

证券代码：874142

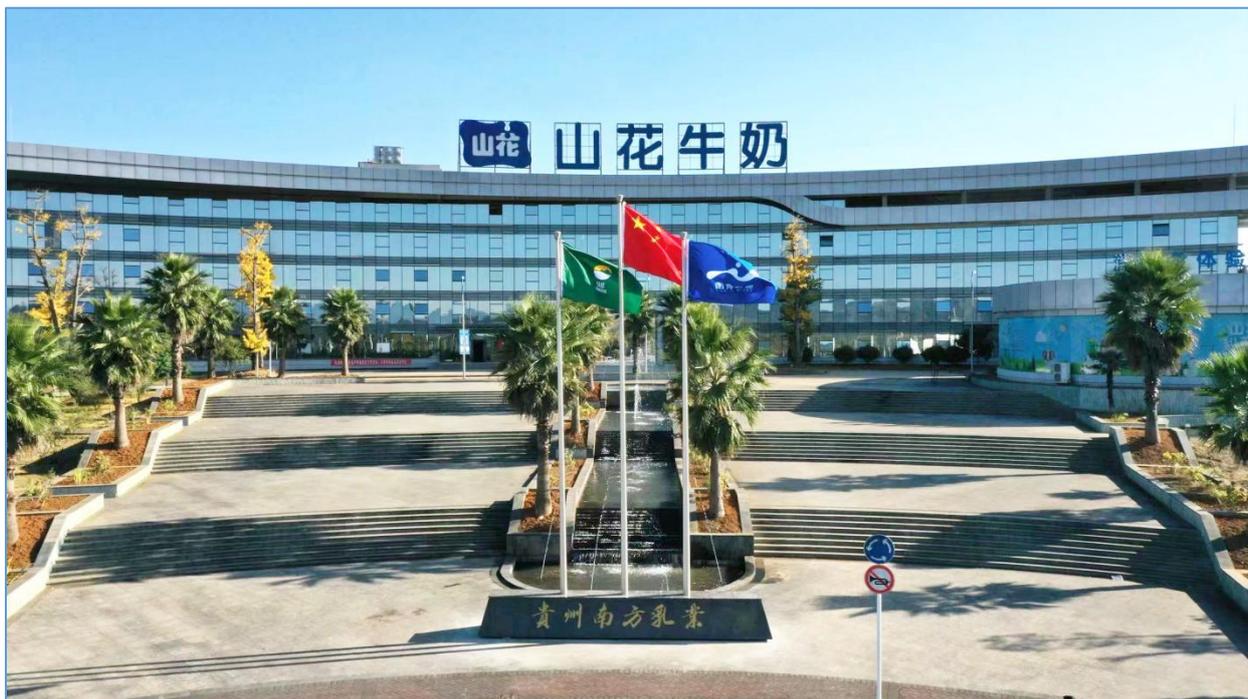
证券简称：南方乳业

主办券商：中信证券



南方乳业
NEEQ: 874142

贵州南方乳业股份有限公司
Guizhou Nanfang Dairy Co., Ltd.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
 - 二、公司负责人王黔生、主管会计工作负责人周红艳及会计机构负责人（会计主管人员）张晨保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
 - 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
 - 四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
 - 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
 - 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
 - 七、未按要求披露的事项及原因
- | |
|--------------------|
| 本报告不存在未按要求进行披露的事项。 |
|--------------------|

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配	24
第五节	公司治理	28
第六节	财务会计报告	34
附件	会计信息调整及差异情况	173

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
南方乳业、公司	指	贵州南方乳业股份有限公司
贵阳农投集团、控股股东	指	贵阳市农业农垦投资发展集团有限公司
贵阳市国资委、实际控制人	指	贵阳市人民政府国有资产监督管理委员会
青常在资管	指	贵阳市青常在资产管理有限公司，持有公司 5% 以上股份的股东
博泰基金	指	海南博泰基金合伙企业（有限合伙），持有公司 5% 以下股份的股东
深创投	指	深圳市创新投资集团有限公司，持有公司 5% 以下股份的股东
中小企业基金	指	贵阳中小企业发展基金（有限合伙），持有公司 5% 以下股份的股东
珩睿投资	指	贵州大珩睿创业投资有限公司，持有公司 5% 以下股份的股东
瑞浩投资	指	广东瑞浩远至股权投资合伙企业（有限合伙），持有公司 5% 以下股份的股东
向宏商贸	指	贵州向宏商贸有限公司，持有公司 5% 以下股份的股东
德联牧业	指	甘肃德联牧业有限公司，公司的控股子公司
陇黔牧业	指	甘肃陇黔牧业有限公司，公司的控股子公司
丹晟牧业	指	合阳县丹晟牧业有限公司，公司的控股子公司
威宁乳业	指	威宁南方乳业有限公司，公司的全资子公司
光大乳业	指	重庆光大乳业集团股份有限公司，公司的参股子公司
前进牧业	指	甘肃前进牧业科技有限责任公司，分别持有德联牧业 40.00% 的股权和陇黔牧业 49.00% 的股权
前进集团	指	甘肃前进现代农业发展集团有限公司，前进牧业的控股股东
恒鼎牧业	指	泾阳县恒鼎牧业有限公司，持有丹晟牧业 49.00% 的股权
和心商贸	指	贵州和心商贸有限公司，公司的经销商
金满船	指	贵阳金满船饲料有限公司，公司的供应商，贵阳农投集团控制的企业
农投惠民超市	指	贵阳农投惠民生鲜经营有限公司，公司的客户，贵阳农投集团控制的企业
扶贫公司、菜篮子公司	指	贵阳市菜篮子集团有限公司，曾用名贵阳市扶贫开发投资有限公司，系德联牧业的原股东，贵阳农投集团控制的企业
股东大会	指	贵州南方乳业股份有限公司股东大会
董事会	指	贵州南方乳业股份有限公司董事会
监事会	指	贵州南方乳业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、总工程师、董事会秘书、财务总监、总经理助理等

主办券商、中信证券	指	中信证券股份有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
报告期末	指	2023年12月31日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	贵州南方乳业股份有限公司		
英文名称及缩写	Guizhou Nanfang Dairy Co., Ltd.		
法定代表人	王黔生	成立时间	2017年11月27日
控股股东	控股股东为（贵阳市农业农垦投资发展集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（贵阳市人民政府国有资产监督管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-食品制造业（C14）-乳制品制造（C144）-液体乳制造（C1441）		
主要产品与服务项目	乳制品及含乳饮料的制造与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	南方乳业	证券代码	874142
挂牌时间	2023年12月26日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	150,000,000
主办券商（报告期内）	中信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区中心三路8号卓越时代广场（二期）北座		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘陵	联系地址	贵州省贵阳市清镇市石关村
电话	0851-88425695	电子邮箱	securities@nanfangruye.com
传真	0851-88425695		
公司办公地址	贵州省贵阳市清镇市石关村	邮政编码	551400
公司网址	www.nanfangry.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91522726MA6EG3TK4H		
注册地址	贵州省贵阳市清镇市石关村		
注册资本（元）	150,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司集乳制品、乳饮料的研发、生产、销售以及奶畜养殖于一体，主要产品包括各类低温乳制品（巴氏杀菌乳、发酵乳、低温调制乳）、常温乳制品（灭菌乳、调制乳）、含乳饮料、其他乳制品及生鲜乳等。

1、 商业模式

(1) 采购模式

①原材料基本采购模式

公司原材料的基本采购模式为“以销定产、以产定购，兼顾库存和采购周期，满足生产计划需要”。公司主要原辅材料包括生鲜乳、包材和辅料等，公司根据原辅材料种类及采购特点设置了采购部，主要负责生鲜乳、饲草料、包材、原辅料等采购。公司制定了《采购管理制度》，不定期对供应商进行巡查、评审，与合格供应商签订采购协议，有效保障原辅料质量和供货稳定。

②生鲜乳采购模式

公司在选择生鲜乳供应商时，从质量管理标准、动物检验检疫、奶牛饲养条件、基础设施配套标准、硬件配套设备标准、规模化养殖状况、人员专业水平、操作规范程度、卫生条件等维度对其进行现场考察，并对其生产的生鲜乳取样送检，现场考察及样品检验均合格后，建立合格供应商名单。同时，公司牧场管理部定期、不定期组织对合格供应商进行再次考察，实施动态管理。报告期内，公司向自有牧场、控股子公司牧场、第三方大型牧场以及专业合作社等采购生鲜乳，能够充分保障公司生鲜乳的供应量和供应品质。

(2) 生产模式

公司生产以自行生产为主，部分产品采取委托加工形式。公司整体采用以销定产的生产模式，根据销售订单安排生产计划。公司产品分为低温产品和常温产品，两种产品因保质期不同，在安排生产计划时也存在差别。其中低温产品由于保质期短，采取严格的以销定产生产模式，以快速响应消费者对产品新鲜度的要求，同时严格控制库存，确保产品新鲜度。常温产品由于保质期较长，生产部门采用“年度计划+月度调整”模式，保持安全合理的库存水平。

①自产模式

在自产模式下，公司建有乳品加工厂（即乳品厂），通过科学的生产标准、严格的考核指标与公司生产过程 6S 管理（整理、整顿、清扫、清洁、素养、安全）相结合的方式生产计划安排和生产流程管理。

②外协、委托加工模式

为满足产品创新和市场竞争的需要，公司针对产能不足或尚不具备生产条件的产品采取包工包料委托加工的生产模式以增加产品产量、丰富产品品种的多样性。包工包料委托加工模式下，委托加工供应商负责采购原辅材料并按照公司的标准要求生产产品，将合格产成品交付给公司进行对外销售。

针对极少数临时的原材料加工需求（如将生鲜乳加工成奶粉等），公司采取由外协厂商包工不包料的外协加工方式，外协成本主要包括加工费，不包括原材料成本。

(3) 销售模式

公司主要产品为乳制品及含乳饮料，由于终端消费市场较为分散，公司采取经销与直销相结合的销售模式，以扩大市场覆盖。

①经销模式

经销模式下，公司的产品通过买断方式直接销售给经销商，再由经销商销售给零售终端或终端消费者。公司与经销商签订经销商协议，经销商根据实际销售需求及库存情况向公司发送订购单，公司根据订购单进行产品生产及交付。

②直销模式

公司直销模式包括：向大型商超、社区超市、连锁便利店销售，团购销售，向食杂店及副食店等门店销售，电商平台销售及送奶上户等方式。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

2、经营计划

2023年，依照公司制定的发展战略和经营计划，各项业务开展顺利。在董事会的统一部署、公司全体人员的不断努力下，报告期内营业收入实现同比增长。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
详细情况	2021年度贵阳市“专精特新”中小企业 2023年贵阳市企业技术中心

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,804,878,190.23	1,575,395,158.41	14.57%
毛利率%	24.44%	24.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	200,382,923.10	173,126,936.94	15.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	199,173,618.46	165,447,410.28	20.38%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	13.51%	12.86%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	13.43%	12.29%	-
基本每股收益	1.34	1.15	16.52%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,877,935,933.42	2,466,245,971.71	16.69%
负债总计	1,145,813,530.98	837,811,344.27	36.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,547,096,404.10	1,433,151,498.87	7.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	10.31	9.55	7.95%

资产负债率%（母公司）	37.38%	33.02%	-
资产负债率%（合并）	39.81%	33.97%	-
流动比率	1.89	1.38	-
利息保障倍数	9.57	15.76	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	306,540,500.55	356,392,640.62	-13.99%
应收账款周转率	26.81	26.77	-
存货周转率	7.49	7.19	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.69%	13.20%	-
营业收入增长率%	14.57%	18.80%	-
净利润增长率%	8.52%	26.18%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	694,972,088.57	24.15%	355,336,656.00	14.41%	95.58%
应收票据	1,644,677.34	0.06%	2,111,556.69	0.09%	-22.11%
应收账款	65,711,769.57	2.28%	68,908,979.87	2.79%	-4.64%
预付账款	28,665,934.79	1.00%	9,003,415.85	0.37%	218.39%
其他应收款	3,110,187.22	0.11%	3,480,822.56	0.14%	-10.65%
存货	182,460,168.33	6.34%	181,770,995.09	7.37%	0.38%
其他流动资产	22,122,599.57	0.77%	253,121,095.43	10.26%	-91.26%
长期股权投资	75,676,726.20	2.63%	0.00	0.00%	
固定资产	1,183,902,718.94	41.14%	943,754,187.13	38.27%	25.45%
在建工程	95,586,780.47	3.32%	169,208,849.05	6.86%	-43.51%
生产性生物资产	314,744,223.00	10.94%	295,049,928.72	11.96%	6.67%
使用权资产	83,205,928.11	2.89%	42,526,242.66	1.72%	95.66%
无形资产	73,768,609.40	2.56%	71,845,205.95	2.91%	2.68%
长期待摊费用	607,787.57	0.02%	590,555.33	0.02%	2.92%
递延所得税资产	3,817,241.66	0.13%	5,643,947.29	0.23%	-32.37%
其他非流动资产	47,938,492.68	1.67%	63,893,534.09	2.59%	-24.97%
短期借款	1,661,290.24	0.06%	202,132,885.55	8.20%	-99.18%

应付账款	312,814,428.60	10.87%	275,166,298.05	11.16%	13.68%
合同负债	42,703,958.95	1.48%	39,882,358.07	1.62%	7.07%
应付职工薪酬	34,711,418.99	1.21%	41,101,311.32	1.67%	-15.55%
应交税费	2,003,046.79	0.07%	9,555,085.03	0.39%	-79.04%
其他应付款	35,130,757.73	1.22%	29,860,645.45	1.21%	17.65%
一年内到期的非流动负债	96,561,261.45	3.36%	33,053,704.40	1.34%	192.13%
其他流动负债	3,843,356.30	0.13%	3,527,375.26	0.14%	8.96%
长期借款	564,400,000.00	19.61%	153,310,000.00	6.22%	268.14%
租赁负债	12,864,802.43	0.45%	14,570,366.26	0.59%	-11.71%
长期应付款	14,525,158.82	0.50%	11,642,805.88	0.47%	24.76%
递延收益	24,594,050.68	0.85%	24,008,509.00	0.97%	2.44%

项目重大变动原因：

1、货币资金增加：报告期末金额为 69,497.21 万元，较上期末增加 33,963.54 万元，同比增长 95.58%，主要系公司经营收益及借款资金的增加。

2、预付账款增加：报告期末金额为 2,866.59 万元，较上期末增加 1,966.25 万元，同比增长 218.39%，主要系预付包材货款增加影响。

3、其他流动资产减少：报告期末金额为 2,212.26 万元，较上期末减少 23,099.85 万元，同比下降 91.26%，主要系大额存单减少影响。

4、长期股权投资增加：报告期末金额为 7,567.67 万元，较上期末增加 7,567.67 万元，系对重庆光大集团乳业股份有限公司进行参股投资影响。

5、固定资产增加：报告期末金额为 118,390.27 万元，较上期末增加 24,014.85 万元，同比增长 25.45%，主要系公司新建龙岗乳品厂转固投产影响。

6、在建工程减少：报告期末金额为 9,558.68 万元，较上期末减少 7,362.21 万元，同比下降 43.51%，系新建龙岗乳品厂转固投产影响。

7、使用权资产增加：报告期末金额为 8,320.59 万元，较上期末增加 4,067.97 万元，同比增长 95.66%，主要系公司乳品厂为满足生产扩张需要新租赁了较多生产设备，同时威宁乳业新增牧场租赁用地导致使用权资产增加。

8、递延所得税资产减少：报告期末金额为 381.72 万元，较上期末减少 182.67 万元，同比下降 32.37%，主要系公司企业所得税可抵扣暂时性差异减少。

9、短期借款减少：报告期末金额为 166.13 万元，较上期末减少 20,047.16 万元，同比下降 99.18%，主要系公司偿还短期借款影响。

10、应交税费减少：报告期末金额为 200.30 万元，较上期末减少 755.20 万元，同比下降 79.04%，主要系报告期内月度缴纳了税费及本期工程进项税较多导致期末应交企业所得税和增值税余额减少影响。

11、一年内到期的非流动负债增加：报告期末金额为 9,656.13 万元，较上期末增加 6,350.76 万元，同比增长 192.13%，主要系一年内到期的长期借款增加影响。

12、长期借款增加：报告期末金额为 56,440.00 万元，较上期末增加 41,109.00 万元，同比增长 268.14%，系长期借款增加影响。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	1,804,878,190.23	-	1,575,395,158.41	-	14.57%
营业成本	1,363,782,240.28	75.56%	1,187,654,930.02	75.39%	14.83%
毛利率%	24.44%	-	24.61%	-	-
税金及附加	8,007,266.74	0.44%	6,239,137.42	0.40%	28.34%
销售费用	118,149,857.96	6.55%	112,082,038.31	7.11%	5.41%
管理费用	70,204,015.71	3.89%	64,008,843.92	4.06%	9.68%
研发费用	11,665,753.93	0.65%	9,000,116.54	0.57%	29.62%
财务费用	768,478.55	0.04%	-7,556,461.20	-0.48%	-110.17%
其他收益	6,435,725.96	0.36%	12,402,292.98	0.79%	-48.11%
投资收益	-4,131,304.15	-0.23%	0.00	0.00%	
信用减值损失	-161,205.41	-0.01%	-1,348,457.24	-0.09%	-88.05%
资产减值损失	-4,937,785.15	-0.27%	-9,445,061.12	-0.60%	-47.72%
资产处置收益	-9,768,798.31	-0.54%	-9,080,901.23	-0.58%	7.58%
营业利润	219,737,210.00	12.17%	196,494,426.79	12.47%	11.83%
营业外收入	47,762.91	0.00%	105,538.92	0.01%	-54.74%
营业外支出	19,698,587.94	1.09%	11,979,037.55	0.76%	64.44%
所得税费用	3,916,123.16	0.22%	3,854,989.69	0.24%	1.59%
净利润	196,170,261.81	10.87%	180,765,938.47	11.47%	8.52%

项目重大变动原因：

1、营业收入增加：报告期内金额为 180,487.82 万元，同比增加 22,948.30 万元，增长 14.57%，主要原因为乳制品销量增加导致营收增加。

2、营业成本增加：报告期内金额为 136,378.22 万元，同比增加 17,612.73 万元，增长 14.83%，主

要原因为乳制品销量增加导致成本增加。

3、税金附加增加：报告期内金额为 800.73 万元，同比增加 176.81 万元，增长 28.34%，主要系公司增值税增加和因行政区划变更城市维护建设税从 5% 调增为 7% 等综合影响，导致税金及附加增加。

