		
4.2022年12月31日	569,243.58	569,243.58
三、减值准备		
1.2022年1月1日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2022年12月31日		
四、账面价值		
1.2022年12月31日账面价值	2,122,473.30	2,122,473.30
2.2022年1月1日账面价值	909,282.38	909,282.38

(续)

项目	经营场地	合计
一、账面原值		
1.2021年1月1日	397,673.27	397,673.27

广西百菲乳业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

项目	经营场地	合计
2.本期增加金额	578,128.17	578,128.17
(1) 新增租赁	578,128.17	578,128.17
3.本期减少金额		
(1) 终止租赁		
(2) 其他转出		
4.2021年12月31日	975,801.44	975,801.44
二、累计折旧		
1.2021年1月1日		
2.本期增加金额	66,519.06	66,519.06
(1) 计提	66,519.06	66,519.06
3.本期减少金额		
(1) 终止租赁		
(2) 其他转出		
4.2021年12月31日	66,519.06	66,519.06
三、减值准备		
1.2021年1月1日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2021年12月31日		
四、账面价值		
1.2021年12月31日账面价值	909,282.38	909,282.38
2.2021年1月1日账面价值	397,673.27	397,673.27

(十一) 无形资产

1.无形资产情况

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1.2023年1月1日	161,231,800.65	455,445.55	161,687,246.20
2.本期增加金额		169,811.32	169,811.32
(1) 购置或建设投入		169,811.32	169,811.32
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.2023年8月31日	161,231,800.65	625,256.87	161,857,057.52
二、累计摊销			
1.2023年1月1日	5,891,778.71	202,420.16	6,094,198.87
2.本期增加金额	2,517,454.32	120,078.00	2,637,532.32
(1) 计提	2,517,454.32	120,078.00	2,637,532.32
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.2023年8月31日	8,409,233.03	322,498.16	8,731,731.19
三、减值准备			
1.2023年1月1日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2023年8月31日			
四、账面价值			
1.2023年8月31日账面价值	152,822,567.62	302,758.71	153,125,326.33
2.2023年1月1日账面价值	155,340,021.94	253,025.39	155,593,047.33

(续)

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1.2022年1月1日	133,487,546.95	455,445.55	133,942,992.50



广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月

货币单位：人民币元

项目	土地使用权	软件使用权	合计
2.本期增加金额	27,744,253.70		27,744,253.70
(1) 购置或建设投入	27,744,253.70		27,744,253.70
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.2022年12月31日	161,231,800.65	455,445.55	161,687,246.20
二、累计摊销			
1.2022年1月1日	2,301,520.04	50,605.04	2,352,125.08
2.本期增加金额	3,590,258.67	151,815.12	3,742,073.79
(1) 计提	3,590,258.67	151,815.12	3,742,073.79
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.2022年12月31日	5,891,778.71	202,420.16	6,094,198.87
三、减值准备			
1.2022年1月1日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2022年12月31日			
四、账面价值			
1.2022年12月31日账面价值	155,340,021.94	253,025.39	155,593,047.33
2.2022年1月1日账面价值	131,186,026.91	404,840.51	131,590,867.42

(续)

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1.2021年1月1日	79,433,253.97		79,433,253.97
2.本期增加金额	54,054,292.98	455,445.55	54,509,738.53
(1) 购置或建设投入	54,054,292.98	455,445.55	54,509,738.53

广西百菲乳业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

项目	土地使用权	软件使用权	合计
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.2021年12月31日	133,487,546.95	455,445.55	133,942,992.50
二、累计摊销			
1.2021年1月1日	573,803.26		573,803.26
2.本期增加金额	1,727,716.78	50,605.04	1,778,321.82
(1) 计提	1,727,716.78	50,605.04	1,778,321.82
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.2021年12月31日	2,301,520.04	50,605.04	2,352,125.08
三、减值准备			
1.2021年1月1日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2021年12月31日			
四、账面价值			
1.2021年12月31日账面价值	131,186,026.91	404,840.51	131,590,867.42
2.2021年1月1日账面价值	78,859,450.71		78,859,450.71

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年08月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	652,163.99	97,824.60	305,051.16	45,757.68	469,160.01	70,374.00
返利	1,129,951.00	169,492.65	9,151,388.85	1,372,708.33	3,787,754.74	568,163.21
租赁负债			1,205,773.37	180,866.01		

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

递延收益	4,765,793.94	714,869.09	4,952,163.30	742,824.50		
合计	6,547,908.93	982,186.34	15,614,376.68	2,342,156.52	4,256,914.75	638,537.21

2.未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年08月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产			1,286,936.58	193,040.49		
合计			1,286,936.58	193,040.49		

3.未确认递延所得税资产明细

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
资产减值准备	557,623.89	1,413,457.09	2,006,680.61
可抵扣亏损	73,686,456.26	60,238,165.58	18,016,339.96
租赁负债		686,450.25	731,512.12
合计	74,244,080.15	62,338,072.92	20,754,532.69

4.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	备注
2022				
2023				
2024	3,028,723.35	4,557,587.75	4,557,587.75	
2025	1,579,508.38	1,579,508.38	1,579,508.38	
2026	11,879,243.83	11,879,243.83	11,879,243.83	
2027	38,979,973.75	42,221,825.62		
2028	18,219,006.95			
合计	73,686,456.26	60,238,165.58	18,016,339.96	

(十三) 其他非流动资产

项目	2023年08月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

预付长期资产购置款	2,641,828.11		2,641,828.11	19,620,337.72		19,620,337.72
生物资产				7,285,400.00		7,285,400.00
合计	2,641,828.11		2,641,828.11	26,905,737.72		26,905,737.72

(续)

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	22,143,095.00		22,143,095.00
生物资产	7,285,400.00		7,285,400.00
合计	29,428,495.00		29,428,495.00

(十四) 短期借款

1.短期借款分类

项目	2023年8月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
保证借款		10,000,000.00	10,000,000.00
合计		10,000,000.00	10,000,000.00

短期借款分类的说明：公司按借款条件对短期借款进行分类。

2.报告期各期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

(十五) 应付账款

1.应付账款列示

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
原辅材料款	57,824,580.83	17,036,687.67	26,147,653.20
包装材料款	20,809,174.26	13,152,899.22	9,347,494.42
化工燃料款	704,311.01	620,259.00	250,753.57
工程设备款	7,372,292.77	3,501,665.22	5,245,262.43
其他	12,370,498.11	4,381,938.15	3,589,862.78
合计	99,080,856.98	38,693,449.26	44,581,026.40



2.报告期各期末公司无账龄超过1年的重要应付账款

(十六) 合同负债

1.合同负债情况

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
预收货款	9,847,576.10	18,192,663.38	9,572,528.36
预提销售返利	2,273,378.00	9,857,383.93	3,787,514.74
合计	12,120,954.10	28,050,047.31	13,360,043.10

2.报告期各期末账面价值无发生重大变动的金额。

(十七) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年08月31日
一、短期薪酬	5,872,629.45	49,841,435.14	50,328,208.40	5,385,856.19
二、离职后福利-设定提存计划	87,394.26	3,817,498.15	3,824,253.75	80,638.66
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,960,023.71	53,658,933.29	54,152,462.15	5,466,494.85

(续)

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	6,257,545.34	66,843,481.97	67,228,397.86	5,872,629.45
二、离职后福利-设定提存计划	108,264.69	5,348,631.81	5,369,502.24	87,394.26
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,365,810.03	72,192,113.78	72,597,900.10	5,960,023.71

(续)

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	2,581,545.72	59,417,704.87	55,741,705.25	6,257,545.34

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
二、离职后福利-设定提存计划		560,026.63	451,761.94	108,264.69
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,581,545.72	59,977,731.50	56,193,467.19	6,365,810.03

2.短期薪酬列示

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年08月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	5,696,506.45	44,080,957.47	44,560,213.38	5,217,250.54
2.职工福利费		889,747.65	889,747.65	
3.社会保险费	69,664.60	2,296,991.61	2,312,137.52	54,518.69
其中：医疗保险费	67,740.48	2,186,383.47	2,203,082.77	51,041.18
工伤保险费	1,924.12	110,608.14	109,054.75	3,477.51
生育保险费				
4.住房公积金		1,853,875.00	1,852,375.00	1,500.00
5.工会经费和职工教育经费	106,458.40	719,863.41	713,734.85	112,586.96
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	5,872,629.45	49,841,435.14	50,328,208.40	5,385,856.19

(续)

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	6,172,079.00	59,347,973.86	59,823,546.41	5,696,506.45
2.职工福利费		1,260,588.68	1,260,588.68	
3.社会保险费	85,456.34	3,212,595.21	3,228,386.95	69,664.60
其中：医疗保险费	80,477.88	3,089,389.29	3,102,126.69	67,740.48
工伤保险费	4,978.46	123,205.92	126,260.26	1,924.12
生育保险费				
4.住房公积金		2,505,727.00	2,505,727.00	

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
5.工会经费和职工教育经费	10.00	516,597.22	410,148.82	106,458.40
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	6,257,545.34	66,843,481.97	67,228,397.86	5,872,629.45

(续)

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	2,574,326.00	53,269,174.15	49,671,421.15	6,172,079.00
2.职工福利费		1,359,005.32	1,359,005.32	
3.社会保险费	4,629.30	2,572,456.19	2,491,629.15	85,456.34
其中：医疗保险费	4,629.30	2,441,306.53	2,365,457.95	80,477.88
工伤保险费		131,149.66	126,171.20	4,978.46
生育保险费				
4.住房公积金	2,000.00	2,212,916.50	2,214,916.50	
5.工会经费和职工教育经费	590.42	4,152.71	4,733.13	10.00
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	2,581,545.72	59,417,704.87	55,741,705.25	6,257,545.34

3. 设定提存计划列示

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年08月31日
1.基本养老保险	84,380.66	3,697,724.60	3,704,255.72	77,849.54
2.失业保险费	3,013.60	119,773.55	119,998.03	2,789.12
3.企业年金缴费				
合计	87,394.26	3,817,498.15	3,824,253.75	80,638.66

(续)

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1.基本养老保险	104,530.60	5,180,228.90	5,200,378.84	84,380.66

广西百菲乳业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

2.失业保险费	3,734.09	168,402.91	169,123.40	3,013.60
3.企业年金缴费				
合计	108,264.69	5,348,631.81	5,369,502.24	87,394.26

(续)

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
1.基本养老保险		540,700.94	436,170.34	104,530.60
2.失业保险费		19,325.69	15,591.60	3,734.09
3.企业年金缴费				
合计		560,026.63	451,761.94	108,264.69

(十八) 应交税费

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	268,343.45	312,823.89	3,789,275.88
企业所得税	892,185.69		163,462.66
城市维护建设税		1,669.44	191,574.09
教育费附加		1,001.67	118,196.15
地方教育附加		667.78	73,377.93
印花税	45,580.58	182,978.78	385,285.60
水利建设基金	1,585.72	1,520.09	29,160.32
房产税	9,109.86		845,353.92
契税			2,375,196.66
土地使用税	66,881.94		373,624.00
其他税费	94,025.07	1,681.41	2,439.14
合计	1,377,712.31	502,343.06	8,346,946.35

(十九) 其他应付款

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息			



广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付股利			
其他应付款	6,264,570.70	6,561,767.09	6,580,215.91
合计	6,264,570.70	6,561,767.09	6,580,215.91

1.其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
押金及保证金	5,229,000.00	5,037,799.00	4,503,001.00
其他款项	1,035,570.70	1,523,968.09	2,077,214.91
合计	6,264,570.70	6,561,767.09	6,580,215.91

(2) 报告期各期末公司无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年内到期的租赁负债	128,920.03	626,427.53	85,686.91
合计	128,920.03	626,427.53	85,686.91

(二十一) 其他流动负债

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
待转销项税额	991,321.62	1,816,415.66	992,080.03
合计	991,321.62	1,816,415.66	992,080.03

(二十二) 租赁负债

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁付款额	978,054.19	1,581,150.50	1,021,938.29
减：未确认融资费用	244,557.92	267,544.84	290,426.17
合计	733,496.27	1,313,605.66	731,512.12

(二十三) 递延收益

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年08月31日	形成原因
政府补助	4,952,163.30		186,369.36	4,765,793.94	与资产相关的资金补助
合计	4,952,163.30		186,369.36	4,765,793.94	

(续)

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	形成原因
政府补助		5,000,000.00	47,836.70	4,952,163.30	与资产相关的资金补助
合计		5,000,000.00	47,836.70	4,952,163.30	