4、研发费用增加：报告期内金额为 1,166.58 万元，同比增加 266.56 万元，增长 29.62%，主要系为开发新产品及提升产品工艺加大研发投入影响。

5、财务费用增加：报告期内金额为 76.85 万元，同比增加 832.49 万元，主要系大额存单减少导致利息收入减少影响。

6、其他收益减少：报告期内金额为 643.57 万元，同比减少 596.66 万元，下降 48.11%，主要系政府补助减少影响。

7、投资收益减少：报告期内金额为-413.13 万元，上期无，主要本期受参股公司利润影响，上期无参股公司。

8、信用减值损失减少：报告期内金额为-16.12 万元，同比减少 118.73 万元，下降 88.05%，主要系本期坏账损失减少影响。

9、资产减值损失减少：报告期内金额为 -493.78 万元，同比减少 450.73 万元，下降 47.72%，主要系本期固定资产减值损失减少影响。

10、营业外收入减少：报告期内金额为 4.78 万元，同比减少 5.78 万元，下降 54.74%，主要系报告期取得税收减免影响。

11、营业外支出增加：报告期内金额为 1,969.86 万元，同比增加 771.96 万元，增长 64.44%，主要系本期缴纳税收滞纳金及牛只死亡损失增加影响。

12、营业利润和净利润增加：报告期内营业利润金额为 21,973.72 万元，同比增加 2,324.28 万元，增长 11.83%。报告期内净利润金额为 19,617.03 万元，同比增加 1,540.43 万元，增长 8.52%，两项财务指标增长主要系乳制品营业收入增长带来利润增长。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,784,045,079.90	1,549,208,198.80	15.16%
其他业务收入	20,833,110.33	26,186,959.61	-20.44%
主营业务成本	1,343,384,098.19	1,170,405,599.89	14.78%
其他业务成本	20,398,142.09	17,249,330.13	18.25%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
低温乳制品	602,898,993.44	438,773,912.38	27.22%	7.30%	6.82%	0.33%
常温乳制品	1,160,022,069.38	885,186,975.81	23.69%	20.56%	19.81%	0.48%
乳饮料	17,538,357.73	15,165,226.07	13.53%	-7.17%	-2.90%	-3.80%
其他乳品	3,585,659.35	4,257,983.93	-18.75%	-42.73%	-17.93%	-35.88%
其他业务	20,833,110.33	20,398,142.09	2.09%	-20.44%	18.25%	-32.04%
合计	1,804,878,190.23	1,363,782,240.28	24.44%	14.57%	14.83%	-0.17%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
贵州省内	1,670,187,936.44	1,250,110,699.65	25.15%	14.06%	14.19%	-0.08%
贵州省外	64,804,563.17	58,876,073.24	9.15%	6.99%	3.01%	3.51%
电商	49,052,580.29	34,397,325.31	29.88%	101.32%	85.91%	5.81%
其他业务	20,833,110.33	20,398,142.09	2.09%	-20.44%	18.25%	-32.04%
合计	1,804,878,190.23	1,363,782,240.28	24.44%	14.57%	14.83%	-0.17%

收入构成变动的的原因：

1、按产品分类变动：（1）其他乳品：报告期内营业收入 358.57 万元，同比减少 267.48 万元，下降 42.73%，主要系其他乳品的销量减少影响；毛利率较上年减少 35.88%，主要系报告期内其他乳品价格下降影响。（2）其他业务：毛利率较上年减少 32.04%，主要系报告期内小公牛价格下降，导致其他业务收入和毛利率下降。

2、按地区分类变动：（1）电商：报告期内营业收入 4,905.26 万元，同比增加 2,468.69 万元，增长 101.32%，主要系拓展电商渠道带来电商收入增长；营业成本 3,439.73 万元，同比增加 1,589.47 万元，增长 85.91%，系营业收入增加带动营业成本增加。（2）其他业务：毛利率较上年减少 32.04%，主要系报告期内小公牛价格下降，导致其他业务收入和毛利率下降。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
----	----	------	--------	----------

1	六盘水萱宇商贸有限责任公司	59,217,187.52	3.28%	否
2	毕节市盛合信商贸有限公司	55,290,836.53	3.06%	否
3	贵州商储贸易有限公司	53,011,254.33	2.94%	否
4	贵州合力超市采购有限公司	38,217,683.70	2.12%	否
5	贵州东宇弘迈商贸有限公司	35,513,923.23	1.97%	否
合计		241,250,885.31	13.37%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	甘肃前进现代农业发展集团有限公司	209,087,787.39	17.46%	是
2	云南欧亚乳业有限公司	121,005,632.52	10.10%	否
3	邯郸市邯山区合民奶牛养殖专业合作社	55,737,278.00	4.65%	否
4	吴忠市国喜牧业有限公司	49,738,644.00	4.15%	否
5	云南红创包装有限公司	48,765,246.00	4.07%	否
合计		484,334,587.91	40.43%	-

甘肃前进现代农业发展集团有限公司包括甘肃前进现代农业发展集团有限公司及其下属公司，如甘肃前进牧业科技有限责任公司、甘肃圣康源生物科技有限公司、甘肃德瑞牧业有限公司、甘肃传祁乳业有限公司等。本段采购金额指材料及原辅料采购金额，不包含服务类费用及固定资产。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	306,540,500.55	356,392,640.62	-13.99%
投资活动产生的现金流量净额	-81,864,670.42	-622,233,954.46	86.84%
筹资活动产生的现金流量净额	109,896,556.44	84,355,403.36	30.28%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额减少：报告期内金额为 30,654.05 万元，同比减少 4,985.21 万元，下降 13.99%，主要系购买商品、接受劳务支付的现金增加所致。

2、投资活动产生的现金流量净额增加：报告期内金额为-8,186.47 万元，同比增加 54,036.93 万元，增长 86.84%，主要系投资支付的现金减少所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额增加：报告期内金额为 10,989.66 万元，同比增加 2,554.12 万元，增长 30.28%，主要系取得借款收到的现金增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
甘肃德联牧业有限公司	控股子公司	奶牛养殖	316,750,000.00	431,715,712.33	321,537,056.74	334,930,519.75	-4,371,803.48
甘肃陇黔牧业有限公司	控股子公司	奶牛养殖	120,000,000.00	171,196,775.67	73,648,389.54	18,380,826.00	-10,254,187.37
合阳县丹晟牧业有限公司	控股子公司	奶牛养殖	47,096,300.00	98,033,087.11	38,528,388.86	56,623,009.00	-2,613,549.03
威宁南方乳业有限公司	控股子公司	奶牛养殖	10,000,000.00	51,974,721.90	46,265,607.37		-4,392.63
重庆光大集团乳业股份有限公司	参股公司	乳制品制造与销售业务	201,234,300.00	555,480,624.18	266,422,671.27	207,361,273.43	-24,563,750.56

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
重庆光大集团乳业股份有限公司	乳制品制造与销售业务, 与公司业务类似	借助渠道, 开拓省外市场

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司业绩增速放缓的风险	<p>报告期内，公司主营业务保持整体增长态势。2023 年度，公司实现营业收入 180,487.82 万元，较 2022 年同比增长 14.57%；归属于母公司所有者的净利润 20,038.29 万元，较 2022 年同比增长 15.74%。公司盈利能力与宏观经济波动、经营策略、竞争态势和管理能力等诸多因素密切相关。如果本报告中描述的风险因素集中发生，或出现宏观经济波动较大及其他不可预测的风险，而公司自身未能及时调整以应对相关变化，则公司在未来存在业绩增速放缓的风险。</p> <p>应对措施：作为区域性乳企，公司始终坚持以产品质量为核心，提升服务质量，强化品牌意识，加大技术研发。在深耕本土市场的基础上，以低温鲜奶等位渠道建设基础完善现有渠道的布局 and 规划，通过差异化的发展方式，提升市场的占有率和塑造品牌影响力。</p>
公司销售区域集中的风险	<p>作为贵州本土乳企的“领头羊”，公司成长壮大于贵州省市场，公司产品在贵州省内市场占有较高份额。虽然近年来公司积极开拓贵州省以外市场，目前公司产品已推广至湖南、四川、重庆、广西、云南、广东等周边省市市场，但目前公司产品收入仍高度集中于贵州省内，贵州省内的主营业务收入占比超过 90%。与全国性乳品企业如伊利股份、蒙牛乳业等相比，公司产品在全国性市场上知名度较低，品牌影响力在全国市场范围内较为有限。公司在省外市场的拓展不仅需要进行针对性产品研发、物流及经销商网络建设以及销售团队搭建，还需要一定的时间和宣传积累，才能持续提升品牌知名度，这些都对公司的综合能力提出了更高的要求和挑战。若未来公司出现市场开拓不利或现有市场需求有所降低等情形，都将对公司未来的盈利能力造成不利影响。此外，区域销售市场占比较高也可能给公司经营带来一定风险，如果公司产品所覆盖的区域市场情况发生变化而公司未能及时做出相应调整，短期内将对公司经营业</p>

	<p>绩造成不利影响。</p> <p>应对措施：在公司的营销规划中，坚持“走出去”的战略，公司以线上渠道作为突破口，在新零售电商板块省外市场份额不断增加；同时针对周边市场成立销售团队，加快实现对西南市场、华南市场及华中市场的全渠道辐射。</p>
产品质量及食品安全管控风险	<p>食品安全问题长期以来是社会舆论关注的焦点。随着生活水平的不断提高，消费者食品安全意识逐步提升，政府对食品安全问题日趋重视，食品加工企业高度重视食品安全相关问题。公司目前已经建立较为成熟的产品质量控制体系，严格按照ISO9001质量管理体系、危害分析与关键控制点（HACCP）体系和乳制品良好生产规范 GB12693 等进行生产。但乳制品行业生产链条长、管理环节多，加之公司存在部分产品通过其他厂商进行委托加工或外协加工的情形，如果公司或厂商在原材料采购、生产、包装、存储、流通等环节安全控制不合规、质量控制执行不到位、员工操作不规范、流通运输管控不当等，将可能导致产品质量不合格，甚至发生食品安全事故，进而导致品牌形象受损，对公司的生产经营造成重大不利影响。</p> <p>应对措施：公司在食品安全风险管控方面建立了从原材料验收、生产加工、运输、贮存、销售等过程的相关食品安全管理制度和食品安全管理体系，有效落实企业食品安全主体责任，建立了食品安全风险及防控措施清单和食品安全风险日管控、周排查、月调度工作制度和机制。</p>
环境保护风险	<p>公司建立了乳制品产业供产销一体化经营模式，覆盖从上游牧场经营至乳制品终端销售的产业链各环节，经营过程会产生排泄物、废水、废气、废渣等污染性排放物。为此，公司严格按照环保法规及相关标准，在牧场经营、乳制品加工、食品制造等环节，对各类潜在污染物进行了有效治理与防范，使得污染物的排放与处理完全符合环保要求。报告期内，公司未发生重大污染事故或纠纷，亦未因违反环保法律法规而受到重大行政处罚。未来随着国民生活水平的提高及社会对环境保护意识的不断增强，国家及地方政府可能在将来颁布新的法律法规，污染物排放标准可能会日益严格，将使公司支付更高的环保费用，可能对公司经营业绩产生一定影响。此外，由于公司同时经营多家大型牧场，如果未来因设备设施故障、人员操作不当、标准提高及改进滞后等因素，发生排放物未达到国家规定标准，公司将面临被环保部门做出处罚甚至停产整顿的风险，对公司的生产经营产生重大不利影响。</p> <p>应对措施：公司不断学习新的法律法规要求，采取日常排查和在线监测，加大环保设施、设备资金投入，为达标排放提供保障。</p>
经销商渠道管理风险	<p>报告期内，公司经销模式收入占主营业务收入的比例为63.93%。公司重视对经销商网络的维护及日常管理，按照区域对经销商进行跟踪管理。随着公司业务规模和销售区域的不断扩大，公司经销商的数量和分布范围将相应增加，对经销商的</p>

	<p>管理难度也将相应增加，若公司未来对经销商的管理不能跟上销售扩张的步伐，则易出现市场秩序混乱、产品销售受阻的情况；此外，若经销商怠于开拓和维护其所负责的市场区域，或不遵从公司的价格体系等行为，也将有损公司的经销网络体系和产品品牌形象，进而对公司的经营业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司与经销商的履约机制中，对经销商的销售区域、价格渠道规范、产品品类结构划分、渠道指标、窜货管进行管控，同时加大稽查面和执行严格的汰换制度。</p>
上游奶源供应不足风险	<p>奶源是乳品加工企业的重要资源之一，是否拥有持续稳定的生鲜乳供应已经成为衡量各乳品加工企业是否具有竞争优势，进而能否在市场竞争中获胜的重要因素。报告期内，公司生鲜乳采购主要来自自有牧场以及第三方大型牧场等，公司与前进牧业等大型牧场合作时间长、供应关系稳定，有效地保证了公司生鲜乳供应的稳定性。未来如果乳制品行业对生鲜乳的需求量超出有效供给量较多，短期内公司可能面临原材料供应不足或采购价格快速上涨的风险，将对公司业务发展以及经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：为缓解可能出现的奶源不足，南方乳业将同国内各省农垦企业和大型牧场积极建立联系，掌握市场动态，建立备选供应商库。同时，南方乳业基于长期战略性筹划，投资自建规模化牧场，为本公司优质可控自有奶源夯实基础。</p>
行业负面报道对乳品行业带来不利影响的的风险	<p>近年来，消费者对乳制品行业的质量问题极为敏感，本行业或上下游行业不时发生相关的负面新闻报道，如行业内其他企业经营不规范造成食品质量安全事件，对本行业及相关企业造成了重大影响。如未来发生行业重大负面事件，也可能造成消费者信心的动摇，选择暂时不购买乳制品产品，从而对公司造成不利影响，给公司经营带来风险。</p> <p>应对措施：公司始终将产品安全质量作为企业品牌建设的基础，从源头把好第一道关，杜绝有可能存在的食品安全舆论风险。同时做好市场分析和消费者调研工作，对销售环节中易产生食品安全问题的环节做好监督责任，对消费者在产品需求上提前做出预警，从渠道上防范相关问题的发生。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
	被告/被申请人	技术服务合同纠纷	否	5,168,426	否	已开庭，未判决

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

截至 2023 年 12 月 31 日，公司存在一宗未决诉讼，具体情况如下：

2023 年 7 月，原告广州氨氮水污染治理有限公司因其与公司就龙岗第一奶牛场养殖废水污水处理厂改造和运营签订的《改造及委托运营合同》及《补充协议》履行问题向贵阳市中级人民法院提起诉讼，主张公司未按约支付运营费，其诉讼请求为：（1）判令解除双方签订的《改造及委托运营合同》及《补

充协议》；（2）判令公司支付改造费 1,894,782 元及一年的资金占用费 113,687 元；（3）判令公司赔偿可得利益损失 2,759,957 元；（4）判令公司支付违约金 40 万元；（5）判令公司按照其承担责任金额的 10% 承担原告的律师费；（6）本案诉讼费、保全费及保全保险费由公司承担。2024 年 1 月 15 日，贵阳市中级人民法院正式开庭审理。截至本财务报表批准报出日止，本案尚未判决。

由于本案件已开庭审理，但尚未做出判决，无法预计公司是否会败诉及在败诉情况下的赔付金额。无需计提预计负债。上述诉讼不涉及公司专利、商标、技术、产品质量等方面，对公司的资产或持续经营不会造成重大影响。

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	26,010,000.00	25,755,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	-	-
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	-	-
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

（三）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	321,626,100.00	283,143,379.72
销售产品、商品，提供劳务	52,236,000.00	42,313,500.25
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
提供担保	375,000,000.00	26,010,000.00
关联资金拆借	2,882,352.94	2,882,352.94

关联租赁	310,817.53	310,817.53
关联资产转让	81,327.73	81,327.73

关联担保：公司与前进牧业按照持股比例对公司子公司陇黔牧业进行担保，担保总额 5,100 万元，其中公司作为担保方对陇黔牧业提供担保的金额为 2,601 万元，公司子公司陇黔牧业作为被担保方收到关联方前进牧业提供的担保金额为 2,499 万元。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

必要性、持续性：公司与关联方发生的关联采购，按照合同结算，销售产品的资金回笼按照合同严格执行，未出现延迟结算或者资金回笼情况。上述日常性关联交易，系公司业务发展和日常经营的正常所需，是合理的、必要的，具有持续性；公司其他重大关联交易主要系对子公司的担保及资金支持，未来会根据子公司经营发展及资金需要进行相应调整，并履行相关审议程序。

对公司生产经营的影响：上述关联交易主要为公司日常经营所需，且以市场公允价格为基础，遵循公开、公平和公正的原则，不存在损害公司利益的情形，不会对公司的独立性产生影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
-	对外投资	重庆光大集团乳业股份有限公司	重庆光大集团乳业股份有限公司 19.99% 股权	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

业务连续性：借助光大乳业已有的分销渠道和影响力开拓重庆市场。

管理层稳定性：无影响。

(六)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2023 年 11 月 13 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争，详见公司《公开转让说明书》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 11 月 13 日		挂牌	关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易，详见	正在履行中

					公司《公开转让说明书》	
董监高	2023年11月13日		挂牌	关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易，详见公司《公开转让说明书》	正在履行中
公司	2023年11月13日		挂牌	资金占用承诺	解决资金占用的承诺，详见公司《公开转让说明书》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年11月13日		挂牌	资金占用承诺	解决资金占用的承诺，详见公司《公开转让说明书》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年11月13日		挂牌	限售承诺	承诺实际控制人或控股股东股份自愿锁定暨限制转让，详见公司《公开转让说明书》	正在履行中
其他股东	2023年11月13日		挂牌	限售承诺	其他股东：青常在资管、珩睿投资、瑞浩投资、向宏商贸自愿限售承诺，详见公司《公开转让说明书》	正在履行中
其他股东	2023年11月13日	2025年12月31日	挂牌	限售承诺	其他股东：博泰基金自愿限售承诺，详见公司《公开转让说明书》	正在履行中
其他股东	2023年11月13日	2025年6月30日	挂牌	限售承诺	其他股东：深创投自愿限售承诺，详见公司《公开转让说明书》	正在履行中
其他股东	2023年11月13日	2026年12月31日	挂牌	限售承诺	其他股东：中小企业基金自愿限售的承诺，详见公司《公开转让说明书》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	5,168,426.00	0.18%	诉讼冻结
货币资金	流动资产	冻结	500	0%	ETC 业务冻结
总计	-	-	5,168,926.00	0.18%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

对公司无影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	150,000,000	100%	0	150,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	132,309,450	88.21%	0	132,309,450	88.21%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		150,000,000	-	0	150,000,000	-
普通股股东人数						8

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	贵阳农投集团	76,509,450	0	76,509,450	51.01%	76,509,450	0	0	0
2	青常在资管	55,800,000	0	55,800,000	37.20%	55,800,000	0	0	0
3	博泰基金	7,221,750	0	7,221,750	4.81%	7,221,750	0	0	0
4	深创投	6,325,500	0	6,325,500	4.22%	6,325,500	0	0	0
5	中小企业基金	2,108,550	0	2,108,550	1.41%	2,108,550	0	0	0
6	珩睿投资	1,054,200	0	1,054,200	0.70%	1,054,200	0	0	0

7	瑞浩投资	664,200	0	664,200	0.44%	664,200	0	0	0
8	向宏商贸	316,350	0	316,350	0.21%	316,350	0	0	0
合计		150,000,000	0	150,000,000	100%	150,000,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

贵阳农投集团直接持有公司 76,509,450 股股份，占公司股本总额的 51.01%，为公司的控股股东；同时贵阳农投集团直接持有青常在资管 61.55% 的股份，为青常在资管的控股股东，青常在资管直接持有公司 55,800,000 股股份，占公司股本总额的 37.20%。因此，贵阳农投集团合计控制公司 88.21% 的股权。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司名称	贵阳市农业农垦投资发展集团有限公司
统一社会信用代码	91520100MA6DJW692K
法定代表人	陈祖发
设立日期	2015 年 12 月 11 日
注册资本	2,115,917,900 元
公司住所	贵州省贵阳市观山湖区长岭北路贵阳国际金融中心一期商务区 11 号楼 17 层
邮编	550001
所属国民经济行业	投资与资产管理
主营业务	贵阳农投集团是专门从事农业产业实体化运营的国有企业，覆盖从现代种业、农产品加工业、市场流通业、种植养殖业、粮食产业、配套产业到农村金融服务的农业全产业链业务。南方乳业是贵阳农投集团下属乳制品加工与销售板块的专业子公司。

出资结构：

序号	股东（出资人）	认缴资本（元）	实缴资本（元）	持股（出资）比例
1	贵阳市人民政府国有资产监督管理委员会	1,934,261,000	1,934,261,000	91.4147%
2	贵州金融控股集团有限责任公司	181,656,900	181,656,900	8.5853%
合计	-	2,115,917,900	2,115,917,900	100%

贵阳农投集团直接持有公司 76,509,450 股股份，占公司股本总额的 51.01%，为公司的控股股东；同

时贵阳农投集团直接持有青常在资管 61.55%的股份，为青常在资管的控股股东，青常在资管直接持有公司 55,800,000 股股份，占公司股本总额的 37.20%。因此，贵阳农投集团合计控制公司 88.21%的股权。

（二）实际控制人情况

贵阳农投集团直接持有公司 76,509,450 股股份，占公司股本总额的 51.01%，为公司的控股股东；同时贵阳农投集团直接持有青常在资管 61.55%的股份，为青常在资管的控股股东，青常在资管直接持有公司 55,800,000 股股份，占公司股本总额的 37.20%。因此，贵阳农投集团合计控制公司 88.21%的股权。

贵阳农投集团系贵阳市国资委履行出资人职责的国有企业，贵阳市国资委直接持有贵阳农投集团 91.41%的股权，依其持股比例所享有的表决权可以对股东大会的决议以及公司的重大决策和经营管理产生重大影响，因此贵阳市国资委为公司的实际控制人。

青常在资管的出资结构：

序号	股东（出资人）	认缴资本（元）	实缴资本（元）	持股（出资）比例
1	贵阳市农业农垦投资发展集团有限公司	615,500,000	340,187,254.20	61.55%
2	贵州省农业农村现代化发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	268,800,000	108,452,997.09	26.88%
3	贵阳产业发展控股集团有限公司	115,700,000	58,699,171.18	11.57%
合计	-	1,000,000,000	507,339,422.47	100%

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 6 日	5.7625	-	-
合计	5.7625	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王黔生	党委书记、董事长	男	1964年3月	2022年8月29日	2025年8月28日	0	0	0	0%
张定奎	党委副书记、董事、总经理	男	1969年10月	2022年8月29日	2025年8月28日	0	0	0	0%
李江平	党委委员、专职副书记、职工董事、工会主席	男	1970年11月	2022年8月29日	2025年8月28日	0	0	0	0%
刘丽华	董事、总工程师	女	1980年9月	2022年8月29日	2025年8月28日	0	0	0	0%
刘陵	董事、董事会秘书	男	1984年9月	2022年8月29日	2025年8月28日	0	0	0	0%
石涵	董事	男	1988年4月	2022年8月29日	2025年8月28日	0	0	0	0%
王家国	董事	男	1978年4月	2022年8月29日	2025年8月28日	0	0	0	0%
董延安	独立董事	男	1973年11月	2022年8月29日	2025年8月28日	0	0	0	0%
兰元富	独立董事	男	1973年12月	2022年8月29日	2025年8月28日	0	0	0	0%
熊德斌	独立董事	男	1971年8月	2022年8月29日	2025年8月28日	0	0	0	0%
赵庆	独立董事	男	1979年7月	2022年8月29日	2025年8月28日	0	0	0	0%
邱凌	监事会主席	男	1973年3月	2022年8月29日	2025年8月28日	0	0	0	0%

何基荣	监事、乳品厂厂长	男	1980年10月	2022年8月29日	2025年8月28日	0	0	0	0%
万志勇	职工监事	男	1975年8月	2022年8月29日	2025年8月28日	0	0	0	0%
周国君	党委委员、副总经理	男	1964年8月	2022年8月29日	2025年8月28日	0	0	0	0%
周红艳	财务总监	女	1975年6月	2022年8月29日	2025年8月28日	0	0	0	0%
彭屹	总经理助理	男	1979年8月	2022年8月29日	2025年8月28日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

报告期内，公司董事长王黔生任公司控股股东贵阳农投集团党委委员、副总经理；公司董事石涵任公司股东深创投西南片区投资经理；公司董事王家国持有股东博泰基金 16.66%股权；公司监事会主席邱凌任公司控股股东贵阳农投集团投资和战略发展部部长。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	138	35	24	149
技术人员	114	47	14	147
生产人员	610	236	149	697
销售人员	399	61	40	420
财务人员	23	4	3	24
员工总计	1,284	383	230	1,437

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	17	26
本科	231	320
专科	338	383
专科以下	698	708
员工总计	1,284	1,437

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

员工薪酬政策：为适应公司发展要求，进一步完善公司薪酬体系，激发员工工作激情，为公司持续快速发展提供最直接的支撑，制定了《薪酬管理制度》，员工薪酬由基本工资、岗位工资、绩效工资、津补贴组成，薪酬遵循激励性、竞争性、公平性、经济性和保密性的原则，结合薪酬市场化，实行宽带薪酬体系。

培训计划：报告期内，公司制定培训计划，并建立完善的培训体系。培训主要分为：党规党纪、食品安全、安全生产、制度文件、新员工入职培训、岗位技能、专业知识技能等方面培训。公司高度重视员工的生产安全、消防安全知识，定期或不定期开展培训，提升全体员工的安全生产责任意识。

需公司承担费用的离退休职工人数：14人，2023年为14人缴纳大额医疗保险。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
张定奎	新增	党委副书记、董事、总经理（2022年8月29日-2025年8月28日）	0	0	0
周国君	无变动	党委委员、副总经理（2022年8月29日-2025年8月28日）	0	0	0
刘丽华	无变动	董事、总工程师（2022年8月29日-2025年8月28日）	0	0	0
彭屹	无变动	总经理助理	0	0	0

		(2022年8月29日-2025年8月28日)			
--	--	-------------------------	--	--	--

核心员工的变动情况

2022年8月29日，经公司第一届董事会第一次会议审议通过，将王黔生、周国君、刘丽华、彭屹认定为公司核心技术人员。2023年4月15日，经公司第一届董事会第五次（定期）会议审议通过，将公司核心技术人员进行变更，变更后公司核心技术人员为张定奎、周国君、刘丽华、彭屹。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

（一） 公司治理基本情况

公司治理方面，公司严格按照《公司法》《证券法》以及《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立健全公司内控制度，严格按照规定进行信息披露，以确保公司规范运作。

在报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且各股东、董事、监事均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的授权范围、程序和规则进行。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1.业务独立情况：

公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制

的其他企业间不存在构成重大不利影响的同业竞争以及严重影响独立性或者显失公平的关联交易。

2.资产独立情况：

公司具备与经营业务相关的业务体系及主要相关资产，包括拥有完整的与经营业务有关的营运管理系统和配套设施，合法拥有与经营有关的主要土地、房产、机器设备以及商标、专利的所有权或者使用权，具有独立的采购和产品销售系统，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间的资产产权关系清晰，资产独立。

3.人员独立情况：

公司的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4.财务独立情况：

公司已建立独立的财务核算体系、能够独立作出财务决策、具有规范的财务会计制度和对分公司、子公司的财务管理制度；公司未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。

5.机构独立情况：

公司已建立健全内部经营管理机构、独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司具有健全的组织机构。公司股东大会、董事会、监事会审议的事项均属其职权范围内的事项，会议审议的议案内容合法、有效。相关的召开、表决、决议程序符合《公司章程》的规定。报告期内，公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在占用公司资金情况。报告期内，公司不存在严重影响其治理机制有效运行的情况。

公司现有治理机制对公司规范运作发挥积极作用，公司治理机制执行情况良好。公司将继续加大对董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作等方面的培训，使得公司“三会”运作更加规范有效。此外，公司还将注重发挥监事会的监督作用，督促董事、高级管理人员严格按照《公司法》及《公司章程》等相关规定履行职责、勤勉尽责，使公司规范治理更加完善。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字【2024】0011002851号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层	
审计报告日期	2024年3月22日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李琪友 2年	龙彬彬 2年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4年	
会计师事务所审计报酬（万元）	50	

审计报告

大华审字【2024】0011002851号

贵州南方乳业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了贵州南方乳业股份有限公司(以下简称南方乳业公司)财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于南方乳业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，

我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

1.事项描述

南方乳业 2023 年合并营业收入 180,487.82 万元。

由于收入是南方乳业公司关键业绩指标且金额重大，收入的真实性及是否计入恰当的会计期间对南方乳业公司 2023 年经营成果有重大影响，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将南方乳业公司收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

2023 年度财务报表审计中，我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。
- （2）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。
- （3）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况。
- （4）执行营业收入细节测试，检查主要客户合同，出库单、发票、发货单、对账单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策。
- （5）执行营业收入函证程序，检查已确认收入的真实性与正确性。
- （6）执行营业收入截止性测试，选取样本，核对出库单、发货单、对账单等其他支持性单据，评价收入是否记录在恰当的会计期间。
- （7）对主要客户进行实地走访，了解双方签订合同的主要条款、产品销售情况、结算情况等。
- （8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。
- （9）核查了南方乳业金蝶销售系统的权限设置，功能模块及与其他系统的数据衔接情

况，对销售订单的下单、配送、数据汇总、审核、推送、内/外部证据的传输操作进行了现场查验。复核了南方乳业信息系统 IT 审计的审计意见。

基于已执行的审计工作，我们认为，南方乳业公司管理层对营业收入的确认及披露是合理的。

四、其他信息

南方乳业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括南方乳业公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

南方乳业公司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，南方乳业公司管理层负责评估南方乳业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算南方乳业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督南方乳业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

我们也执行以下工作：

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。

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，就可能对南方乳业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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南方乳业公司不能持续经营。

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. 就南方乳业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

（此页无正文，为贵州南方乳业股份有限公司 2023 年审计报告《大华审字[2024]0011002851 号审计报告》签署页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

李琪友

龙彬彬

二〇二四年三月二十二日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	694,972,088.57	355,336,656.00
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	注释 2	1,644,677.34	2,111,556.69
应收账款	注释 3	65,711,769.57	68,908,979.87
应收款项融资			
预付款项	注释 4	28,665,934.79	9,003,415.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	3,110,187.22	3,480,822.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	182,460,168.33	181,770,995.09
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	注释 7	22,122,599.57	253,121,095.43
流动资产合计		998,687,425.39	873,733,521.49
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 8	75,676,726.20	
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	注释 9	1,183,902,718.94	943,754,187.13
在建工程	注释 10	95,586,780.47	169,208,849.05
生产性生物资产	注释 11	314,744,223.00	295,049,928.72
油气资产			
使用权资产	注释 12	83,205,928.11	42,526,242.66
无形资产	注释 13	73,768,609.40	71,845,205.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 14	607,787.57	590,555.33
递延所得税资产	注释 15	3,817,241.66	5,643,947.29
其他非流动资产	注释 16	47,938,492.68	63,893,534.09
非流动资产合计		1,879,248,508.03	1,592,512,450.22
资产总计		2,877,935,933.42	2,466,245,971.71
流动负债：			
短期借款	注释 17	1,661,290.24	202,132,885.55
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	注释 18	312,814,428.60	275,166,298.05
预收款项			
合同负债	注释 19	42,703,958.95	39,882,358.07
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	注释 20	34,711,418.99	41,101,311.32
应交税费	注释 21	2,003,046.79	9,555,085.03
其他应付款	注释 22	35,130,757.73	29,860,645.45
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	注释 23	96,561,261.45	33,053,704.40
其他流动负债	注释 24	3,843,356.30	3,527,375.26
流动负债合计		529,429,519.05	634,279,663.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 25	564,400,000.00	153,310,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 26	12,864,802.43	14,570,366.26
长期应付款		14,525,158.82	11,642,805.88
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 27	24,594,050.68	24,008,509.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		616,384,011.93	203,531,681.14
负债合计		1,145,813,530.98	837,811,344.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 28	150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	注释 29	1,112,432,164.39	1,112,432,164.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 30	37,517,714.33	14,567,915.24
一般风险准备			
未分配利润	注释 31	247,146,525.38	156,151,419.24
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,547,096,404.10	1,433,151,498.87
少数股东权益		185,025,998.34	195,283,128.57
所有者权益（或股东权益）合计		1,732,122,402.44	1,628,434,627.44
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,877,935,933.42	2,466,245,971.71

法定代表人：王黔生

主管会计工作负责人：周红艳

会计机构负责人：张晨

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		653,930,880.70	293,927,013.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,644,677.34	2,111,556.69
应收账款	注释 1	65,193,100.67	66,411,045.83
应收款项融资			
预付款项		27,413,089.29	6,318,157.72
其他应收款	注释 2	3,276,082.05	3,061,439.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		102,798,055.63	112,033,717.54
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		20,913,982.72	253,121,095.43
流动资产合计		875,169,868.40	736,984,025.52
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款		15,118,000.00	12,118,000.00
长期股权投资	注释 3	394,305,111.09	261,506,958.29
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		903,255,414.14	757,311,946.91
在建工程		91,493,381.36	126,072,624.31
生产性生物资产		71,982,814.84	65,161,303.73
油气资产			
使用权资产		40,020,647.97	41,254,242.21
无形资产		62,447,545.12	60,287,068.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		414,840.79	267,088.61
递延所得税资产		3,817,241.66	5,643,947.29
其他非流动资产		45,954,771.37	60,771,494.09
非流动资产合计		1,628,809,768.34	1,390,394,674.37
资产总计		2,503,979,636.74	2,127,378,699.89
流动负债：			
短期借款		1,661,290.24	172,132,885.55
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		188,781,169.94	192,475,172.11
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		30,388,566.03	37,868,876.84
应交税费		1,869,964.50	9,508,215.14
其他应付款		31,959,953.36	27,864,065.11
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		42,703,958.95	39,682,358.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		89,613,350.05	33,100,208.70
其他流动负债		3,843,356.30	3,527,375.26
流动负债合计		390,821,609.37	516,159,156.78
非流动负债：			
长期借款		515,900,000.00	153,310,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		11,805,218.67	13,242,519.05

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		17,392,653.85	19,666,842.22
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		545,097,872.52	186,219,361.27
负债合计		935,919,481.89	702,378,518.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本		150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,129,612,768.62	1,129,612,768.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		37,517,714.33	14,567,915.24
一般风险准备			
未分配利润		250,929,671.90	130,819,497.98
所有者权益（或股东权益）合计		1,568,060,154.85	1,425,000,181.84
负债和所有者权益（或股东权益）合计		2,503,979,636.74	2,127,378,699.89

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		1,804,878,190.23	1,575,395,158.41
其中：营业收入	注释 32	1,804,878,190.23	1,575,395,158.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,572,577,613.17	1,371,428,605.01
其中：营业成本	注释 32	1,363,782,240.28	1,187,654,930.02
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			

税金及附加	注释 33	8,007,266.74	6,239,137.42
销售费用	注释 34	118,149,857.96	112,082,038.31
管理费用	注释 35	70,204,015.71	64,008,843.92
研发费用	注释 36	11,665,753.93	9,000,116.54
财务费用	注释 37	768,478.55	-7,556,461.20
其中：利息费用	注释 37	20,244,066.06	9,381,253.91
利息收入	注释 37	19,821,199.79	17,079,592.22
加：其他收益	注释 38	6,435,725.96	12,402,292.98
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 39	-4,131,304.15	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	注释 39	-4,131,304.15	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	注释 40	-161,205.41	-1,348,457.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 41	-4,937,785.15	-9,445,061.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 42	-9,768,798.31	-9,080,901.23
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		219,737,210.00	196,494,426.79
加：营业外收入	注释 43	47,762.91	105,538.92
减：营业外支出	注释 44	19,698,587.94	11,979,037.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		200,086,384.97	184,620,928.16
减：所得税费用	注释 45	3,916,123.16	3,854,989.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		196,170,261.81	180,765,938.47
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		196,170,261.81	180,765,938.47
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,212,661.29	7,639,001.53
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		200,382,923.10	173,126,936.94
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			

2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		196,170,261.81	180,765,938.47
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		200,382,923.10	173,126,936.94
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-4,212,661.29	7,639,001.53
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.34	1.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.34	1.15

法定代表人：王黔生

主管会计工作负责人：周红艳

会计机构负责人：张晨

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	注释 4	1,791,265,627.48	1,550,761,447.11
减：营业成本	注释 4	1,371,553,621.67	1,204,889,702.36
税金及附加		7,684,156.61	6,011,397.51
销售费用		118,149,857.96	111,839,841.61
管理费用		59,779,504.49	55,167,627.12
研发费用		11,665,753.93	9,000,116.54
财务费用		-1,625,518.30	-8,722,730.23
其中：利息费用		18,353,686.77	8,781,881.92
利息收入		20,292,764.78	17,629,381.95
加：其他收益		5,286,299.20	10,425,585.87
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	19,868,695.85	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	-4,131,304.15	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		32,621.63	-1,207,611.91