(二十四) 股本

股东名称	2023年1月1日		本期增加额	本期减少额	2023年08月31日	
	金额	比例			金额	比例
广西百菲投资股份有限公司	31,520,000.00	87.97%	114,067,353.00		145,587,353.00	87.97%
广州易简德学度股权投资合伙企业(有限合伙)	1,753,997.00	4.89%	6,347,519.00		8,101,516.00	4.89%
钦州市强菲投资发展合伙企业(有限合伙)	874,231.00	2.44%	3,163,744.00		4,037,975.00	2.44%
广州易简光懋股权投资合伙企业(有限合伙)	751,713.00	2.10%	2,720,365.00		3,472,078.00	2.10%
广州易简庆彝股权投资合伙企业(有限合伙)	751,713.00	2.10%	2,720,365.00		3,472,078.00	2.10%
吴守允	90,000.00	0.25%	325,700.00		415,700.00	0.25%
吴联侨	60,000.00	0.17%	217,133.00		277,133.00	0.17%
吴珊珊	30,000.00	0.08%	108,567.00		138,567.00	0.08%
合计	35,831,654.00	100.00%	129,670,746.00		165,502,400.00	100.00%

(续)

股东名称	2022年1月1日		本期增加额	本期减少额	2022年12月31日	
	金额	比例			金额	比例
广西百菲投资股份有限公司	31,520,000.00	87.97%			31,520,000.00	87.97%
广州易简德学度股权投资合伙企业(有限	1,753,997.00	4.89%			1,753,997.00	4.89%

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月

货币单位：人民币元

股东名称	2022 年 1 月 1 日		本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日	
	金 额	比 例			金 额	比 例
合伙)						
钦州市强菲投资发展 合伙企业(有限合伙)	874,231.00	2.44%			874,231.00	2.44%
广州易简光懋股权投 资合伙企业(有限合 伙)	751,713.00	2.10%			751,713.00	2.10%
广州易简庆犇股权投 资合伙企业(有限合 伙)	751,713.00	2.10%			751,713.00	2.10%
吴守允	90,000.00	0.25%			90,000.00	0.25%
吴联侨	60,000.00	0.17%			60,000.00	0.17%
吴珊珊	30,000.00	0.08%			30,000.00	0.08%
合计	35,831,654.00	100.00%			35,831,654.00	100.00%

(续)

股东名称	2021 年 1 月 1 日		本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日	
	金 额	比 例			金 额	比 例
广西百菲投资股份有 限公司	31,520,000.00	96.76%			31,520,000.00	87.97%
广州易简德学度股权 投资合伙企业(有限 合伙)			1,753,997.00		1,753,997.00	4.89%
钦州市强菲投资发展 合伙企业(有限合伙)	874,231.00	2.68%			874,231.00	2.44%
广州易简光懋股权投 资合伙企业(有限合 伙)			751,713.00		751,713.00	2.10%
广州易简庆犇股权投 资合伙企业(有限合 伙)			751,713.00		751,713.00	2.10%
吴守允	90,000.00	0.28%			90,000.00	0.25%
吴联侨	60,000.00	0.18%			60,000.00	0.17%
吴珊珊	30,000.00	0.09%			30,000.00	0.08%
合计	32,574,231.00	100.00%	3,257,423.00		35,831,654.00	100.00%

(二十五) 资本公积

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年08月31日
----	-----------	------	------	-------------

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

资本溢价（股本溢价）	207,623,798.65		129,670,746.00	77,953,052.65
其他资本公积	9,637,971.44	2,242,076.59		11,880,048.03
合计	217,261,770.09	2,242,076.59	129,670,746.00	89,833,100.68

(续)

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
资本溢价（股本溢价）	207,623,798.65			207,623,798.65
其他资本公积	6,300,922.54	3,337,048.90		9,637,971.44
合计	213,924,721.19	3,337,048.90		217,261,770.09

(续)

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
资本溢价（股本溢价）	80,881,221.65	126,742,577.00		207,623,798.65
其他资本公积	3,262,413.85	3,038,508.69		6,300,922.54
合计	84,143,635.50	129,781,085.69		213,924,721.19

(二十六) 盈余公积

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年08月31日
法定盈余公积	31,904,875.91			31,904,875.91
合计	31,904,875.91			31,904,875.91

(续)

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	31,904,875.91			31,904,875.91
合计	31,904,875.91			31,904,875.91

(续)

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	16,287,115.50	15,617,760.41		31,904,875.91
合计	16,287,115.50	15,617,760.41		31,904,875.91



(二十七) 未分配利润

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
调整前上期末未分配利润	450,575,452.44	335,188,273.24	234,651,439.01
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	450,575,452.44	335,188,273.24	234,651,439.01
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	151,012,447.87	115,387,179.20	131,138,740.90
减: 提取法定盈余公积			15,617,760.41
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			14,984,146.26
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	601,587,900.31	450,575,452.44	335,188,273.24

(二十八) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2023年1-8月		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	659,823,647.70	416,860,702.19	776,078,010.14	557,911,493.60	714,474,591.64	474,766,742.98
其他业务	2,065,923.95	1,713,818.59	4,726,197.75	4,216,038.96		
合计	661,889,571.65	418,574,520.78	780,804,207.89	562,127,532.56	714,474,591.64	474,766,742.98

(二十九) 税金及附加

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
城市维护建设税	786,870.67	580,801.26	1,182,050.03
教育费附加	472,122.40	348,480.73	709,229.99
地方教育附加	314,748.26	232,320.50	472,820.03
印花税	462,563.03	585,164.05	516,422.80
土地使用税	246,017.32	314,691.35	670,120.37

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

房产税	138,542.81	127,447.33	898,144.62
水利建设基金	10,486.22	93,348.74	173,848.48
环保税	133,763.20	9,440.44	6,911.48
合计	2,565,113.91	2,291,694.40	4,629,547.80

(三十) 销售费用

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
职工薪酬	20,617,456.62	27,350,179.12	20,551,889.02
电商渠道费	19,325,800.64	20,240,207.19	23,529,456.21
低值易耗品消耗	5,143,288.04	3,859,704.31	1,711,692.70
运输费	7,183,090.49	6,911,865.38	7,660,840.83
广告费和业务宣传费	2,850,931.96	2,570,170.65	4,996,917.60
差旅费用	1,373,689.55	1,811,321.90	2,225,740.42
办公费用	1,454,278.35	1,411,959.72	1,955,159.76
折旧与摊销	1,700,634.26	1,004,548.29	355,402.71
业务招待费	56,565.95	122,224.60	33,421.43
水电费	24,699.73	65,150.05	86,994.29
合计	59,730,435.59	65,347,331.21	63,107,514.97