资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,937,785.15	-9,445,061.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,395,772.92	-2,858,679.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		240,912,309.73	169,489,725.87
加：营业外收入		46,925.33	68,370.02
减：营业外支出		7,545,121.02	3,830,523.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		233,414,114.04	165,727,572.48
减：所得税费用		3,916,123.16	3,854,989.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		229,497,990.88	161,872,582.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		229,497,990.88	161,872,582.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		229,497,990.88	161,872,582.79
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,916,952,993.89	1,674,884,842.96
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			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 46	51,793,620.08	34,733,141.75
经营活动现金流入小计		1,968,746,613.97	1,709,617,984.71
购买商品、接受劳务支付的现金		1,336,329,521.80	1,117,316,339.77
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		191,145,463.26	148,707,143.54
支付的各项税费		58,004,591.38	24,881,923.60
支付其他与经营活动有关的现金	注释 46	76,726,536.98	62,319,937.18
经营活动现金流出小计		1,662,206,113.42	1,353,225,344.09
经营活动产生的现金流量净额		306,540,500.55	356,392,640.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		610,000,000.00	250,000,000.00
取得投资收益收到的现金		6,686,888.89	2,703,805.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,044,331.86	22,028,439.75
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		636,731,220.75	274,732,245.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		278,595,891.17	331,296,199.77
投资支付的现金		440,000,000.00	565,670,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		718,595,891.17	896,966,199.77
投资活动产生的现金流量净额		-81,864,670.42	-622,233,954.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,955,531.06	38,442,078.00

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,955,531.06	38,442,078.00
取得借款收到的现金		604,294,073.71	357,900,610.40
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 46	2,882,352.94	500,000.00
筹资活动现金流入小计		617,131,957.71	396,842,688.40
偿还债务支付的现金		332,910,000.00	188,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		124,961,848.71	106,940,960.14
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		16,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 46	49,363,552.56	17,546,324.90
筹资活动现金流出小计		507,235,401.27	312,487,285.04
筹资活动产生的现金流量净额		109,896,556.44	84,355,403.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		334,572,386.57	-181,485,910.48
加：期初现金及现金等价物余额		355,230,776.00	536,716,686.48
六、期末现金及现金等价物余额		689,803,162.57	355,230,776.00

法定代表人：王黔生

主管会计工作负责人：周红艳

会计机构负责人：张晨

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,905,425,751.39	1,660,607,717.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		45,416,368.83	28,176,291.44
经营活动现金流入小计		1,950,842,120.22	1,688,784,008.99
购买商品、接受劳务支付的现金		1,426,677,266.50	1,202,319,635.25
支付给职工以及为职工支付的现金		163,068,817.51	124,436,119.38
支付的各项税费		57,639,987.67	24,606,348.34
支付其他与经营活动有关的现金		67,745,299.77	53,773,460.55
经营活动现金流出小计		1,715,131,371.45	1,405,135,563.52
经营活动产生的现金流量净额		235,710,748.77	283,648,445.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		610,000,000.00	250,000,000.00
取得投资收益收到的现金		30,686,888.89	2,703,805.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,433,365.00	6,380,727.65
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			7,466,700.00
投资活动现金流入小计		645,120,253.89	266,551,233.21

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		160,754,019.39	173,047,395.35
投资支付的现金		496,470,000.00	631,364,610.98
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,000,000.00	2,405,200.00
投资活动现金流出小计		660,224,019.39	806,817,206.33
投资活动产生的现金流量净额		-15,103,765.50	-540,265,973.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		553,294,073.71	327,900,610.40
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		553,294,073.71	327,900,610.40
偿还债务支付的现金		302,410,000.00	188,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		106,129,395.40	106,400,835.14
支付其他与筹资活动有关的现金		10,420,839.95	4,960,992.00
筹资活动现金流出小计		418,960,235.35	299,361,827.14
筹资活动产生的现金流量净额		134,333,838.36	28,538,783.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		354,940,821.63	-228,078,744.39
加：期初现金及现金等价物余额		293,821,133.07	521,899,877.46
六、期末现金及现金等价物余额		648,761,954.70	293,821,133.07

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	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、上年期末余额	150,000,000.00				1,112,432,164.39				14,567,915.24		156,151,419.24	195,283,128.57	1,628,434,627.44
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、本年期初余额	150,000,000.00				1,112,432,164.39				14,567,915.24		156,151,419.24	195,283,128.57	1,628,434,627.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								22,949,799.09		90,995,106.14	-10,257,130.23		103,687,775.00
（一）综合收益总额										200,382,923.10	-4,212,661.29		196,170,261.81
（二）所有者投入和减少资本										0	9,955,531.06		9,955,531.06
1. 股东投入的普通											9,955,531.06		9,955,531.06

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													
4. 其他													
(三) 利润分配							22,949,799.09	-109,387,816.96	-16,000,000.00		-102,438,017.87		
1. 提取盈余公积							22,949,799.09	-22,949,799.09					
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配								-86,438,017.87	-16,000,000.00		-102,438,017.87		
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、本年期末余额	150,000,000.00				1,112,432,164.39			37,517,714.33		247,146,525.38	185,025,998.34	1,732,122,402.44

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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、上年期末余额	11,337,052.00				1,140,764,295.90				5,433,674.44		102,489,539.59	149,202,049.04	1,409,226,610.97
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、本年期初余额	11,337,052.00				1,140,764,295.90				5,433,674.44		102,489,539.59	149,202,049.04	1,409,226,610.97
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	138,662,948.00				-28,332,131.51				9,134,240.80		53,661,879.65	46,081,079.53	219,208,016.47

(一)综合收益总额									173,126,936.94	7,639,001.53	180,765,938.47
(二)所有者投入和减少资本										38,442,078.00	38,442,078.00
1. 股东投入的普通股										38,442,078.00	38,442,078.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配							14,567,915.24	-14,567,915.24			
1. 提取盈余公积							14,567,915.24	-14,567,915.24			
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	138,662,948.00			-28,332,131.51			-5,433,674.44	-104,897,142.05			
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	138,662,948.00			-28,332,131.51				-5,433,674.44		-104,897,142.05		
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	150,000,000.00			1,112,432,164.39				14,567,915.24		156,151,419.24	195,283,128.57	1,628,434,627.44

法定代表人：王黔生

主管会计工作负责人：周红艳

会计机构负责人：张晨

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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、上年期末余额	150,000,000.00				1,129,612,768.62				14,567,915.24		130,819,497.98	1,425,000,181.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	150,000,000.00				1,129,612,768.62				14,567,915.24		130,819,497.98	1,425,000,181.84

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								22,949,799.09		120,110,173.92	143,059,973.01
(一) 综合收益总额										229,497,990.88	229,497,990.88
(二) 所有者投入和减少资本											
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											
4. 其他											
(三) 利润分配								22,949,799.09		-109,387,816.96	-86,438,017.87
1. 提取盈余公积								22,949,799.09		-22,949,799.09	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配										-86,438,017.87	-86,438,017.87
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、本年期末余额	150,000,000.00				1,129,612,768.62				37,517,714.33		250,929,671.90	1,568,060,154.85

项目	2022 年											
	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、上年期末余额	11,337,052.00				1,157,944,900.13				5,433,674.44		88,411,972.48	1,263,127,599.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,337,052.00				1,157,944,900.13				5,433,674.44		88,411,972.48	1,263,127,599.05
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	138,662,948.00				-28,332,131.51				9,134,240.80		42,407,525.50	161,872,582.79
（一）综合收益总额											161,872,582.79	161,872,582.79
（二）所有者投入和减少资本												
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											
4. 其他											
（三）利润分配								14,567,915.24		-14,567,915.24	
1. 提取盈余公积								14,567,915.24		-14,567,915.24	
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	138,662,948.00				-28,332,131.51					-5,433,674.44	-104,897,142.05
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	138,662,948.00				-28,332,131.51					-5,433,674.44	-104,897,142.05
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											

(六) 其他											
四、本期末余额	150,000,000.00			1,129,612,768.62				14,567,915.24		130,819,497.98	1,425,000,181.84

贵州南方乳业股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

贵州南方乳业有限公司（以下简称“南方乳业”、“本公司”或“公司”）成立于 2017 年 11 月 27 日。组建时注册资本共人民币 1000 万元，其中：贵阳三联乳业有限公司出资 1000 万元、占注册资本的 100.00%。统一社会信用代码：91522726MA6EG3TK4H，注册地为贵州省黔南布依族苗族自治州独山县上司贵州省草地技术试验推广站内专家楼，法定代表人为张定奎。

2019 年 12 月，公司通过改制重组无偿划转至贵阳市农业农垦投资发展集团有限公司，属贵阳市农业农垦投资发展集团有限公司全资子公司，注册地变更为贵州省贵阳市清镇市石关村，法定代表人变更为王黔生。

按照《关于对<关于贵阳三联乳业有限公司核心主营业务与其相关联的资产、负债及职工无偿划转至贵州南方乳业有限公司的请示>的批复》（筑农投复字[2020]4 号）和《市国资委关于贵阳市农业农垦投资发展集团有限公司所属企业资产无偿划转有关事宜的通知》（筑国资通[2020]59 号）的文件精神，全面完成将贵阳三联乳业有限公司核心主营业务与其相关联的资产、负债和职工无偿划转至本公司；2020 年 7 月 1 日起公司正式承接贵阳三联乳业有限公司核心主营业务及相关资产。

2021 年南方乳业进行混合所有制改革。2021 年 8 月 12 日，南方乳业增资项目在贵州阳光产权交易所有限公司公开挂牌。经过一系列市场化公开询价、综合评议和择优遴选等程序，2021 年 11 月，南方乳业与海南博泰基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“博泰基金”）、深圳市创新投资集团有限公司（以下简称“深圳创新投”）、贵阳中小企业发展基金（有限合伙）（以下简称“贵阳中小企业基金”）、贵州大珩睿创业投资有限公司（以下简称“珩睿创投”）、广东瑞浩远至股权投资合伙企业（以下简称“瑞浩投资”）和贵州向宏商贸有限公司（以下简称“向宏商贸”）6 名适格投资者签署《增资确认书》。各方在《投资确认书》中确认，以 125.50 元/1 元注册资本的价格使用货币出资认购南方乳业新增注册资本，南方乳业注册资本增至 1,133.7052 万元。

2021年12月10日，贵阳市国资委下发《市国资关于市工商投集团、市农投集团下属企业产（股）权无偿划转有关事宜的通知》（筑国资通〔2021〕81号），将贵阳农投集团所持南方乳业37.20%股权无偿划转至贵阳市青常在资产管理有限公司持有。

2021年12月13日，贵阳农投集团与青常在资管签订协议，将南方乳业37.20%股权无偿划转至青常在资管持有，划转基准日为2021年11月30日。

2021年12月13日，南方乳业作出股东会决议，审议通过《关于贵阳市农业农垦投资发展集团股权无偿划转的议案》，并同意修改公司章程。

2021年12月30日，南方乳业完成了上述事项所涉工商变更（备案）登记手续。

本次划转完成后，贵州南方乳业有限公司股东及股权情况如下：

股东名称	出资额（人民币元）	持股比例（%）
贵阳市农业农垦投资发展集团有限公司	5,782,617.00	51.01
贵阳市青常在资产管理有限公司	4,217,383.00	37.20
海南博泰基金合伙企业(有限合伙)	545,817.00	4.81
深圳市创新投资集团有限公司	478,088.00	4.22
贵阳中小企业发展基金(有限合伙)	159,363.00	1.41
贵州大珩睿创业投资有限公司	79,681.00	0.70
广东瑞浩远至股权投资合伙企业(有限合伙)	50,199.00	0.44
贵州向宏商贸有限公司	23,904.00	0.21
合计	11,337,052.00	100.00

2.股份制改制情况

贵州南方乳业有限公司召开股东会，通过了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，贵州南方乳业有限公司整体变更为贵州南方乳业股份有限公司，注册资本为人民币150,000,000.00元人民币，各发起人以其拥有的截至2022年2月28日止的净资产折股投入。截至2022年2月28日止，贵州南方乳业有限公司经审计后净资产共1,269,617,654.31元，按照1:0.1181458比例折合股份公司股本总额150,000,000.00元人民币，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于2022年8月29日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2022]000595号验资报告验证。本公司于2022年10月24日办理了工商登记手续，并领取了91522726MA6EG3TK4H号企业法人营业执照。

截止2022年12月31日，贵州南方乳业有限公司股东及股权情况如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
贵阳市农业农垦投资发展集团有限公司	76,509,450	51.0063
贵阳市青常在资产管理有限公司	55,800,000	37.20
海南博泰基金合伙企业(有限合伙)	7,221,750	4.8145
深圳市创新投资集团有限公司	6,325,500	4.217
贵阳中小企业发展基金(有限合伙)	2,108,550	1.4057
贵州大珩睿创业投资有限公司	1,054,200	0.7028
广东瑞浩远至股权投资合伙企业(有限合伙)	664,200	0.4428
贵州向宏商贸有限公司	316,350	0.2109
合计	150,000,000	100.00

（二）母公司及最终控制人的名称

本公司母公司：贵阳市农业农垦投资发展集团有限公司。

本公司最终控制人：贵阳市人民政府国有资产监督管理委员会。

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司属食品制造业，主要产品和服务为生产：乳制品【液态乳（巴氏杀菌乳、灭菌乳、调制乳、发酵乳）、乳粉（全脂乳粉、脱脂乳粉、脱脂乳粉部分、调制乳粉）】；饮料【（蛋白饮料、果蔬汁饮料、饮用水）】；销售：批零兼营：预包装食品、散装食品、乳制品；奶牛养殖；餐饮服务；旅游服务。

（四）合并财务报表范围

本公司本报告期纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本报告期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，没有变化，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

（五）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 22 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计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》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单笔金额为 100 万以上的应收款项
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单笔金额为 100 万以上的应收款项
重要的非全资子公司	子公司营业收入占公司合并报表营业收入 5%以上，或子公司资产总额占公司合并报表资产总额 10%以上
重要的对外投资	被投资单位在最近一期会计年度的营业收入占公司最近一期经审计营业收入的 5%以上，且长期股权投资账面价值占公司净资产 2%以上
重要的在建工程项目	工程预算金额≥1000 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前

持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而

确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的

单独主体)均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各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。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或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;将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的

各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（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股本溢价，资本公积中的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股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本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，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款

或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司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，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- (2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。
- (3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

- 1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权

利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。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,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,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(在这种情形下,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:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际

并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、应收票据、应收款项、应收账款融资以及合同资产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。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于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。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

- (1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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,则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具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工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外,信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；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。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本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。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将 应 收 票

据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：应收银行承兑汇票-无风险组合	信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票	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整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2：应收银行承兑汇票-其他	其他的承兑银行的银行承兑汇票	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，按照应收银行承兑汇票余额的 1%，计算预期信用损失

(十二)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	账龄	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

应收款项与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

(十三)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

(十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 账龄组合	账龄	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，编制其他应收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
组合 2: 无风险组合	本组合为日常经营活动中应收取的代垫应收款项	该组合系代缴社保款，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整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 3: 合并范围内关联方组合	本组合为日常经营活动中应收取的合并范围内关联方应收款项	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整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

其他应收款与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	其他应收款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

(十五)存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工物资、产成品（库存商品）、发出商品、消耗性生物资产等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见本附注（二十）生物资产。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货的盘存制度采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十六) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本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等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有

子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被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。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	2.38-9.5
机器设备	年限平均法	8-14	5	6.79-11.88
办公设备	年限平均法	3~5	0、5	19.00-33.33
电子设备	年限平均法	3~5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	6~10	5	9.5-15.83

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十八) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （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）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定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. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到

预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十)生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。消耗性生物资产包括公犊牛等，生产性生物资产包括育牛、成母牛。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3. 生物资产后续计量

（1）后续支出

自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照其在出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定；自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出计入当期损益。

（2）生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
生产性生物资产	4-5	20	16-20

（3）生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用个别计价法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

4. 生物资产减值

本公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，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，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

（二十一）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十三）长期资产减值。

（二十二）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的

前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

类别	使用寿命	依据
软件	3-10	软件使用实际寿命估计
土地使用权	50	土地使用权证载年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

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（二十三）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十三)长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、采用成本法计量的生产性生物资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金

额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

(二十四) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。[单击此处说明特殊摊销方法]

2. 摊销年限

3-6 年。

(二十五) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十六) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

3. 辞退福利

辞退福利是指本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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十七) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十八) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

2. 收入确认的具体方法

公司乳制品销售业务属于在某一时点履行的履约义务

公司销售分为经销商模式、直销模式和电商销售。

经销商模式收入确认时点：(1) 经销商客户于公司仓库等指定地点自行提货，经销商客

户指定人员完成签收后确认收入。(2) 公司将产品运输至经销商客户指定地点，经销商客户指定人员完成产品签收后确认收入。

直销模式收入确认时点：大型商超、连锁超市等客户主要采取信用期内收款的方式，在发出商品并取得客户结算单据时确认收入的实现；对于其他直销客户，在发出商品并取得客户签收后，确认收入。

电商模式收入确认时点：终端客户在线上下单并付款后，公司发货，消费者收到货物并点击确认收货，或达到平台约定的收货期限，自动确认收货后确认收入。

(三十)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见附注五、递延收益、营业外收入。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务

一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。

对于与联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十二) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十一）和（二十八）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

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，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

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。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用

权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十三)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，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，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

由于本公司已对租赁准则形成的应纳税所得额与会计上的利润总额的时间性差异计提了相应的递延所得税，实施该准则解释对公司利润不产生影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》，会增加未经抵销的递延所得税资产及递延所得税

负债科目余额，因公司已对租赁准则形成的应纳税所得额与会计上的利润总额的时间性差异计提了相应的递延所得税，将相关的递延所得税资产及递延所得税负债科目余额抵销后列示对公司报表科目不产生影响。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日调整前 列报金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	4,081,581.69	4,081,581.69
递延所得税负债		
续		
项目	2022 年 12 月 31 日调整前 列报金额	2022 年 12 月 31 日 调整后列报金额
递延所得税资产	5,643,947.29	5,643,947.29
递延所得税负债		

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。

本公司未提前执行解释 17 号。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%、1%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、免税

注：根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》增值税一般纳税人(以下称纳税人)发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用 16%税率的,税率调整为 13%;原适用 10%税率的,税率调整为 9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
贵州南方乳业股份有限公司	15%、免税
甘肃德联牧业有限公司	免税
甘肃陇黔牧业有限公司	免税
合阳县丹晟牧业有限公司	免税
威宁南方乳业有限公司	免税

(二) 税收优惠政策及依据

1. 根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）的相关规定，贵州南方乳业股份有限公司符合西部大开发的相关政策，按 15% 所得税优惠政策执行。

2. 依据《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》第八十六条第一项、第二项、《财政部国家税务总局关于发布〈享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）〉的通知》（财税〔2008〕149 号）、国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告国家税务总局公告 2011 年第 48 号，南方乳业及子公司甘肃德联牧业有限公司、甘肃陇黔牧业有限公司和合阳县丹晟牧业有限公司从事农、林、牧、渔业项目减免企业所得税。

3. 依据《中华人民共和国增值税暂行条例》及实施细则、《财政部国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉》的通知》（财税字〔1995〕52 号）、《国家税务总局关于部分液体乳增值税适用税率的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 38 号）、《财政部国家税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税〔2017〕37 号）、《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）、《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号），按照《食品安全国家标准—巴氏杀菌乳》（GB19645—2010）以及《食品安全国家标准—灭菌乳》（GB25190—2010）标准，南方乳业及子公司销售自产农产品免征增值税；通过外购奶

源生产的巴氏杀菌乳和灭菌乳，适用9%的增值税税率。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2023年12月31日，期初指2023年1月1日，上期期末指2022年12月31日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	694,308,315.98	346,623,570.77
其他货币资金	663,772.59	8,713,085.23
合计	694,972,088.57	355,336,656.00

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
申请资产保全冻结	5,168,426.00	105,380.00
已贴现未终止确认	1,661,290.24	2,132,885.55
ETC业务冻结	500.00	500.00
合计	6,830,216.24	2,238,765.55

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,661,290.24	2,132,885.55
小计	1,661,290.24	2,132,885.55
减：坏账准备	16,612.90	21,328.86
合计	1,644,677.34	2,111,556.69

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比	

		(%)		例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,661,290.24	100.00	16,612.90	1.00	1,644,677.34
组合 2	1,661,290.24	100.00	16,612.90	1.00	1,644,677.34
合计	1,661,290.24	100.00	16,612.90		1,644,677.34

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,132,885.55	100.00	21,328.86	1.00	2,111,556.69
组合 2	2,132,885.55	100.00	21,328.86	1.00	2,111,556.69
合计	2,132,885.55	100.00	21,328.86		2,111,556.69

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	21,328.86	-4,715.96				16,612.90
组合 2	21,328.86	-4,715.96				16,612.90
合计	21,328.86	-4,715.96				16,612.90

4. 本期无实际核销的应收票据情况

5. 期末公司已质押的应收票据

期末公司无质押的应收票据。

6. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,661,290.24
国内信用证	3,727,438.71	

合计	3,727,438.71	1,661,290.24
----	--------------	--------------

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	64,497,013.97	72,649,081.37
1—2年	5,549,507.88	17,199.77
2—3年		268,379.84
小计	70,046,521.85	72,934,660.98
减：坏账准备	4,334,752.28	4,025,681.11
合计	65,711,769.57	68,908,979.87

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	70,046,521.85	100.00	4,334,752.28	6.19	65,711,769.57
其中：账龄组合	70,046,521.85	100.00	4,334,752.28	6.19	65,711,769.57
合计	70,046,521.85	100.00	4,334,752.28		65,711,769.57

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	398,892.70	0.55	398,892.70	100.00	
按组合计提坏账准备	72,535,768.28	99.45	3,626,788.41	5.00	68,908,979.87
其中：账龄组合	72,535,768.28	99.45	3,626,788.41	5.00	68,908,979.87
合计	72,934,660.98	100.00	4,025,681.11		68,908,979.87

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额
------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	64,497,013.97	3,224,850.70	5.00
1—2年	5,549,507.88	1,109,901.58	20.00
合计	70,046,521.85	4,334,752.28	6.19

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	398,892.70	653,249.44	1,052,142.14			
按组合计提坏账准备	3,626,788.41	707,963.87				4,334,752.28
其中：账龄组合	3,626,788.41	707,963.87				4,334,752.28
合计	4,025,681.11	1,361,213.31	1,052,142.14			4,334,752.28

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和坏账准备余额
贵州省本色农业供应链科技有限公司	4,509,898.98	6.44	225,494.95
贵州商储贸易有限公司	4,144,577.46	5.92	207,228.87
贵阳农投惠民生鲜经营有限公司	3,477,026.72	4.96	173,851.34
清镇农投盛农农业经营发展有限责任公司	2,837,287.18	4.05	141,864.36
贵州合力超市采购有限公司	2,766,568.75	3.95	138,328.44
合计	17,735,359.09	25.32	886,767.96

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	27,938,068.79	97.46	8,968,675.85	99.61

1至2年	703,926.00	2.46	34,740.00	0.39
2至3年	23,940.00	0.08		
合计	28,665,934.79	100.00	9,003,415.85	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项 总额的比例 (%)	预付款时间
康美包（苏州）有限公司	20,266,208.39	70.70	2023年
云南英茂糖业（集团）有限公司	1,554,008.41	5.42	2023年
爱克林(天津)有限公司	1,433,371.74	5.00	2023年
贵州黔学帮教育文化传播有限公 司	1,037,735.82	3.62	2023年
开阳石达天然气有限公司	942,945.67	3.29	2023年
合计	25,234,270.03	88.03	

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,110,187.22	3,480,822.56
合计	3,110,187.22	3,480,822.56

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,882,113.18	2,928,469.53
1—2年	251,301.32	619,567.22
2—3年	226,016.33	325,179.22
小计	3,359,430.83	3,873,215.97
减：坏账准备	249,243.61	392,393.41
合计	3,110,187.22	3,480,822.56

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

押金、保证金	1,566,160.45	452,650.00
代扣社保款	1,162,609.72	810,662.40
往来款	345,193.52	2,483,983.44
备用金	93,497.49	125,920.13
投资款	191,969.65	
小计	3,359,430.83	3,873,215.97
减：坏账准备	249,243.61	392,393.41
合计	3,110,187.22	3,480,822.56

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,359,430.83	100.00	249,243.61	7.42	3,110,187.22
其中：账龄组合	2,196,821.11	65.39	249,243.61	11.35	1,947,577.50
无风险组合	1,162,609.72	34.61			1,162,609.72
合计	3,359,430.83	100.00	249,243.61		3,110,187.22

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,873,215.97	100.00	392,393.41	10.13	3,480,822.56
其中：账龄组合	3,062,553.57	79.07	392,393.41	12.81	2,670,160.16
无风险组合	810,662.40	20.93			810,662.40
合计	3,873,215.97	100.00	392,393.41		3,480,822.56

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,719,503.46	85,975.18	5.00
1—2年	251,301.32	50,260.26	20.00

2-3年	226,016.33	113,008.17	50.00
合计	2,196,821.11	249,243.61	

(2) 无风险组合

无风险组合	2023年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
代缴社保款	1,162,609.72		
合计	1,162,609.72		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	392,393.41			392,393.41
期初余额在本期	—	—	—	—
—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	-143,149.80			-143,149.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	249,243.61			249,243.61

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	392,393.41	-143,149.80				249,243.61

其中：账龄组合	392,393.41	-143,149.80			249,243.61
合计	392,393.41	-143,149.80			249,243.61

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
代扣社保款	代扣社保款	1,162,609.72	1年以内	34.61	
湖南美伦食品有限公司	押金、保证金	400,000.00	1年以内	11.91	20,000.00
重庆光大集团乳业股份有限公司	投资款	191,969.65	1年以内	5.71	9,598.48
贵州中烟工业有限责任公司	押金、保证金	190,646.00	1年以内、2-3年	5.67	77,032.30
贵阳轨道交通三号线一期工程建设和管理有限公司	押金、保证金	111,117.00	1年以内	3.31	5,555.85
合计		2,056,342.37		61.21	112,186.63

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	141,074,830.71		141,074,830.71	143,222,606.13		143,222,606.13
库存商品	26,279,420.57		26,279,420.57	20,252,901.25		20,252,901.25
发出商品	11,401,210.76		11,401,210.76	13,568,871.93		13,568,871.93
消耗性生物资产	8,390,639.91	4,685,933.62	3,704,706.29	5,794,817.50	1,068,201.72	4,726,615.78
合计	187,146,101.95	4,685,933.62	182,460,168.33	182,839,196.81	1,068,201.72	181,770,995.09

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
消耗性生物资产	1,068,201.72	4,700,330.19			1,082,598.29		4,685,933.62
合计	1,068,201.72	4,700,330.19			1,082,598.29		4,685,933.62

存货跌价准备说明：

注：确定可变现净值的具体依据：相关产成品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确定可变现净值。

本期转销存货跌价准备的原因：本期已将期初计提存货跌价准备的牛只售出/死亡。

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	16,420,828.82	139,797.25
待摊费用	1,208,333.30	
待汇算退回企业所得税	2,866,981.24	
待认证进项税	1,626,456.21	44,205.25
大额存单		252,937,092.93
合计	22,122,599.57	253,121,095.43

注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业			79,808,030.35		-4,131,304.15						75,676,726.20	
重庆光大集团乳业股份有限公司			79,808,030.35		-4,131,304.15						75,676,726.20	
合计			79,808,030.35		-4,131,304.15						75,676,726.20	

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,183,388,859.65	943,754,187.13
固定资产清理	513,859.29	
合计	1,183,902,718.94	943,754,187.13

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值						
1. 2022年12月31日	851,517,101.30	307,375,881.78	4,127,342.58	23,043,130.03	12,180,461.45	1,198,243,917.14
2. 本期增加金额	207,414,782.72	166,633,095.57	1,261,941.65	733,567.02	917,725.60	376,961,112.56
购置	64,080,177.40	70,140,468.73	1,089,831.10	345,575.07	864,616.08	136,520,668.38
在建工程转入	139,360,134.59	95,013,671.90	172,110.55	387,991.95	53,109.52	234,987,018.51
其他增加	3,974,470.73	1,478,954.94				5,453,425.67
3. 本期减少金额	88,535,992.85	17,358,536.73	870,144.97	2,615.38	380,281.36	107,147,571.29
处置或报废	128,947.10	13,384,066.00	63,400.00	2,615.38	281,307.00	13,860,335.48
其他减少	88,407,045.75	3,974,470.73	806,744.97		98,974.36	93,287,235.81
4. 2023年12月31日	970,395,891.17	456,650,440.62	4,519,139.26	23,774,081.67	12,717,905.69	1,468,057,458.41
二、累计折旧						
1. 2022年12月31日	135,704,238.82	81,728,072.44	1,864,195.64	19,888,995.73	6,927,367.98	246,112,870.61
2. 本期增加金额	41,859,138.96	32,644,169.49	1,137,969.17	1,217,274.78	1,265,040.59	78,123,592.99
计提	40,879,129.64	32,617,669.85	1,137,969.17	1,217,274.78	1,265,040.59	77,117,084.03
其他增加	980,009.32	26,499.64				1,006,508.96
3. 本期减少金额	33,804,519.49	5,235,901.67	181,190.84	2,615.38	343,637.46	39,567,864.84
处置或报废	19,981.49	4,255,892.35	63,400.00	2,615.38	267,241.65	4,609,130.87
其他减少	33,784,538.00	980,009.32	117,790.84		76,395.81	34,958,733.97
4. 2023年12月31日	143,758,858.29	109,136,340.26	2,820,973.97	21,103,655.13	7,848,771.11	284,668,598.76
三、减值准备						
1. 2022年12月31日		8,376,859.40				8,376,859.40

2.本期增加金额		237,454.96				237,454.96
本期计提		237,454.96				237,454.96
3.本期减少金额		8,614,314.36				8,614,314.36
处置或报废		8,614,314.36				8,614,314.36
4. 2023 年 12 月 31 日						
四、账面价值						
1. 2023 年 12 月 31 日	826,637,032.88	347,514,100.36	1,698,165.29	2,670,426.54	4,869,134.58	1,183,388,859.65
2. 2022 年 12 月 31 日	715,812,862.48	217,270,949.94	2,263,146.94	3,154,134.30	5,253,093.47	943,754,187.13

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	643,174.24	小产权房，未能取得房屋权属证书
房屋及建筑物	80,120,652.85	正在办理中
合计	80,763,827.09	

(二) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
氨机制冷设备	513,859.29	
合计	513,859.29	

注释10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	95,586,780.47	169,208,849.05
工程物资		
合计	95,586,780.47	169,208,849.05

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
威宁牧场建设项目	3,197,399.11		3,197,399.11			
乳品厂两条果粒灌装砖包产线成套设备	950,442.48		950,442.48			
陇黔保温车库、清洗车间扩建项目	896,000.00		896,000.00			
龙岗一、二牧场改造项目	3,393,256.66		3,393,256.66			
龙岗分厂扩建项目	2,785,931.68		2,785,931.68	106,012,324.05		106,012,324.05
卫城牧场更新改造项目	61,559,009.12		61,559,009.12	142,924.53		142,924.53

石关前处理系统升级改造项目	20,166,756.27		20,166,756.27	16,057,121.95		16,057,121.95
金蝶信息化技术软件				2,873,188.68		2,873,188.68
合阳丹晟牧场建设项目				5,111,315.32		5,111,315.32
甘肃陇黔牧场建设项目				38,024,909.42		38,024,909.42
乳品加工厂氨改氟改造项目				11,031.13		11,031.13
其他零星工程	2,637,985.15		2,637,985.15	976,033.97		976,033.97
合计	95,586,780.47		95,586,780.47	169,208,849.05		169,208,849.05

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
卫城牧场更新改造项目	142,924.53	61,416,084.59			61,559,009.12
石关前处理系统升级改造项目	16,057,121.95	4,109,634.32			20,166,756.27
威宁牧场建设项目		41,748,919.11		38,551,520.00	3,197,399.11
龙岗分厂扩建项目	106,012,324.05	56,982,103.81	145,689,817.52	14,518,678.66	2,785,931.68
陇黔牧场建设项目	38,024,909.42	23,555,213.03	61,580,122.45		
丹晟牧场建设项目	5,111,315.32	11,004,228.37	16,115,543.69		
乳品加工厂氨改氟改造项目	11,031.13	6,777,448.12	6,788,479.25		
合计	165,359,626.40	205,593,631.35	230,173,962.91	53,070,198.66	87,709,096.18

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	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
卫城牧场更新改造项目	2,933.30	27.71	30.00				自筹
石关前处理系统升级改造项目	3,180.00	63.42	98.00				自筹
威宁牧场建设项目	44,367.20	9.41	10.00				自筹
龙岗分厂扩建项目	26,081.11	62.50	85.00	6,883,587.20	1,780,054.67	4.3	自筹、专

目						5	项贷款
陇黔牧场建设项目	11,552.00	70.01	100.00	988,588.32	988,588.32	4.20	自筹、专项贷款
丹晟牧场建设项目	2,401.91	90.94	91.00				自筹
乳品加工厂氨改氟改造项目	1,069.71	63.46	100.00				自筹
合计	91,585.23			7,872,175.52	2,768,642.99		

注释11. 生产性生物资产

1. 以成本计量

项目	畜牧养殖业		合计
	成母牛	育牛	
一. 账面原值			
1. 期初余额	265,105,639.43	91,433,790.02	356,539,429.45
2. 本期增加金额	82,288,224.48	124,214,568.04	206,502,792.52
外购			
自行培育	82,288,224.48	124,214,568.04	206,502,792.52
3. 本期减少金额	56,234,085.37	105,206,040.28	161,440,125.65
处置或报废	54,320,097.48	21,288,505.65	75,608,603.13
转群为成母牛		82,288,224.48	82,288,224.48
转群为消耗性生物资产	1,913,987.89	1,629,310.15	3,543,298.04
4. 期末余额	291,159,778.54	110,442,317.78	401,602,096.32
二. 累计折旧			
1. 期初余额	61,489,500.73		61,489,500.73
2. 本期增加金额	45,775,938.59		45,775,938.59
本期计提	45,775,938.59		45,775,938.59
3. 本期减少金额	20,407,566.00		20,407,566.00
处置或报废	19,275,371.48		19,275,371.48
转群为消耗性生物资产	1,132,194.52		1,132,194.52
4. 期末余额	86,857,873.32		86,857,873.32
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	204,301,905.22	110,442,317.78	314,744,223.00
2. 期初账面价值	203,616,138.70	91,433,790.02	295,049,928.72

注释12. 使用权资产

项目	土地	房屋及建筑物	机器设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	45,577,978.51	1,406,405.16	10,012,603.33	56,996,987.00
2. 本期增加金额	43,972,805.00	3,663,799.74	2,425,846.14	50,062,450.88
租赁	43,972,805.00	3,663,799.74	2,425,846.14	50,062,450.88
3. 本期减少金额	2,220,983.57		359,385.21	2,580,368.78
租赁到期	2,220,983.57		359,385.21	2,580,368.78
4. 期末余额	87,329,799.94	5,070,204.90	12,079,064.26	104,479,069.10
二. 累计折旧				
1. 期初余额	9,921,064.14	461,016.63	4,088,663.57	14,470,744.34
2. 本期增加金额	6,046,300.67	629,413.96	2,562,464.30	9,238,178.93
本期计提	6,046,300.67	629,413.96	2,562,464.30	9,238,178.93
3. 本期减少金额	2,076,397.07		359,385.21	2,435,782.28
租赁到期	2,076,397.07		359,385.21	2,435,782.28
4. 期末余额	13,890,967.74	1,090,430.59	6,291,742.66	21,273,140.99
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
租赁到期				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	73,438,832.20	3,979,774.31	5,787,321.60	83,205,928.11
2. 期初账面价值	35,656,914.37	945,388.53	5,923,939.76	42,526,242.66

注释13. 无形资产**1. 无形资产情况**

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	74,788,805.07	6,018,324.70	80,807,129.77
2. 本期增加金额	16,000.00	4,968,409.25	4,984,409.25
购置	16,000.00	4,968,409.25	4,984,409.25
3. 本期减少金额		802,788.40	802,788.40
处置		802,788.40	802,788.40