(三十一) 管理费用

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
职工薪酬	8,035,322.57	9,828,892.47	10,776,186.38
折旧与摊销	6,528,660.09	6,969,838.56	4,404,016.45
办公费用	4,345,347.11	4,204,357.29	6,232,420.42
股权激励费用	2,204,796.59	3,337,048.90	3,038,508.69
中介机构费	501,901.87	997,529.02	767,681.66
业务招待费	820,566.23	502,745.23	324,377.95
差旅费用	423,376.99	249,568.90	605,679.56

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

修理费	353,944.82	89,322.40	1,085,046.53
租赁费			381,569.48
其他	303,682.29	1,412,478.49	1,868,534.03
合计	23,517,598.56	27,591,781.26	29,484,021.15

(三十二) 研发费用

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
直接材料	398,842.20	1,163,256.44	1,188,981.34
折旧与摊销	402,508.33	1,191,797.95	1,342,211.97
职工薪酬	865,080.46	1,427,308.63	1,310,515.93
委外研发经费	1,941,747.58		
合计	3,608,178.57	3,782,363.02	3,841,709.24

(三十三) 财务费用

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
利息支出	185,211.11	427,194.43	392,399.98
减：利息收入	1,256,616.07	1,134,133.96	840,050.47
金融机构手续费	6,331.22	15,184.92	11,571.63
租赁负债利息支出	33,797.42	68,175.30	34,327.25
合计	-1,031,276.32	-623,579.31	-401,751.61

(三十四) 其他收益

产生其他收益的来源	2023年1-8月	2022年度	2021年度
政府补助	580,505.11	1,985,965.51	111,448.20
税费减免	9,111.36	103,550.00	
个税手续费返还	41,593.62	29,318.54	
合计	631,210.09	2,118,834.05	111,448.20

(三十五) 投资收益

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
----	-----------	--------	--------

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
理财产品产生的投资收益			113,917.81
合计			113,917.81

(三十六) 信用减值损失

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
应收账款坏账损失	-36,840.89	281,931.96	269,826.14
其他应收款坏账损失	-621,899.74	-251,175.98	297,163.83
合计	-658,740.63	30,755.98	566,989.97

(三十七) 资产减值损失

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
存货跌价损失		-1,167,283.65	-1,893,860.04
合计		-1,167,283.65	-1,893,860.04

(三十八) 资产处置收益

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
使用权资产处置收益	71,380.46		
合计	71,380.46		

(三十九) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度	计入2023年1-8月非经常损益的金额	计入2022年度非经常损益的金额	计入2021年度非经常损益的金额
政府补助	130,000.00		22,500.00	130,000.00		22,500.00
其他			11,225.00			11,225.00
合计	130,000.00		33,725.00	130,000.00		33,725.00

2. 计入当期损益的政府补助



广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	2023年1-8月	2022年度	2021年度	与资产相关/与收益相关
月度新增限上商贸企业(批发零售住宿餐饮企业)奖励	苍南县商务局	奖励	月度新增线上商贸企业奖励	否	否	100,000.00			与收益相关
苍南县科学技术局补贴(科技型中小企业认定)	苍南县科学技术局	奖励	苍南县科学技术局补贴	否	否	30,000.00			与收益相关
党建经费	中国共产党灵山县工业区委员会党支部	补助	党建经费补助金	否	否			22,500.00	与收益相关
合计						130,000.00		22,500.00	

(四十) 营业外支出

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度	计入2023年1-8月非经常损益的金额	计入2022年度非经常损益的金额	计入2021年度非经常损益的金额
捐赠支出	89,913.89	1,625,676.61	677,979.99	89,913.89	1,625,676.61	677,979.99
流动资产报废损失	37,974.70	2,424,376.06		37,974.70	2,424,376.06	
非流动资产报废损失	717,077.83		201,443.23	717,077.83		201,443.23
其他	50.00	20,000.00	410,807.00	50.00	20,000.00	410,807.00
合计	845,016.42	4,070,052.67	1,290,230.22	845,016.42	4,070,052.67	1,290,230.22

(四十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
当期所得税费用	2,074,456.50	3,322,738.08	5,995,361.84
递延所得税费用	1,166,929.69	-1,510,578.82	-445,304.91
合计	3,241,386.19	1,812,159.26	5,550,056.93

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
----	-----------	--------	--------

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
利润总额	154,253,834.06	117,199,338.46	136,688,797.83
按15%税率计算的所得税费用	23,138,075.11	17,579,900.77	20,503,319.67
子公司适用不用税率的影响	-1,126,798.24	-3,630,160.12	-2,278,585.54
调整以前期间所得税的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	375,492.16	1,136,490.30	1,506,471.50
非应税收入（包括投资收益）的影响			
对于研发支出加计扣除的所得税影响	-666,537.26	-324,048.61	-321,589.06
税收优惠的影响	-22,280,723.76	-21,441,926.30	-19,514,712.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响			
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-826,268.01		
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	4,628,146.19	8,491,903.22	5,655,152.86
所得税费用	3,241,386.19	1,812,159.26	5,550,056.93

（四十二）现金流量表项目

1.收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
收到的保证金及押金	16,618.00	556,460.00	7,314,642.36
收到的政府补助	524,135.75	6,938,128.81	133,948.20
收到的银行存款利息收入	1,256,616.07	1,134,133.96	840,050.47
收到的其他款项	44,322.71	54,213.81	697,464.63
合计	1,841,692.53	8,682,936.58	8,986,105.66

2.支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
支付的管理费用及销售费用	46,834,813.74	46,357,383.51	57,263,457.51
支付的保证金及押金	402,500.00	1,131,145.36	
支付的捐赠支出	17,658.21	70,000.00	250,000.00

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
支付的金融机构手续费	6,331.22	15,184.92	14,381.32
支付的其他款项	617,808.37	558,178.51	464,535.73
合计	47,879,111.54	48,131,892.30	57,992,374.56

3.支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
支付的租赁负债本息		672,276.00	77,884.10
合计		672,276.00	77,884.10

(四十三) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		--	--
净利润	151,012,447.87	115,387,179.20	131,138,740.90
加：信用/资产减值损失	658,740.63	1,136,527.67	1,326,870.07
固定资产折旧、使用权资产折旧、生产性生物资产折旧	16,057,771.70	18,441,850.12	11,501,196.58
无形资产摊销	2,461,498.48	3,478,023.03	1,514,271.06
长期待摊费用摊销			
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）	-71,380.46		
固定资产、在建工程报废损失（收益以“-”号填列）	717,077.83		195,055.58
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	185,211.11	462,139.32	423,917.54
投资损失（收益以“-”号填列）			-113,917.81
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,359,970.18	-1,703,619.31	-445,304.89
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-193,040.49	193,040.49	
存货的减少（增加以“-”号填列）	14,102,354.43	-14,388,684.06	-42,728,708.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	35,367,070.35	-6,873,425.52	1,589,083.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	44,169,895.20	13,613,359.60	47,378,887.61

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
其他	2,089,504.65	3,322,442.60	3,044,896.32
经营活动产生的现金流量净额	267,917,121.48	133,068,833.14	154,824,987.93
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	239,078,995.77	125,674,266.20	109,083,672.50
减：现金的期初余额	125,674,266.20	109,083,672.50	76,414,254.63
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	113,404,729.57	16,590,593.70	32,669,417.87

2.报告期各期支付的取得子公司的现金净额

无。

3.报告期各期收到的处置子公司的现金净额

无。

4.现金和现金等价物的构成

项目	2023年1-8月	2022年12月31日	2021年12月31日
一、现金	239,078,995.77	125,674,266.20	109,083,672.50
其中：库存现金	118,135.05	106,734.05	127,393.05
可随时用于支付的银行存款	236,160,951.13	124,028,679.62	107,349,379.17
可随时用于支付的其他货币资金	2,799,909.59	1,538,852.53	1,606,900.28
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	239,078,995.77	125,674,266.20	109,083,672.50
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			



(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年08月31日 账面价值	2022年12月31日 账面价值	2021年12月31日 账面价值	受限原因
货币资金	7,005,500.00	7,005,500.00	7,005,500.00	履约保证金
固定资产	70,831,031.41	75,893,966.90	83,721,604.06	银行贷款抵押
无形资产	61,278,207.22	62,155,263.70	63,470,848.42	银行贷款抵押
合计	132,109,238.63	138,049,230.60	147,192,452.48	

(四十五) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	2023年1-8月	2022年度	2021年度	列报项目	计入2023年 1-8月损益的 金额	计入2022年 度损益的金 额	计入2021年 度损益的金 额
与日常经营活动 相关政府补助	394,135.75	1,938,128.81	111,448.20	其他收益	394,135.75	1,938,128.81	111,448.20
与资产相关的政 府补助		5,000,000.00		递延收益、其 他收益	186,369.36	47,836.70	
与收益相关的政 府补助	130,000.00		22,500.00	营业外收入	130,000.00		22,500.00
合计	524,135.75	6,938,128.81	133,948.20		710,505.11	1,985,965.51	133,948.20

2. 报告期内政府补助退回情况

项目	金额	年份	退回原因
退回灵山县财政局灵山县 就业中心2020以工代训补 贴款	30,500.00	2021年度	预拨款后再根据企业提交花名册多退少补
合计	30,500.00		

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

无。

2. 通过多次交易分步处置对子公司投资且在当期丧失控制权的情形

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

子公司名称	变动原因
钦州百菲乳业有限公司	报告期新设、注销
百菲酪广西贸易有限公司	报告期新设、注销
浙江百菲电子商务科技有限公司	报告期新设
百菲浙江贸易有限公司	报告期新设
浙江百菲酪七甲奶牛养殖有限公司	报告期新设

(六) 其他

无。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
湖南百菲乳业有限公司	湖南	长沙市	食品制造业	100%		设立
浙江百菲乳业有限公司	浙江	苍南县	食品制造业	100%		设立
钦州百菲乳业有限公司	广西	钦州市	食品制造业	100%		设立
百菲酪广西贸易有限公司	广西	灵山县	批发业	100%		设立
浙江百菲电子商务科技有限公司	浙江	杭州市	互联网和相关服务	100%		设立
广西灵山百菲奶水牛养殖有限公司	广西	灵山县	畜牧业	100%		设立
百菲浙江贸易有限公司	浙江	苍南县	批发业		100%	设立

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月

货币单位：人民币元

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
浙江百菲酪七甲奶牛养殖有限公司	浙江	瑞安市	畜牧业		100%	设立

2.重要的非全资子公司

无。

3.重要非全资子公司的主要财务信息

无。

4.使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

5. 无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1.重要的合营企业或联营企业

无。

2.不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款、长

期应付款、一年内到期的非流动负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

公司风险管理的目标是在风险和收益之间取得恰当的平衡下，力求降低金融风险对公司经营业绩的负面影响降到最低水平。

#### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

1. 公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。
2. 资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。

#### （二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

##### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行借款的利率波动。公司通过建立良好的银企



关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过拓宽融资渠道，提高公司信用评级，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

## 2. 外汇风险

无。

## 3. 其他价格风险

无。

### （三）流动性风险

流动风险，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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 九、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的报告期末公允价值

无。

### （二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

以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作为确定依据。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

以获取类似资产在非活跃市场上的报价，并以该报价为依据做必要的调整确定公允价值。

### （四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定

性及定量信息

无。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

（六）持续的公允价值计量项目，报告期发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

（七）报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：其他流动资产、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款、长期应付款和一年内到期的非流动负债，这些金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本企业的母公司情况

本公司的母公司：广西百菲投资股份有限公司。

公司的控股股东和实际控制人：广西百菲投资股份有限公司、吴守允、吴联侨。

以上吴守允为广西百菲投资股份有限公司的控股股东及实际控制人。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七、在其他主体中的权益（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江百菲自有资金投资有限公司	公司实际控制人吴守允持股 100%且担任执行董事的公司
广西靖西市愚公矿业有限公司	公司实际控制人吴守允曾任监事的公司
浦北县东方服装有限公司	公司实际控制人吴守允持股 60%的公司
广西南宁望鹤商贸有限公司	公司实际控制人吴联侨持股 80%且担任执行董事的公司
广西南宁象港商贸有限公司	公司实际控制人吴守允之胞弟吴守造持股 80%的公司
钦州市强菲投资发展合伙企业(有限合伙)	公司职工代表监事劳绍坚担任执行事务合伙人的企业
南通鹏程塑料包装有限公司	公司董事会秘书、董事陈少兵岳父黄裕朋持股 60%并任执行董事兼总经理, 岳母缪玉琴持股 40%并任监事的公司
广州合极肆方装饰设计有限公司	公司董事会秘书、董事陈少兵之胞兄陈焕强持股 80%并任执行董事的公司
广西汽车集团有限公司	公司独立董事李春友任董事的公司
南宁市顶润食品有限责任公司	公司副总经理韦剑欢持股 10%的公司
吴守允	公司实际控制人、董事长、总经理
吴联侨	公司实际控制人、董事
陈少兵	公司董事、董事会秘书
叶燕灯	公司董事、财务总监
李静	公司独立董事
李春友	公司独立董事
雷裕春	公司独立董事
李海	公司监事会主席
商馨文	公司监事
劳绍坚	公司职工代表监事
韦剑欢	公司副总经理