4. 期末余额	74,804,805.07	10,183,945.55	84,988,750.62
二. 累计摊销			
1. 期初余额	5,156,044.92	3,805,878.90	8,961,923.82
2. 本期增加金额	1,668,840.07	808,657.32	2,477,497.39
本期计提	1,668,840.07	808,657.32	2,477,497.39
3. 本期减少金额		219,279.99	219,279.99
处置		219,279.99	219,279.99
4. 期末余额	6,824,884.99	4,395,256.23	11,220,141.22
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	67,979,920.08	5,788,689.32	73,768,609.40
2. 期初账面价值	69,632,760.15	2,212,445.80	71,845,205.95

注释14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	期末余额
立体穿梭库铁托盘	151,085.03		151,085.03		
乳品厂污水管道改造	82,972.53		38,862.36		44,110.17
龙岗牧场牛舍及路面改造	16,726.88		16,726.88		
都匀事业部办公室装修	16,304.17		16,304.17		
龙岗一场挤奶转台地基加固、地面改造及转台围栏拆除更换项目		436,153.69	65,423.07		370,730.62
丹晟牧业牧场改造	323,466.72		130,519.94		192,946.78
合计	590,555.33	436,153.69	418,921.45		607,787.57

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

递延收益	17,392,653.85	2,608,898.08	19,666,842.31	2,950,026.35
资产减值准备	8,887,372.84	1,333,105.92	13,679,121.97	2,051,868.29
可抵扣亏损				
应付职工薪酬	5,968,131.49	895,219.72	6,933,407.18	1,040,011.08
租赁相关暂时性差异	5,665,551.74	849,832.75	5,306,551.14	795,982.67
预提费用	383,446.03	57,516.90	2,394,562.68	359,184.40
职工教育经费	320,000.48	48,000.07	213,381.56	32,007.23
合计	38,617,156.43	5,792,573.44	48,193,866.84	7,229,080.02

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	5,701,986.14	855,297.92	5,260,643.78	789,096.57
固定资产加速折旧	7,466,892.40	1,120,033.86	5,306,907.71	796,036.16
合计	13,168,878.54	1,975,331.78	10,567,551.49	1,585,132.73

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,975,331.78	3,817,241.66	1,585,132.73	5,643,947.29
递延所得税负债	1,975,331.78		1,585,132.73	

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	399,169.57	205,342.53
递延收益	6,753,912.38	3,891,666.78
合计	7,153,081.95	4,097,009.31

未确认递延所得税资产的暂时性差异系子公司甘肃德联牧业有限公司，合阳县丹晟牧业有限公司、甘肃陇黔牧业有限公司、威宁南方乳业有限公司属于农业畜牧业免交企业所得税，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

注释16. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产	40,683,775.81		40,683,775.81	62,519,949.20		62,519,949.20

产购置款				
上市费用	7,254,716.87	7,254,716.87	1,373,584.89	1,373,584.89
合计	47,938,492.68	47,938,492.68	63,893,534.09	63,893,534.09

注释17. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		170,000,000.00
保证借款		30,000,000.00
未到期贴现的银行承兑汇票	1,661,290.24	2,132,885.55
合计	1,661,290.24	202,132,885.55

注释18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	202,910,900.76	207,236,403.99
服务费	44,047,573.37	50,852,064.05
设备及工程款	65,242,713.36	16,772,578.97
其他	613,241.11	305,251.04
合计	312,814,428.60	275,166,298.05

注释19. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	46,547,315.25	43,409,733.33
减：计入其他非流动负债	3,843,356.30	3,527,375.26
合计	42,703,958.95	39,882,358.07

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	40,652,056.23	161,212,776.09	167,692,179.93	34,172,652.39
离职后福利-设定提存计划	449,255.09	17,929,836.02	17,840,324.51	538,766.60

合计	41,101,311.32	179,142,612.11	185,532,504.44	34,711,418.99
----	---------------	----------------	----------------	---------------

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	39,298,579.55	130,092,980.98	137,252,762.59	32,138,797.94
职工福利费		16,656,161.88	16,540,585.69	115,576.19
社会保险费	12,769.33	7,589,728.20	7,593,492.70	9,004.83
其中：医疗保险费	12,167.05	6,834,796.96	6,837,964.97	8,999.04
工伤保险费	602.28	754,931.24	755,527.73	5.79
住房公积金	850.00	4,705,371.00	4,686,633.00	19,588.00
工会经费和职工教育经费	1,260,490.64	2,092,625.03	1,477,932.95	1,875,182.72
短期累积带薪缺勤	79,366.71	75,909.00	140,773.00	14,502.71
合计	40,652,056.23	161,212,776.09	167,692,179.93	34,172,652.39

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	8,864.00	11,346,521.48	11,335,615.43	19,770.05
失业保险费	387.82	494,894.70	494,540.50	742.02
企业年金缴费	440,003.27	6,088,419.84	6,010,168.58	518,254.53
合计	449,255.09	17,929,836.02	17,840,324.51	538,766.60

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
代扣代缴个人所得税	1,513,583.38	1,000,427.87
印花税	377,384.93	449,033.50
城市维护建设税	7,206.67	117,858.15
企业所得税		6,628,048.48
环境保护税	6,129.92	1,497.05
房产税		
土地使用税		600,000.00
教育费附加	4,324.00	70,737.36
地方教育附加	2,882.67	47,120.78
增值税	91,535.22	640,361.84
合计	2,003,046.79	9,555,085.03

注释22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	35,130,757.73	29,860,645.45
合计	35,130,757.73	29,860,645.45

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	27,348,675.81	18,672,381.63
往来款	5,611,392.54	9,407,072.76
其他	2,170,689.38	1,781,191.06
合计	35,130,757.73	29,860,645.45

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	85,000,000.00	28,000,000.00
一年内到期的租赁负债	11,561,261.45	5,053,704.40
合计	96,561,261.45	33,053,704.40

注释24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	3,843,356.30	3,527,375.26
合计	3,843,356.30	3,527,375.26

注释25. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	50,500,000.00	82,310,000.00
信用借款	598,900,000.00	99,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	85,000,000.00	28,000,000.00
合计	564,400,000.00	153,310,000.00

注释26. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

租赁负债	26,665,787.61	22,002,473.33
减：未确认融资费用	2,239,723.73	2,378,402.67
减：一年内到期的租赁负债	11,561,261.45	5,053,704.40
合计	12,864,802.43	14,570,366.26

注释27. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	23,008,509.00	3,427,600.00	4,442,058.32	21,994,050.68	详见表1
与收益相关政府补助	1,000,000.00	1,600,000.00		2,600,000.00	详见表1
合计	24,008,509.00	5,027,600.00	4,442,058.32	24,594,050.68	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

注释28. 股本

投资者名称	2022年12月31日		本期增加	本期减少	2023年12月31日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
贵阳市农业农垦投资发展集团有限公司	76,509,450.00	51.01			76,509,450.00	51.01
贵阳市青常在资产管理有限公司	55,800,000.00	37.20			55,800,000.00	37.20
海南博泰基金合伙企业(有限合伙)	7,221,750.00	4.81			7,221,750.00	4.81
深圳市创新投资集团有限公司	6,325,500.00	4.22			6,325,500.00	4.22
贵阳中小企业发展基金(有限合伙)	2,108,550.00	1.41			2,108,550.00	1.41
贵州大珩睿创业投资有限公司	1,054,200.00	0.70			1,054,200.00	0.70
广东瑞浩远至股权投资合伙企业(有限合伙)	664,200.00	0.44			664,200.00	0.44
贵州向宏商贸有限公司	316,350.00	0.21			316,350.00	0.21

合计	150,000,000.00	100.00		150,000,000.00	100.00
----	----------------	--------	--	----------------	--------

注释29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,112,432,164.39			1,112,432,164.39
合计	1,112,432,164.39			1,112,432,164.39

注释30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,567,915.24	22,949,799.09		37,517,714.33
合计	14,567,915.24	22,949,799.09		37,517,714.33

注释31. 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
上期期末未分配利润	156,151,419.24	102,489,539.59
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	156,151,419.24	102,489,539.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	200,382,923.10	173,126,936.94
减：提取法定盈余公积	22,949,799.09	14,567,915.24
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	86,438,017.87	
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		104,897,142.05
期末未分配利润	247,146,525.38	156,151,419.24

注释32. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,784,045,079.90	1,343,384,098.19	1,549,208,198.80	1,170,405,599.89
其他业务	20,833,110.33	20,398,142.09	26,186,959.61	17,249,330.13
合计	1,804,878,190.23	1,363,782,240.28	1,575,395,158.41	1,187,654,930.02

2. 主营业务按产品分类情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
低温乳制品	602,898,993.44	438,773,912.38	561,889,469.37	410,768,094.02
常温乳制品	1,160,022,069.38	885,186,975.81	962,165,578.26	738,831,410.29
乳饮料	17,538,357.73	15,165,226.07	18,892,718.54	15,618,064.12
其他	3,585,659.35	4,257,983.93	6,260,432.63	5,188,031.46
合计	1,784,045,079.90	1,343,384,098.19	1,549,208,198.80	1,170,405,599.89

3. 主营业务按地区分类情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
贵州省内	1,670,187,936.44	1,250,110,699.65	1,464,274,035.02	1,094,749,762.63
贵州省外	64,804,563.17	58,876,073.23	60,568,531.80	57,153,226.76
电商	49,052,580.29	34,397,325.31	24,365,631.98	18,502,610.50
合计	1,784,045,079.90	1,343,384,098.19	1,549,208,198.80	1,170,405,599.89

4. 主营业务按销售渠道分类情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
经销	1,140,532,569.69	901,222,165.23	1,021,275,934.17	801,480,378.65
直销	643,512,510.21	442,161,932.96	527,932,264.63	368,925,221.24
合计	1,784,045,079.90	1,343,384,098.19	1,549,208,198.80	1,170,405,599.89

5. 履约义务的说明

公司乳制品销售业务属于在某一时点履行的履约义务。

注释33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	2,454,019.18	2,267,979.55
城市维护建设税	1,536,708.04	681,549.51
印花税	1,433,847.55	1,347,990.84
土地使用税	1,216,937.40	1,227,496.10
教育费附加	807,690.66	408,929.68
地方教育附加	538,468.55	272,619.80
车船使用税	7,271.23	
环境保护税	12,324.13	32,571.94
合计	8,007,266.74	6,239,137.42

注释34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	50,730,435.73	48,973,491.96
促销宣传费	33,896,925.72	33,450,661.09
销售服务费	23,987,973.35	21,238,014.20
办公费	4,321,451.54	3,283,789.31
折旧摊销费	3,396,660.46	3,807,806.54
交通差旅费	1,816,411.16	1,328,275.21
合计	118,149,857.96	112,082,038.31

注释35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	40,598,730.36	38,842,861.83
折旧摊销费	13,651,066.34	14,311,528.42
办公费	9,218,117.30	6,542,753.21
中介机构费	4,001,285.14	1,554,167.79
交通差旅费	1,234,816.57	777,532.67
服务费	1,500,000.00	1,980,000.00
合计	70,204,015.71	64,008,843.92

注释36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	5,412,382.60	4,557,322.28
材料费	5,021,633.45	4,064,643.59
水电气费	765,279.11	96,249.28
折旧费	411,116.22	211,298.82
其他	55,342.55	70,602.57
合计	11,665,753.93	9,000,116.54

注释37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	20,244,066.06	9,381,253.91
减：利息收入	19,821,199.79	17,079,592.22
汇兑损益		
银行手续费	345,612.28	141,877.11
合计	768,478.55	-7,556,461.20

注释38. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,097,177.76	12,089,827.16
招用退伍军人和贫困人口的 增值税减免	316,800.00	296,050.00
个税手续费返还	21,748.20	16,415.82
合计	6,435,725.96	12,402,292.98

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释39. 投资收益**1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,131,304.15	
合计	-4,131,304.15	

注释40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	4,715.96	-21,328.86
应收账款坏账损失	-309,071.17	-1,111,902.61
其他应收款坏账损失	143,149.80	-215,225.77
合计	-161,205.41	-1,348,457.24

注释41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-237,454.96	-8,376,859.40
存货跌价损失	-4,700,330.19	-1,068,201.72
合计	-4,937,785.15	-9,445,061.12

注释42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	20,279.78	-75,798.04
生物资产处置利得或损失	-9,205,569.68	-9,005,103.19
无形资产处置利得或损失	-583,508.41	
合计	-9,768,798.31	-9,080,901.23

注释43. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	26,700.00	54,050.00	26,700.00
其他	16,062.91	51,488.92	16,062.91
与日常活动无关的政府补助	5,000.00		5,000.00
合计	47,762.91	105,538.92	47,762.91

1. 计入当期损益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	14,966,505.31	10,698,739.89	108,965.61
其中：生产性生物资产	14,857,539.70	10,693,843.57	

固定资产	108,965.61	4,896.32	108,965.61
消耗性生物资产毁损报废损失	1,892,949.84	946,554.89	
对外捐赠支出	273,088.23	125,457.77	273,088.23
税收滞纳金	2,250,611.04		2,250,611.04
其他	315,433.52	208,285.00	315,433.52
合计	19,698,587.94	11,979,037.55	2,948,098.40

注释45. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,089,417.53	5,417,355.29
递延所得税费用	1,826,705.63	-1,562,365.60
合计	3,916,123.16	3,854,989.69

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	200,086,384.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	30,012,957.75
子公司适用不同税率的影响	-1,724,393.25
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-28,089,086.52
不可抵扣的成本、费用和损失影响	5,466,508.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
加计扣除的研发费用	-1,749,863.09
所得税费用	3,916,123.16

注释46. 现金流量表附注**1. 与经营活动有关的现金****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息	16,253,950.34	11,378,270.15
收到的押金、保证金	7,141,613.87	4,059,505.00

保险赔款	4,708,349.45	4,304,800.00
汇算清缴退回所得税		
收到的政府补贴	6,700,492.27	13,186,271.82
往来款	16,929,925.65	1,790,041.06
营业外收入	59,288.50	14,253.72
合计	51,793,620.08	34,733,141.75

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,201,448.23	5,312,810.48
付现费用	65,457,063.71	47,418,473.01
支付银行手续费	286,045.06	214,366.18
营业外支出	2,192,589.16	20,000.00
支付的押金、保证金	2,420,964.82	9,248,907.51
冻结资金	5,168,426.00	105,380.00
合计	76,726,536.98	62,319,937.18

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司少数股东借款	2,882,352.94	500,000.00
合计	2,882,352.94	500,000.00

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁款本金	43,774,021.50	3,557,024.90
上市发行费用	5,434,000.00	1,456,000.00
子公司少数股东借款	155,531.06	12,533,300.00
合计	49,363,552.56	17,546,324.90

注释47. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	196,170,261.81	180,765,938.47
加：信用减值损失	161,205.41	1,348,457.24
资产减值准备	4,937,785.15	9,445,061.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	122,893,022.62	105,918,022.20
使用权资产折旧	9,238,178.93	7,596,929.49
无形资产摊销	2,477,497.39	2,159,721.37
长期待摊费用摊销	418,921.45	1,390,900.59
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)	9,768,798.31	9,080,901.23
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	14,966,505.31	10,698,739.89
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	20,244,066.06	9,381,253.91
投资损失(收益以“-”号填列)	4,131,304.15	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,826,705.63	-1,562,365.60
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,306,905.14	-34,117,557.62
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-37,771,801.68	-29,691,188.18
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-33,446,618.85	84,083,206.51
其他	-5,168,426.00	-105,380.00
经营活动产生的现金流量净额	306,540,500.55	356,392,640.62
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	689,803,162.57	355,230,776.00
减：现金的期初余额	355,230,776.00	536,716,686.48
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	334,572,386.57	-181,485,910.48

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	689,803,162.57	355,230,776.00
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	689,139,389.98	346,517,690.77

可随时用于支付的其他货币资金	663,772.59	8,713,085.23
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	689,803,162.57	355,230,776.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

3. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

项目	期末余额	理由
货币资金	5,168,426.00	资产保全冻结
货币资金	500.00	ETC 业务冻结
合计	5,168,926.00	

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
应收票据	1,661,290.24	2,132,885.55	已贴现未终止确认
合计	1,661,290.24	2,132,885.55	

注释48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	受限情况
货币资金	5,168,426.00	105,380.00	资产保全冻结
货币资金	500.00	500.00	ETC 业务冻结
应收票据	1,661,290.24	2,132,885.55	已贴现未终止确认
合计	6,830,216.24	2,238,765.55	

注释49. 租赁

(一) 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 12、注释 26。
本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
简化处理的短期租赁费用	1,104,073.72	766,372.83
与租赁相关的现金流出总额	43,774,021.50	3,557,024.90

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,412,382.60	4,557,322.28
材料费	5,021,633.45	4,064,643.59
水电气费	765,279.11	96,249.28
折旧费	411,116.22	211,298.82
其他	55,342.55	70,602.57
合计	11,665,753.93	9,000,116.54
其中：费用化研发支出	11,665,753.93	9,000,116.54
资本化研发支出		

七、合并范围的变更**(一) 其他原因的合并范围变动**

公司名称	取得方式	取得时点	出资额	出资比例
威宁南方乳业有限公司	设立	2022年10月	10,000,000.00	100%

八、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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
甘肃德联牧业有限公司	31,675.00 万元	张掖市	张掖市	畜牧业	60.00		同一控制下企业合并
合阳县丹晟牧业有限公司	4,709.63 万元	合阳县	合阳县	畜牧业	51.00		增资入股
甘肃陇黔牧业有限公司	12,000.00 万元	张掖市	张掖市	畜牧业	51.00		设立
威宁南方乳业有限公司	1,000.00 万元	毕节市	毕节市	畜牧业	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	报告期间	少数股东的持股比例 (%)	年度/期间归属于少数股东的损益	年度/期间向少数股东分派的股利	年末/期末少数股东权益余额
甘肃德联牧业有限公司	2023 年	40.00	-158,709.02	16,000,000.00	128,430,131.30

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整。

项目	期末余额
	甘肃德联牧业有限公司
流动资产	115,814,344.30
非流动资产	315,901,368.03
资产合计	431,715,712.33
流动负债	106,720,322.10
非流动负债	3,458,333.49
负债合计	110,178,655.59
营业收入	334,930,519.75
净利润	-4,371,803.48
综合收益总额	-4,371,803.48
经营活动现金流量	60,263,244.17

续:

项目	期初余额
	甘肃德联牧业有限公司
流动资产	143,203,751.57
非流动资产	344,716,586.98
资产合计	487,920,338.55
流动负债	118,119,811.55
非流动负债	3,891,666.78
负债合计	122,011,478.33
营业收入	316,699,244.50
净利润	26,114,972.17
综合收益总额	26,114,972.17
经营活动现金流量	71,593,065.51

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
重庆光大集团乳业股份有限公司	重庆市	重庆市	乳制品制造	19.99		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2023年12月31日/2023年度	
	重庆光大集团乳业股份有限公司	
流动资产	325,480,153.51	
非流动资产	230,000,470.67	
资产合计	555,480,624.18	
流动负债	189,947,487.39	
非流动负债	99,110,465.52	
负债合计	289,057,952.91	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	266,422,671.27	
按持股比例计算的净资产份额	53,257,891.99	
调整事项		
—商誉	22,418,834.21	
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	75,676,726.20	
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	207,361,273.43	
净利润	-24,563,750.56	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-24,563,750.56	
企业本期收到的来自联营企业的股利		

3. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

4. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

（二）涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初金额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末金额	与资产相关/与收益相关
贵州省岩溶地区石漠化综合治理工程	3,876,292.97		247,533.58	3,628,759.39	与资产相关
奶牛标准化规模养殖生产基地建设项目	3,600,000.05		333,333.35	3,266,666.70	与资产相关
新增酸奶前处理系统项目验收批复	2,428,571.35		242,857.14	2,185,714.21	与资产相关
2014年清镇现代高效乳品加工示范补助	2,402,357.89		98,727.00	2,303,630.89	与资产相关
荷斯坦奶牛引进项目	1,349,562.50		1,349,562.50		与资产相关
一期酸奶发酵技改项目	1,330,357.17		107,142.84	1,223,214.33	与资产相关
沼气项目款	1,208,571.31		134,285.76	1,074,285.55	与资产相关
卫城基地污水处理补助款	1,116,666.57		50,000.04	1,066,666.53	与资产相关
规上企业研发经费后补助	1,000,000.00	1,600,000.00		2,600,000.00	与收益相关
石关乳品厂酸奶罐技改项目	928,571.44		71,428.56	857,142.88	与资产相关
数化管控平台建设项目	900,000.00			900,000.00	与资产相关
龙岗分厂项目（异地扩建300吨/日乳制品（第一期100吨/日）项目）	800,000.00		10,000.00	790,000.00	与资产相关
有机高端液态奶加工与品质提升技术研究	600,000.00		600,000.00		与收益相关
龙岗青贮窖池棚	500,000.00		500,000.00		与资产

加盖项目					相关
液态奶生产线异地技改	428,571.45		71,428.57	357,142.88	与资产相关
2013年奶牛标准化养殖建设资金（中央资金）	340,000.10		340,000.10		与资产相关
现代丝路寒旱农业发展资金	291,666.73		99,999.94	191,666.79	与资产相关
富硒奶源基地及富硒牛奶产品产业化示范	280,000.00			280,000.00	与资产相关
现代高效农业示范园区项目（微波消解仪）	161,499.97		38,000.04	123,499.93	与资产相关
卫城分局农机具购置资金	10,388.92		10,388.92		与资产相关
农机补贴收入	5,430.58		2,833.32	2,597.26	与资产相关
奶业生产能力提升推进项目补助资金	450,000.00	2,250,000.00	131,265.55	2,568,734.45	与资产相关
畜禽粪污资源化利用项目		1,177,600.00	3,271.11	1,174,328.89	与资产相关
合计	24,008,509.00	5,027,600.00	4,442,058.32	24,594,050.68	

（三）计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
奶牛标准化规模养殖生产基地建设项目	其他收益	333,333.33	333,333.29	与资产相关
贵州省岩溶地区石漠化综合治理工程	其他收益	247,533.58	241,715.34	与资产相关
新增酸奶前处理系统项目验收批复	其他收益	242,857.14	242,857.14	与资产相关
奶业生产能力提升推进项目补助资金	其他收益	131,265.55		与资产相关
沼气项目款（龙岗）	其他收益	134,285.76	134,285.76	与资产相关
一期酸奶发酵技改项目	其他收益	107,142.84	107,142.84	与资产相关
现代丝路寒旱农业发展资金	其他收益	99,999.96	99,999.96	与资产相关
2014年清镇现代高效乳品加工示	其他收益	98,727.00	98,727.00	与资产相关

范补助				
液态奶生产线异地技改	其他收益	71,428.57	71,428.57	与资产相关
石关乳品厂酸奶罐技改项目	其他收益	71,428.56	71,428.56	与资产相关
卫城基地污水处理补助款	其他收益	50,000.04	50,000.04	与资产相关
畜禽粪污资源化利用项目(黑膜氧化系统项目)	其他收益	3,271.11		与资产相关
现代高效农业示范园区项目(微波消解仪)	其他收益	38,000.04	28,500.03	与资产相关
龙岗分厂项目异地扩建300吨/日乳制品(第一期100吨/日)项目	其他收益	10,000.00		与资产相关
荷斯坦奶牛引进奶牛	其他收益	1,349,562.50	1,472,250.00	与资产相关
龙岗青贮窖池棚加盖项目	其他收益	500,000.00		与资产相关
2013年奶牛标准化养殖建设资金	其他收益	340,000.10	339,999.96	与资产相关
卫城分局农机具购置基金	其他收益	10,388.92	15,583.32	与资产相关
农机补贴收入	其他收益	2,833.32	2,833.32	与资产相关
粮改饲项目资金	其他收益	542,820.00	1,827,183.00	与收益相关
安置残疾人就业岗位补贴及超比例奖励	其他收益	300.00	300.00	与收益相关
有机高端液态奶加工与品质提升技术研究	其他收益	600,000.00		与收益相关
2022年新培育农业产业化国家、省级重点龙头企业联农带农奖补	其他收益	500,000.00		与收益相关
贷款贴息	其他收益	424,208.70	1,764,710.00	与收益相关
电商示范企业专项资金	其他收益	160,000.00		与收益相关
贵阳市企业技术中心奖励资金	其他收益	100,000.00		与收益相关
大数据发展专项资金政策兑现	其他收益	100,000.00		与收益相关
一次性扩岗补助	其他收益	75,000.00	110,000.00	与收益相关
2023研发投入后补助	其他收益	50,900.00		与收益相关
2022年高层次创	其他收益	50,000.00		与收益相关

新型科技人才培养对象培养经费				
一次性留工补助	其他收益	50,000.00	368,400.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	26,099.44	469,085.03	与收益相关
支持规模以上制造企业达产增产企业开拓市场专项资金	其他收益		2,750,948.00	与收益相关
工业龙头企业奖励	其他收益		2,000,000.00	与收益相关
重点企业库工业企业达产增效奖励资金	其他收益		623,126.00	与收益相关
绿色工厂奖补	其他收益		500,000.00	与收益相关
2022年规上企业研发经费后补助	其他收益		85,000.00	与收益相关
农机具购置补贴	其他收益		45,700.00	与收益相关
春节慰问金	其他收益	5,000.00		与收益相关
合计		6,526,386.46	13,854,537.16	

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务

状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	1,661,290.24	16,612.90
应收账款	70,499,669.50	4,357,409.66
其他应收款	3,358,930.83	249,218.61
合计	75,519,890.57	4,623,241.17

本公司的主要客户为贵州永辉物流有限公司、贵州合力超市采购有限公司、贵州华联综合超市有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资

额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2023 年 12 月 31 日					合计
	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
应付账款	177,788,692.86	50,686,998.53	84,338,737.21			312,814,428.60
其他应付款	600,000.00	1,500,000.00	6,656,989.29	26,373,768.44		35,130,757.73
长期借款	1,623,379.20	3,886,102.16	68,729,563.21	595,240,580.59	18,629,805.54	688,109,430.70
合计	180,012,072.06	56,073,100.69	159,725,289.71	621,614,349.03	18,629,805.54	1,036,054,617.03

3. 市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司无外币结算账户。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、往来单位借款及委托贷款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

(3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十一、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 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负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权 比例(%)
贵阳市农业农垦投资发展集团有限公司	贵阳市	商务服务业	211,591.79	51.0063	88.2063

本公司最终控制方是贵阳市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王黔生、张定奎、熊德斌、石涵、刘丽华、王家国、赵庆、李江平、刘陵、兰元富、董延安	公司董事
王志勇、邱凌、何基荣	公司监事
周红艳、彭屹、周国君	公司高级管理人员
陈祖发、王祖泽、杨力立、杨慧、胡北忠、徐志松、蔡瑜、覃健、李莉、孟碟（报告期内曾担任控股股东董事，于2023年6月离任）	控股股东贵阳农投集团董事
邱凌（2023年12月离任）、何坤（2023年9月任职）、田琳琳（2023年9月任职）、梅桦（报告期内曾担任控股股东监事，于2023	控股股东贵阳农投集团监事

年 4 月离任)、索彦懿 (报告期内曾担任控股股东监事, 于 2023 年 4 月离任)、潘京雨 (报告期内曾担任控股股东监事, 于 2023 年 4 月离任)、孟苏 (报告期内曾担任控股股东监事, 于 2023 年 9 月离任)	
韩远勤、黄德泽、王黔生、吴太君	控股股东贵阳农投集团高级管理人员
贵阳市青常在资产管理有限公司	持有公司 37.20%股份、贵阳农投集团直接控制的企业
贵州省现代种业集团有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳市粮食发展 (集团) 有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳市惠民民生农副产品经营有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳市菜篮子集团有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳农投创业投资有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳农投农产品加工投资发展有限公司 (已于 2023 年 11 月注销)	贵阳农投集团控制的企业
贵阳市菌菇产业发展有限公司 (2023 年 9 月更名为贵州省现代农业研究院有限公司)	贵阳农投集团控制的企业
贵阳三联农业科技发展有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳市粮食储备管理有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州海科实业发展有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州极海果蔬饮品工程技术有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州省粮食发展集团有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州省清镇农牧场生态发展有限公司 (2024 年 1 月更名为贵州爽果果业发展有限公司)	贵阳农投集团控制的企业
北京贵农企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)	贵阳农投集团控制的企业
贵州省红枫湖畜禽水产有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵安新区农业现代化发展有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳市农业机械有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州省慧农科学技术研究发展有限公司 (原贵州省贵阳中药现代化高新技术创业服务中心)	贵阳农投集团控制的企业
贵州惠黔股权投资中心 (有限合伙)	贵阳农投集团控制的企业
贵阳市农业发展私募股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	贵阳农投集团控制的企业
贵州省现代农业发展基金合伙企业 (有限合伙)	贵阳农投集团控制的企业
贵阳春科药业技术研发有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳金地农业开发投资有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳金满船饲料有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州船牌饲料有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州云湖众鑫现代渔业有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州镇宁众鑫现代渔业有限公司	贵阳农投集团控制的企业

贵州省安顺关岭黔湖水产有限责任公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州现代渔业集团有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州凤冈贵水生态渔业有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州筑务农业发展有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州黔湖生态渔业产业有限责任公司	贵阳农投集团控制的企业
望谟县红优康种猪育种有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州纳雍黔湖农牧有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州罗甸黔湖农牧有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州望谟黔湖农牧有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州红品生态农业有限公司	贵阳农投集团控制的企业
呼伦贝尔金杨油脂有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州金泰利粮油发展有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州筑粮生态科技食品有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳谷丰农业科技发展有限责任公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州多彩谷健康产业有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳谷丰粮油食品批发市场有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州省金黔豫春茶叶有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州黔康肉食品经营有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳筑农投资合伙企业（有限合伙）	贵阳农投集团控制的企业
贵州筑风创业投资合伙企业（有限合伙）	贵阳农投集团控制的企业
贵阳豆品乐食品有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州省从江县菌丰科技有限责任公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳农投穗金产业发展有限公司（原贵阳穗金粮食储备管理有限公司）	贵阳农投集团控制的企业
贵州西南现代粮食仓储物流有限责任公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳黔禾米业有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳穗金油品有限责任公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳向日葵粮油连锁有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州三联农产品物流贸易有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳农投惠民生鲜经营有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州惠民农产品集采集配管理有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳市惠民全澳供应链科技有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳市市场建设发展中心	贵阳农投集团控制的企业
贵阳市惠民唯美源贸易有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳市蔬菜有限责任公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳农投建设工程有限公司（2023年12月更名为贵州省山地智能农机产业发展有限公司）	贵阳农投集团控制的企业
贵州修猕农业科技有限责任公司	贵阳农投集团控制的企业
贵阳民盛和农业发展有限公司	贵阳农投集团控制的企业

贵阳白云万枫园产业发展有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州梵净田园农业开发有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州国农碧园农业有限责任公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州贵榕惠农农业投资开发有限责任公司	贵阳农投集团控制的企业
修文县索桥果蔬有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州省本色农业供应链科技有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州红点食品有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州金农基金管理有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州绿通置业有限责任公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州绿通检测技术有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州绿通贸易有限公司(2024年8月更名为贵阳北部农产品物流园贸易有限公司)	贵阳农投集团控制的企业
贵阳穗金向日葵餐饮有限公司(已于2022年4月注销)	贵阳农投集团控制的企业
关岭鑫和嘉吉生态渔业有限公司(已于2022年1月注销)	贵阳农投集团控制的企业
贵阳星顺合商贸有限公司(已于2022年3月注销)	贵阳农投集团控制的企业
贵阳南明粮贸大楼物业管理有限公司(已于2022年6月注销)	贵阳农投集团控制的企业
紫云县云湖众鑫现代渔业有限公司(已于2022年12月注销)	贵阳农投集团控制的企业
贵州大东盛名畜牧有限公司(已于2023年2月注销)	贵阳农投集团控制的企业
贵阳金禾王食品有限公司(已于2023年6月转让全部股权)	贵阳农投集团控制的企业
贵阳农投惠民生鲜超市有限公司(已于2023年7月注销)	贵阳农投集团控制的企业
贵阳农投农交综合服务有限公司	贵阳农投集团控制的企业
贵州首贵畜牧有限公司(已于2023年12月注销)	贵阳农投集团控制的企业
贵阳农投农产品加工投资发展有限公司(已于2023年11月注销)	贵阳农投集团控制的企业
贵阳农产品物流发展有限公司	贵阳农投集团控制的企业、公司董事长黄德泽担任该公司董事
贵州省奶业协会	王黔生担任会长,公司董事张定奎担任法定代表人、副会长
重庆西永创新投资有限公司	公司董事石涵担任该公司董事
四川国蓝中天环境科技集团有限公司	公司董事石涵担任该公司董事
重庆业如红土股权投资基金管理有限公司	公司董事石涵担任该公司董事
贵州红土创业投资有限公司	公司董事石涵担任该公司董事
遵义鑫正凯达房地产开发有限责任公司	公司董事王家国持有该公司98%股权,并担任该公司监事、财务负责人
贵州农链网络科技有限公司	公司监事邱凌担任该公司董事
贵州省农村资源资产权益交易中心有限责	公司监事邱凌担任该公司董事,于2023年6月

任公司	辞任
贵州智联农业科技发展有限公司	公司监事邱凌担任该公司董事，于 2023 年 11 月辞任
遵义市播州区苟江镇富诚聚助学协会	公司董事王家国担任会长
遵义市播州区苟江镇商会	公司董事王家国担任副会长
贵州和心商贸有限公司	公司董事、总经理张定奎的侄子张前直接控制的公司
贵阳花溪张定芝奶制品店（于 2023 年 11 月更名为花溪平平浩食品店（个体工商户））	公司董事、总经理张定奎的姐姐张定芝直接控制的公司
贵州贵安新区农业综合开发投资有限公司	公司控股股东董事长陈祖发担任该公司董事长、高级管理人员吴太君担任该公司总经理和董事
大信会计师事务所（特殊普通合伙）	公司控股股东的外部董事蔡瑜系该企业合伙人
重庆地宝地热技术咨询有限公司	公司控股股东的外部董事蔡瑜担任该公司董事
贵州汇能辉律师事务所	公司控股股东的外部董事覃健担任该组织合伙人、负责人
贵州全联律师事务所	公司控股股东的外部董事李莉担任该组织主任
遵义惠众置业有限公司（于 2022 年 3 月注销）	公司董事王家国曾担任该公司执行董事
贵州贵农正丰现代农业有限公司	公司监事会主席邱凌曾担任该公司董事，于 2022 年 5 月辞去该等职务
贵州富硒农旅发展有限公司	公司董事、董事会秘书刘陵曾担任该公司董事，于 2023 年 5 月辞任
贵州省久泰生物科技有限公司	公司董事、董事会秘书刘陵曾担任该公司董事，于 2023 年 6 月辞任
贵阳地铁物业管理有限公司	农投集团监事梅骅担任该公司高级管理人员，于 2023 年 4 月辞任农投集团监事
香港贵农有限公司 Hong Kong Guinong Company Limited	公司监事邱凌担任该公司董事
重庆光大集团乳业股份有限公司	公司联营企业，持股 19.99%
重庆光大时代乳业有限公司	光大乳业控制的企业
重庆梦工场乳制品连锁有限公司	光大乳业控制的企业
重庆泰基科技发展有限公司	光大乳业控制的企业
甘肃前进牧业科技有限责任公司	本公司控股子公司德联牧业、陇黔牧业的具有重大影响的少数股东
甘肃前进现代农业发展集团有限公司	前进集团控制的企业
甘肃德瑞牧业有限公司	前进集团控制的企业
甘肃居延牧业有限公司	前进集团控制的企业
甘肃德硕牧业有限公司	前进集团控制的企业
甘肃泰川牧业有限公司	前进集团控制的企业
甘肃德华牧业有限公司	前进集团控制的企业
甘肃前进生物科技有限公司	前进集团控制的企业
张掖市东联草畜科技有限责任公司	前进集团控制的企业
张掖市新华草畜科技有限责任公司	前进集团控制的企业
东乡族自治县大岭前进农牧有限公司	前进集团控制的企业