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月

货币单位：人民币元

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐佳珉	公司前董事、总经理，已离职
曾瑶瑶	公司前董事、公司实际控制人吴联侨配偶
吴集	公司前监事会主席，已离职
黄强	公司前监事
施扬毅	公司前董事会秘书
肖丽姿	公司控股股东百菲投资董事兼总经理、公司实际控制人吴守允配偶
吴珊珊	公司实际控制人吴守允之女
赵进福	公司控股股东百菲投资监事
谭世举	公司控股股东百菲投资监事

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

无。

4. 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广西百菲投资股份有限公司、吴守允、肖丽姿	20,000,000.00	2020/6/23	2023/6/22	是
吴守允、肖丽姿、吴联侨、吴珊珊	40,000,000.00	2021/7/21	2024/7/20	是

关联担保情况说明：上述担保金额是根据关联方与贷款方所签订担保合同约定的最高担保额度，担保方式包括以关联方资产提供担保以及个人连带责任担保。



5.关联方资金拆借

无。

6.关联方资产转让、债务重组情况

无。

7.关键管理人员薪酬

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
关键管理人员薪酬合计	1,964,898.72	3,000,446.96	3,488,959.40

8.其他关联交易

无。

（六）关联方应收应付款项

无。

（七）关联方承诺

无。

（八）其他关联交易情况

无。

十一、股份支付

（一）股份支付总体情况

项 目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
公司本期授予的各项权益工具总额：			
公司本期行权的各项权益工具总额：			
公司本期失效的各项权益工具总额：			
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：	无	无	无

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：	无	无	无

其他说明：

根据公司2020年6月23日召开的2020年第一次临时股东大会决议，公司同意以增资的方式引入员工持股平台“钦州市强菲投资发展合伙企业（有限合伙）”作为公司股东，公司拟增加注册资本574,231.00元，全部由强菲投资以人民币6,523,264.16元的价格认购。又根据公司2020年11月21日召开的2020年第四次临时股东大会决议，公司同意拟增加注册资本300,000.00元，全部由强菲投资以人民币3,408,000.00元的价格认购。计算两次认购价格均为每股人民币11.36元。公司前述两次股份支付的公允价格为参考8倍市盈率及2020年每股收益，确认公允价格为30.02元/股，并以此计算股权激励费用。

（二）以权益结算的股份支付情况

项 目	2023 年 1-8 月	2022 年度	2021 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法：	以同行业平均市盈率及 2020 年度每股收益计算确认员工获授公司股份的公允价值		
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：	授予数量	授予数量	授予数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因：	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计总额	11,842,768.03	9,637,971.44	6,300,922.54
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,204,796.59	3,337,048.90	3,038,508.69

（三）以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 股份支付的修改、终止情况  
无。

(五) 其他  
无。

## 十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项  
无。

(二) 或有事项  
无。

## 十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项  
无。

(二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	
经审议批准宣告发放的利润或股利	20,025,790.40

根据公司于2023年9月1日2023年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司利润分配方案的议案》，公司以2023年6月30日的总股本16,550.2400万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利1.21元（含税），共派发2,002.57904万元（含税）。

(三) 销售退回  
无。

(四) 其他资产负债表日后事项说明  
无。

#### 十四、其他重要事项

##### （一）前期会计差错更正

无。

##### （二）债务重组

无。

##### （三）资产置换

###### 1.非货币性资产交换

无。

##### （四）年金计划

无。

##### （五）终止经营

无。

##### （六）分部信息

###### 1.报告分部的确定依据与会计政策

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业务分部。本公司的业务分部是指同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

（2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以业务分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的业务分部确定为报告分部：

（1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；

（2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏



损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上；

(3) 该分部的分部资产占有所有分部资产合计额的10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到75%：

(1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

(2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

## 2. 报告分部的财务信息

无。

(七) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

## 十五、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	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	1,446,561.44	987,436.18	7,424,988.93
1-2年(含2年)	1,969.07	1,954.07	59,509.58
2-3年(含3年)	27,793.74	49,509.58	
3年以上	21,715.84		
小计	1,498,040.09	1,038,899.83	7,484,498.51
减：减值准备	108,137.69	74,322.01	377,200.41

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

账龄	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
合计	1,389,902.40	964,577.82	7,107,298.10

2.按坏账计提方法分类披露

类别	2023年08月31日				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	1,498,040.09	100.00%	108,137.69	7.22%	1,389,902.40
其中：					
账龄组合	1,498,040.09	100.00%	108,137.69	7.22%	1,389,902.40
合计	1,498,040.09	100.00%	108,137.69	7.22%	1,389,902.40

(续)

类别	2022年12月31日				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	1,038,899.83	100%	74,322.01	7.15%	964,577.82
其中：					
账龄组合	1,038,899.83	100%	74,322.01	7.15%	964,577.82
合计	1,038,899.83	100%	74,322.01	7.15%	964,577.82

(续)

类别	2021年12月31日				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					

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月

货币单位：人民币元

按组合计提坏账准备的应收账款	7,484,498.51	100%	377,200.41	5.04%	7,107,298.10
其中：					
账龄组合	7,484,498.51	100%	377,200.41	5.04%	7,107,298.10
合计	7,484,498.51	100%	377,200.41	5.04%	7,107,298.10

按组合计提坏账准备：

账龄	2023年08月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	1,446,561.44	72,328.07	5.00%
1—2年（含2年）	1,969.07	196.91	10.00%
2—3年（含3年）	27,793.74	13,896.87	50.00%
3年以上	21,715.84	21,715.84	100.00%
合计	1,498,040.09	108,137.69	7.22%

(续)

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	987,436.18	49,371.81	5.00%
1—2年（含2年）	1,954.07	195.41	10.00%
2—3年（含3年）	49,509.58	24,754.79	50.00%
合计	1,038,899.83	74,322.01	7.15%

(续)

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	7,424,988.93	371,249.45	5.00%
1—2年（含2年）	59,509.58	5,950.96	10.00%
合计	7,484,498.51	377,200.41	5.04%

3.报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月

货币单位：人民币元

类别	2023年1月1日	本期变动金额				2023年08月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	74,322.01	33,815.68				108,137.69
合计	74,322.01	33,815.68				108,137.69

(续)

类别	2022年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	377,200.41		302,878.40			74,322.01
合计	377,200.41		302,878.40			74,322.01

(续)

类别	2021年1月1日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	646,579.95		269,379.54			377,200.41
合计	646,579.95		269,379.54			377,200.41

4.按欠款方归集的报告期各期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023年08月31日		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
浙江昊超网络科技有限公司	1,012,140.22	67.56%	50,607.01
南宁市庚甲商贸有限公司	422,660.00	28.21%	21,133.00
上海盒马物联网有限公司	27,793.74	1.86%	13,896.87
上海盒马供应链管理有限公司	18,168.34	1.21%	18,168.34
玉林市玉州区（何世全）	3,547.50	0.24%	3,547.50
合计	1,484,309.80	99.08%	107,352.72

(续)

单位名称	2022年12月31日		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
浙江昊超网络科技有限公司	618,508.28	59.53%	30,925.41



广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

南宁市庚甲商贸有限公司	360,980.00	34.75%	18,049.00
上海盒马物联网有限公司	27,793.74	2.68%	13,896.87
上海盒马供应链管理有限公司	18,168.34	1.75%	9,084.17
玉林市玉州区（何世全）	3,547.50	0.34%	1,773.75
合计	1,028,997.86	99.05%	73,729.20

(续)

单位名称	2021年12月31日		
	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京京东世纪信息技术有限公司	3,341,264.29	44.64%	167,063.21
广西灵山华京商贸有限公司	3,321,523.80	44.38%	166,076.19
浙江天猫网络科技有限公司	759,267.80	10.14%	37,963.39
上海盒马物联网有限公司	27,793.74	0.37%	2,779.37
上海盒马供应链管理有限公司	18,168.34	0.24%	1,816.83
合计	7,468,017.97	99.77%	375,698.99

5.报告期间，公司无实际核销的应收账款。

6.报告期间，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款、无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(二) 其他应收款

项目	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	136,957,759.79	36,457,770.79	6,515,660.24
合计	136,957,759.79	36,457,770.79	6,515,660.24

1.其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
----	-------------	-------------	-------------

广西百菲乳业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

1年以内（含1年）	128,802,046.09	37,501,021.88	6,195,431.84
1—2年（含2年）	14,889,240.00	302,000.00	700,000.00
2—3年（含3年）	195,000.00	700,000.00	
3—4年（含4年）	700,000.00		
小计	144,586,286.09	38,503,021.88	6,895,431.84
减：坏账准备	7,628,526.30	2,045,251.09	379,771.60
合计	136,957,759.79	36,457,770.79	6,515,660.24

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年08月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
押金、保证金	2,804,265.00	2,192,883.00	1,123,738.64
其他	92,021.09	19,700.00	15,453.30
子公司往来款	141,690,000.00	36,290,438.88	5,756,239.90
合计	144,586,286.09	38,503,021.88	6,895,431.84

(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	2,045,251.09			2,045,251.09
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--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	5,583,275.21			5,583,275.21
本期转回				
本期转销				

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

本期核销				
其他变动				
2023年8月31日余额	7,628,526.30			7,628,526.30

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	379,771.60			379,771.60
2022年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--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	1,665,479.49			1,665,479.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	2,045,251.09			2,045,251.09

(续)

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)	
2021年1月1日余额	3,096,674.00			3,096,674.00
2021年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				

广西百菲乳业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

--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	2,716,902.40			2,716,902.40
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	379,771.60			379,771.60

(4) 报告期间计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年1月1日	本期变动金额				2023年08月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	2,045,251.09	5,583,275.21				7,628,526.30
合计	2,045,251.09	5,583,275.21				7,628,526.30

(续)

类别	2022年1月1日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	379,771.60	1,665,479.49				2,045,251.09
合计	379,771.60	1,665,479.49				2,045,251.09

(续)

类别	2021年1月1日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提	3,096,674.00		2,716,902.40			379,771.60
合计	3,096,674.00		2,716,902.40			379,771.60

(5) 报告期间无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的报告期各期末余额前五名的其他应收款情况



广西百菲乳业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

单位名称	2023年08月31日				
	款项的性质	其他应收款期末余额	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
浙江百菲乳业 有限公司	子公司往来款	120,000,000.00	1年以内	83.02%	6,000,000.00
湖南百菲乳业 有限公司	子公司往来款	11,500,000.00	1年以内、1-2年	7.96%	575,000.00
广西灵山百菲 奶水牛养殖有 限公司	子公司往来款	10,190,000.00	1年以内、1-2年	7.05%	509,500.00
灵山县人民政 府	押金及保证金	1,000,000.00	1-2年	0.69%	100,000.00
瑞安市瑞茂水 牛养殖有限公 司	押金及保证金	500,000.00	1年以内	0.35%	25,000.00
合 计		143,190,000.00		99.09%	7,209,500.00

(续)

单位名称	2022年12月31日				
	款项的性质	其他应收款期末余额	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
浙江百菲乳业 有限公司	子公司往来款	20,000,000.00	1年以内	51.94%	1,000,000.00
广西灵山百菲 奶水牛养殖有 限公司	子公司往来款	10,290,438.88	1年以内	26.73%	514,521.94
湖南百菲乳业 有限公司	子公司往来款	6,000,000.00	1年以内	15.58%	300,000.00
灵山县人民政 府	押金及保证金	1,000,000.00	1年以内	2.60%	50,000.00
利乐包装(昆 山)有限公司	押金及保证金	350,000.00	2-3年	0.91%	70,000.00
合 计		37,640,438.88		97.76%	1,934,521.94

(续)

单位名称	2021年12月31日				
	款项的性质	其他应收款期末余额	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
浙江百菲乳业 有限公司	子公司往来款	5,756,239.90	1年以内	83.48%	287,812.00
利乐包装(昆 山)有限公司	押金及保证金	350,000.00	1-2年	5.08%	35,000.00
浙江天猫技术 有限公司	押金及保证金	300,000.00	1-2年	4.35%	30,000.00

单位名称	2021年12月31日				
	款项的性质	其他应收款期末余额	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
北京京东世纪信息技术有限公司	押金及保证金	100,000.00	1年以内	1.45%	5,000.00
中美浙商置业有限公司	押金及保证金	71,738.64	1年以内	1.04%	3,586.93
合计		6,577,978.54		95.40%	361,398.93

(7) 报告期各期末余额中不存在涉及政府补助的应收款项。

(8) 报告期各期末余额中不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期各期末余额中不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### (三) 长期股权投资

项目	2023年08月31日			2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	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	447,760,000.00		447,760,000.00	457,760,000.00		457,760,000.00	437,760,000.00		437,760,000.00
合计	447,760,000.00		447,760,000.00	457,760,000.00		457,760,000.00	437,760,000.00		437,760,000.00

#### 1.对子公司投资

被投资单位	2023年1月1日 (账面价值)	本期增减变动				2023年8月31日 (账面价值)	2023年8月31日 减值准备余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广西灵山百菲奶水牛养殖有限公司	18,880,000.00					18,880,000.00	
湖南百菲乳业有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00	
浙江百菲乳业有限公司	368,880,000.00					368,880,000.00	
百菲酪广西贸易有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00				
浙江百菲电子商务科技有限公司		10,000,000.00				10,000,000.00	
合计	457,760,000.00	10,000,000.00	20,000,000.00			447,760,000.00	

广西百菲乳业股份有限公司

财务报表附注

2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

(续)

被投资单位	2022年1月1日 (账面价值)	本期增减变动				2022年12月31日 (账面价值)	2022年12月31日 减值准备余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广西灵山百菲奶水牛养殖有限公司	18,880,000.00					18,880,000.00	
湖南百菲乳业有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00	
浙江百菲乳业有限公司	368,880,000.00					368,880,000.00	
百菲酪广西贸易有限公司		20,000,000.00				20,000,000.00	
合计	437,760,000.00	20,000,000.00				457,760,000.00	

(续)

被投资单位	2021年1月1日 (账面价值)	本期增减变动				2021年12月31日 (账面价值)	2021年12月31日 减值准备余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广西灵山百菲奶水牛养殖有限公司	18,880,000.00					18,880,000.00	
湖南百菲乳业有限公司	18,000,000.00	32,000,000.00				50,000,000.00	
浙江百菲乳业有限公司	90,000,000.00	278,880,000.00				368,880,000.00	
合计	126,880,000.00	310,880,000.00				437,760,000.00	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2023年1-8月		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	638,747,823.74	399,179,087.86	766,292,074.91	531,948,059.61	712,569,424.73	470,984,423.34
其他业务						
合计	638,747,823.74	399,179,087.86	766,292,074.91	531,948,059.61	712,569,424.73	470,984,423.34

(五) 投资收益

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度
----	-----------	--------	--------

广西百菲乳业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

理财产品产生的投资收益			113,917.81
被投资单位注销产生的投资收益	-240,356.83		
合计	-240,356.83		113,917.81

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度	说明
非流动资产处置损益	71,380.46			本附注五、(三十八)
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	710,505.11	1,985,965.51	133,948.20	本附注五、(三十四)、(三十九)、(四十五)
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
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				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益			113,917.81	本附注五、(三十五)
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				



广西百菲乳业股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021年度、2022年度、2023年1-8月

货币单位：人民币元

项目	2023年1-8月	2022年度	2021年度	说明
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-845,016.42	-4,070,052.67	-1,279,005.22	本附注五、（三十九）、（四十）
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
小 计	-63,130.85	-2,084,087.16	-1,031,139.21	
减：所得税影响额	36,043.34	-414,466.86	-202,387.74	
少数股东权益影响额(税后)				
归属于母公司股东的非经常性损益净额	-99,174.19	-1,669,620.30	-828,751.47	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润		加权平均净资产收益率	每股收益	
			基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
2023年1-8月	归属于公司普通股股东的净利润	18.59%	0.91	0.91
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.61%	0.91	0.91
2022年度	归属于公司普通股股东的净利润	17.06%	3.22	3.22
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.31%	3.27	3.27
2021年度	归属于公司普通股股东的净利润	28.02%	3.90	3.90
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.19%	3.92	3.92



编号: S1052020060684G (1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

# 营业执照

(副本)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”,  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息。

名称 广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吉争雄

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统  
查询,网址:<http://www.gsxt.gov.cn/>。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。)

出资额 壹仟贰佰壹拾陆万壹仟元(人民币)

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2



登记机关

2023年12月28日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0016045

## 说明

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

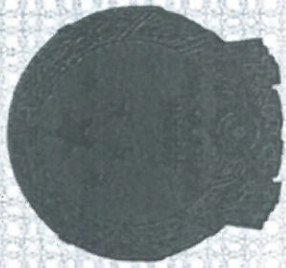


发证机关 广州市财政局


二〇二〇

年(1)月(16)日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 东司农会计师事务所(特殊普通合伙)  


首席合伙人: 吉争雄

主任会计师:

经营场所: 广州市南沙区望江二街5号中惠壁

珑湾自编12栋2514房

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 44010293

批准执业文号: 粤财穗函〔2020〕27号

批准执业日期: 2020年12月9日



姓名 张腾  
 Full name 张腾  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1979-01-19  
 Date of birth 1979-01-19  
 工作单位 华兴会计师事务所  
 Working unit 华兴会计师事务所  
 身份证号码 440105197901190026  
 Identity card No. 440105197901190026



证书编号: 440100790044  
 No. of Certificate 440100790044

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

发证日期: 2005 年 05 月 13 日  
 Date of Issuance 2005 / 05 / 13

2021 年 6 月 换发



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

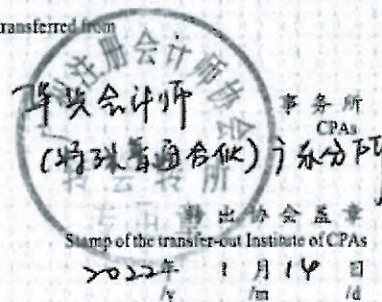


张腾 440100790044

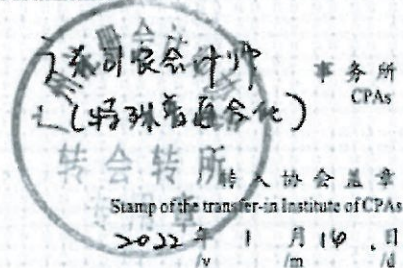
年 月 日  
 /y /m /d

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to





姓名 苏小颖  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1990-06-19  
 Date of birth  
 工作单位 广东正中珠江会计师事务所  
 Working unit (特殊普通合伙)  
 身份证号码 440882199006191874  
 Identity card No.



证书编号: 440100790191  
 No. of Certificate

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

发证日期: 2019 年 04 月 04 日  
 Date of Issuance



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



苏小颖 440100790191

年 月 日  
 /y /m /d

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