张掖市神洲草牧业有限责任公司	前进集团控制的企业
张掖市五泉草牧业有限责任公司	前进集团控制的企业
张掖市蓼泉草牧业有限责任公司	前进集团控制的企业
张掖市绿洲奶牛养殖有限责任公司	前进集团控制的企业
甘肃燕塘传祁牧业有限公司	前进集团控制的企业
张掖市蓼泉奶牛养殖农民专业合作社	前进集团控制的企业
张掖市甘州区前进奶牛专业合作社	前进集团控制的企业
张掖市甘州区汇源奶牛农民专业合作社	前进集团控制的企业
张掖市甘州区绿洲奶牛繁育农民专业合作社	前进集团控制的企业
张掖市五泉奶牛养殖农民专业合作社	前进集团控制的企业
甘肃圣康源生物科技有限公司	前进集团控制的企业
甘肃传祁乳业有限公司	前进集团控制的企业
甘肃传祁甘味乳业有限责任公司	前进集团控制的企业
甘肃传祁原贝乳业有限责任公司	前进集团控制的企业
上海传祁甘味科技有限公司	前进集团控制的企业
传祁甘味（青岛）乳业有限公司	前进集团控制的企业
甘肃七彩传祁贸易有限公司	前进集团控制的企业
甘肃弱水源乳业有限公司	前进集团控制的企业
甘肃瑞云物流有限公司	前进集团控制的企业
张掖市甘州区前进现代农业农民专业合作社	前进集团控制的企业
甘肃广燕优品牧业有限公司	前进集团控制的企业
甘肃塘前牧业有限公司	前进集团控制的企业
甘肃聚德佳牧业有限公司	前进集团控制的企业
甘肃创丰盈牧业有限公司	前进集团控制的企业
甘肃农畜兴牧业有限公司	前进集团控制的企业
张掖市四季饲草有限责任公司	前进集团控制的企业
张掖市甘州区四季饲草种植农民专业合作社	前进集团控制的企业
张掖市前进奶牛养殖有限责任公司	前进集团控制的企业
宝鸡前进牧业有限公司（2022年2月注销）	前进集团控制的企业
甘肃前进东联农牧科技开发有限责任公司	前进集团控制的企业
泾阳县恒鼎牧业有限公司	子公司丹晟牧业具有重大影响的少数股东
泾阳县亿达通牧业有限公司	恒鼎牧业实际控制的企业
泾阳县亿达通牧业有限公司奶牛养殖分公司	恒鼎牧业实际控制的企业

（五）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子

公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
甘肃瑞云物流有限公司	服务费	2,816,993.70	
甘肃前进牧业科技有限责任公司	生鲜乳、服务费、饲料	111,683,922.96	147,637,245.54
甘肃德瑞牧业有限公司	生鲜乳	42,554,076.00	
贵阳金满船饲料有限公司	饲料、其他物料	46,255,770.69	37,381,345.12
贵阳农投惠民生鲜经营有限公司	食堂物料、其他物料、服务费	4,904,466.08	6,314,391.95
泾阳县恒鼎牧业有限公司	生鲜乳、服务费	7,570,898.56	5,133,694.10
贵阳市菜篮子集团有限公司	服务费	3,000,000.00	3,000,000.00
贵州红品生态农业有限公司	食堂物料		2,012.60
张掖市甘州区前进现代农业农民专业合作社	电费	2,827,015.82	2,806,440.44
贵州和心商贸有限公司	服务费	194,364.25	116,713.20
甘肃圣康源生物科技有限公司	饲料	59,742,964.43	69,466,961.85
贵阳农投农产品加工投资发展有限公司	其他物料、服务费	1,226,415.09	472,628.10
贵阳三联农业科技发展有限公司	食堂物料	310,762.74	133,914.93
甘肃传祁乳业有限公司	其他物料	30,451.40	25,232.00
贵阳地铁物业管理有限公司	其他物料	24,750.00	
贵阳市农业机械有限公司	其他物料	528.00	900.00
甘肃居延牧业有限公司	饲料		2,012,953.00
贵阳穗金向日葵餐饮有限公司	食堂物料		35,534.90
合计		283,143,379.72	274,539,967.73

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
贵州和心商贸有限公司	销售乳制品	21,295,266.14	21,755,790.48
贵阳农投惠民生鲜经营有限公司	销售乳制品	15,074,132.47	14,666,952.09
贵州省本色农业供应链科技有限公司	销售乳制品	4,963,695.45	2,851,080.73
贵阳地铁物业管理有限公司	销售乳制品	287,255.75	
贵阳市菜篮子集团有限公司	销售乳制品、其他物料	41,610.09	42,733.82
贵阳市农业农垦投资发展集团有限公司	销售乳制品	79,030.69	71,469.32
贵阳向日葵粮油连锁有限公司	销售乳制品	36,929.43	
贵州海科实业发展有限公司	销售乳制品	50,980.99	41,044.02

贵阳三联农业科技发展有限公司	销售乳制品	39,904.50	518,584.96
贵阳市惠民民生农副产品经营有限公司	销售乳制品	22,466.33	20,355.64
贵州省现代种业集团有限公司	销售乳制品	11,073.84	
贵阳市蔬菜有限责任公司	销售乳制品	10,756.99	11,100.11
贵州金农基金管理有限公司	销售乳制品	3,499.72	
贵州贵安新区农业综合开发投资有限公司	销售乳制品	110,091.74	258,715.59
贵阳金满船饲料有限公司	销售乳制品、牛只	53,450.00	4,944.96
泾阳县恒鼎牧业有限公司	销售乳制品	46,156.00	66,280.00
贵州筑粮生态科技食品有限公司	销售乳制品	39,816.69	43,764.52
贵州纳雍黔湖农牧有限公司	销售乳制品	4,036.70	3,683.49
贵阳市奶品供应有限公司	销售乳制品	2,935.78	
贵州红品生态农业有限公司	销售乳制品	1,834.86	2,018.35
贵阳谷丰粮油食品批发市场有限公司	销售乳制品	7.26	37,926.71
甘肃前进牧业科技有限责任公司	销售生鲜乳		896,835.00
贵州惠民农产品集采集配管理有限公司	销售乳制品		18,348.62
贵阳市粮食储备管理有限公司	销售乳制品		16,281.97
贵阳谷丰农业科技发展有限责任公司	销售乳制品		1,620.55
贵阳花溪张定芝奶制品店	销售乳制品	138,568.83	146,431.18
合计		42,313,500.25	41,475,962.11

4. 关联托管情况

无。

5. 关联承包情况

无。

6. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产

		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
张掖市东联草畜科技有限责任公司	租赁牧场	310,817.53	166,089.69			476,907.22					
贵阳三联农业科技发展有限公司	吸污车		48,000.00				48,000.00				
合计		310,817.53	214,089.69			476,907.22	48,000.00				

7. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
甘肃德联牧业有限公司	18,000,000.00	2022.7.25	2023.7.25	是
甘肃陇黔牧业有限公司	26,010,000.00	2023.1.1	2030.1.1	否
合计	44,010,000.00			

(2) 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
贵阳市农业农垦投资发展集团有限公司	15,000,000.00	2019.12.13	2023.9.15	是
贵阳市农业农垦投资发展集团有限公司	30,000,000.00	2021.4.29	2023.9.15	是
贵阳市农业农垦投资发展集团有限公司	16,310,000.00	2022.6.24	2023.9.15	是
贵阳市农业农垦投资发展集团有限公司	30,000,000.00	2022.7.12	2023.9.15	是
贵阳市农业农垦投资发展集团有限公司	8,000,000.00	2022.8.12	2023.9.15	是
甘肃前进牧业科技有限责任公司	12,000,000.00	2022.7.25	2023.7.25	是
甘肃前进牧业科技有限责任公司	24,990,000.00	2023.1.1	2030.1.1	否
合计	136,300,000.00			

8. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

年度	关联方	期初欠款	本期拆入	本期偿还	期末欠款
2023	涇阳县恒鼎牧业有限公司	11,642,805.88	2,882,352.94		14,525,158.82

关联方拆入资金说明：

子公司合阳县丹晟牧业有限公司 2020 年 6 月 1 日与股东涇阳县恒鼎牧业有限公司签订借款 270 万元借款协议，协议约定此笔借款不计息，借款期限内丹晟牧业可提前还款。子公司合阳县丹晟牧业有限公司 2021 年 12 月 29 日向各股东单位借款 10,044,705.88 元用于牧场建设和生产，股东按持股比例借款并约定此笔借款不计息，其中涇阳县恒鼎牧业有限公司借款 4,921,905.88 元，贵州南方乳业股份有限公司借款 5,122,800.00 元。贵州南方乳业股份有限公司借款，已在合并范围内进行抵消。

子公司合阳县丹晟牧业有限公司 2021 年 9 月 15 日向各股东单位借款 9,000,000.00 元用于牧场建设和生产，股东按持股比例借款并约定此笔借款不计息，其中涇阳县恒鼎牧业有限公司借款 4,410,000.00 元，贵州南方乳业股份有限公司借款 4,590,000.00 元。贵州南方乳业股份有限公司借款，已在合并范围内进行抵消。

子公司合阳县丹晟牧业有限公司 2022 年 11 月 24 日向各股东单位借款 4,716,100.00 元用于牧场建设和生产，股东按持股比例借款并约定此笔借款不计息，其中涇阳县恒鼎牧业有限公司借款 2,310,900.00 元，贵州南方乳业股份有限公司借款 2,405,200.00 元。贵州南方乳业股份有限公司借款，已在合并范围内进行抵消。

子公司合阳县丹晟牧业有限公司 2023 年 4 月 4 日向各股东单位借款 5,882,352.94 元用于牧场建设和生产，股东按持股比例借款并约定 2025 年 4 月 4 日前归还借款不计息，其中涇阳县恒鼎牧业有限公司借款 2,882,352.94 元，贵州南方乳业股份有限公司借款 3,000,000 元。贵州南方乳业股份有限公司借款，已在合并范围内进行抵消。

9. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵阳三联农业科技发展有限公司	购买车辆	81,327.73	
合计		81,327.73	

10. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,812,216.73	4,643,975.95

11. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额
代收代付	贵阳三联农业科技发展有限公司（原：贵阳三联乳业有限公司）		148,952.00
合计			148,952.00

12. 关联方应收应付款项

(1) 应收账款

关联方名称	2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
贵阳市农业农垦投资发展集团有限公司	5,576.00	278.8	9,335.20	466.76
贵阳市惠民民生农副产品经营有限公司	1,972.80	98.64	1,861.70	93.09
贵阳市蔬菜有限责任公司	879.6	43.98	920.3	46.02
贵阳农投惠民生鲜经营有限公司	3,477,026.72	173,851.34	1,555,603.81	77,780.19
贵州海科实业发展有限公司	5,281.30	264.07	4,322.70	216.14
贵阳三联农业科技发展有限公司	3,330.00	166.50		
贵州省本色农业供应链科技有限公司	4,509,898.98	225,494.95	2,735,440.08	136,772.00
贵州纳雍黔湖农牧有限公司	55.00	2.75	55.00	2.75
贵州贵安新区农业综合开发投资有限公司	402,000.00	62,400.00	282,000.00	14,100.00
贵州金农基金管理有限公司	333.50	16.68		
贵州省现代种业集团有限公司	1,731.00	86.55		
贵阳地铁物业管理有限公司	234,729.35	11,736.47		
贵阳市菜篮子集团有限公司			42,633.20	2,131.66
贵州惠民农产品集采集配管理有限公司			20,000.00	1,000.00
合计	8,642,814.25	474,440.73	4,652,171.99	232,608.61

(2) 其他应收款

关联方名称	2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
贵阳地铁物业管理有限公司	46,228.00	2,311.40		
重庆光大集团乳业股份有限公司	191,969.65	9,598.48		
贵阳农投惠民生鲜经	21,656.40	1,082.82		

营有限公司				
贵阳三联农业科技发 展有限公司			287,218.21	92,858.44
甘肃前进生物科技发 展有限公司			337,881.56	67,576.31
贵阳市菜篮子集团有 限公司			4,070.00	203.50
合计	259,854.05	12,992.70	629,169.77	160,638.25

(3) 预付款项

关联方名称	2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
甘肃前进牧业科技有 限责任公司	134,678.62			
贵阳三联农业科技发 展有限公司			286,480.00	
合计	134,678.62		286,480.00	

(4) 其他非流动资产

关联方名称	2023年12月31日	2022年12月31日
贵阳三联农业科技发 展有限公司（原： 贵阳三联乳业有限公司）		13,743,310.00

(5) 应付账款

关联方名称	2023年12月31日	2022年12月31日
贵阳农投惠民生鲜经营有限公司	67,818.30	1,910,854.92
贵阳农投农产品加工投资发展有 限公司		500,000.00
贵阳金满船饲料有限公司	4,507,668.28	3,894,422.81
甘肃前进牧业科技有限责任公司	13,550,592.00	10,842,211.38
贵州省红枫湖畜禽水产有限公司		3,040.00
泾阳县恒鼎牧业有限公司	3,032,576.60	549,244.32
甘肃圣康源生物科技有限公司		6,848,368.50
贵阳市菜篮子集团有限公司	1,774,403.97	4,768,978.08
贵阳市蔬菜有限责任公司		2,521.77
贵阳谷丰粮油食品批发市场有限公 司		72.32
甘肃德瑞牧业有限公司	5,617,808.00	
贵州和心商贸有限公司	194,364.25	
甘肃传祁乳业有限公司	7,383.40	
张掖市东联草畜科技有限责任公司		166,089.69
贵安新区农业现代化发展有限公司	1,300,000.00	
甘肃瑞云物流有限公司	1,828,381.20	
张掖市甘州区前进现代农业农民专 业合作社	634,297.80	259,192.96
合计	32,515,293.80	29,744,996.75

(6) 其他应付款

关联方名称	2023年12月31日	2022年12月31日
甘肃前进牧业科技有限责任公司	236,883.04	236,883.04
贵州和心商贸有限公司	23,500.00	120,000.00
泾阳县恒鼎牧业有限公司	60,000.00	652,315.24
贵阳市农业机械有限公司		2,800.00
合计	320,383.04	1,011,998.28

(7) 合同负债

关联方名称	2023年12月31日	2022年12月31日
贵州和心商贸有限公司	419,896.01	242,236.17
贵阳花溪张定芝奶制品店	11,249.31	10,252.05
贵阳市惠民全澳供应链科技有限公司		
贵阳谷丰粮油食品批发市场有限公司		6,504.31
贵阳三联农业科技发展有限公司		33,846.84
贵州筑粮生态科技食品有限公司	1.10	2,145.32
贵阳向日葵粮油连锁有限公司	743.49	
合计	431,889.91	294,984.69

(8) 长期应付款

关联方名称	2023年12月31日	2022年12月31日
泾阳县恒鼎牧业有限公司	14,525,158.82	11,642,805.88
合计	14,525,158.82	11,642,805.88

十三、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项**1.未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响**

截至2023年12月31日，公司存在一宗未决诉讼，具体情况如下：

2023年7月，原告广州氨氮水污染治理有限公司因其与公司就龙岗第一奶牛场养殖废水污水处理厂改造和运营签订的《改造及委托运营合同》及《补充协议》履行问题向贵阳市中级人民法院提起诉讼，主张公司未按约支付运营费，其诉讼请求为：（1）判令解除双方签

订的《改造及委托运营合同》及《补充协议》；（2）判令公司支付改造费 1,894,782.00 元及一年的资金占用费 113,687.00 元；（3）判令公司赔偿可得利益损失 2,759,957.00 元；（4）判令公司支付违约金 400,000.00 元；（5）判令公司按照其承担责任金额的 10%承担原告的律师费；（6）本案诉讼费、保全费及保全保险费由公司承担。

2024 年 1 月 15 日，贵阳市中级人民法院正式开庭审理，公司向贵阳市中级人民法院提起反诉，诉讼请求为：（1）判决广州氨氮水污染治理有限公司继续履行双方于 2021 年 7 月 1 日签署的《贵州南方乳业有限公司龙岗第一奶牛场养殖废水污水处理厂改造及委托运营合同》，恢复对污水处理厂的正常运营及维护；恢复营运费用由广州氨氮水污染治理有限公司承担。（2）请依法判决广州氨氮水污染治理有限公司赔偿因其擅自停止污水处理厂运营及维护致使公司产生的环保技术服务费 36,000.00 元。（3）判决广州氨氮水污染治理有限公司承担公司支付的律师费 73,990.00 元。（4）因诉讼产生的所有费用包括：诉讼费、保全费、保全保险费等由广州氨氮水污染治理有限公司承担。

截至本财务报表批准报出日止，本案尚未判决。由于无法预计公司是否会败诉及在败诉情况下的赔付金额。根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》，公司本次未决诉讼案件，金额不能可靠的计量，未计提预计负债。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

（一）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营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。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营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。

本公司的业务单一，主要为生产销售乳制品，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	64,978,568.17	70,019,677.12
1—2年	4,157,804.63	17,199.77
2—3年		268,379.84
3年以上		
小计	69,136,372.80	70,305,256.73
减：坏账准备	3,943,272.13	3,894,210.90
合计	65,193,100.67	66,411,045.83

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	69,136,372.80	100.00	3,943,272.13	5.7	65,193,100.67
其中：账龄组合	66,392,028.60	96.03	3,943,272.13	5.94	62,448,756.47
合并范围内关联方组合	2,744,344.20	3.97			2,744,344.20
合计	69,136,372.80	100.00	3,943,272.13		65,193,100.67

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	398,892.70	0.57	398,892.70	100.00	
按组合计提坏账准备	69,906,364.03	99.43	3,495,318.20	5.00	66,411,045.83
其中：账龄组合	69,906,364.03	99.43	3,495,318.20	5.00	66,411,045.83
合计	70,305,256.73	100.00	3,894,210.90		66,411,045.83

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	62,234,223.97	3,111,711.20	5.00
1—2年	4,157,804.63	831,560.93	20.00
合计	66,392,028.60	3,943,272.13	

(2) 合并范围内关联方组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,744,344.20		
合计	2,744,344.20		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	398,892.70	653,249.44	1,052,142.14			
按组合计提坏账准备	3,495,318.20	447,953.93				3,943,272.13
其中：账龄组合	3,495,318.20	447,953.93				3,943,272.13
合计	3,894,210.90	1,101,203.37	1,052,142.14			3,943,272.13

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	已计提应收账款坏账 准备余额
贵州省本色农业供应链科技有限公司	4,509,898.98	6.52	225,494.95
贵州商储贸易有限公司	4,144,577.46	5.99	207,228.87
贵阳农投惠民生鲜经营有限公司	3,477,026.72	5.03	173,851.34
清镇农投盛农农业经营发展有限责任公司	2,837,287.18	4.10	141,864.36
贵州合力超市采购有限公司	2,766,568.75	4.00	138,328.44
合计	17,735,359.09	25.65	886,767.96

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,276,082.05	3,061,439.24
合计	3,276,082.05	3,061,439.24

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,073,732.13	2,773,095.45
1—2年	217,887.78	281,685.66
2—3年	226,016.33	325,179.22
3年以上		
小计	3,517,636.24	3,379,960.33
减：坏账准备	241,554.19	318,521.09
合计	3,276,082.05	3,061,439.24

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	1,566,160.45	452,650.00
代扣社保款	1,032,538.63	719,704.45

往来款	686,967.51	2,207,605.88
备用金	40,000.00	
投资款	191,969.65	
小计	3,517,636.24	3,379,960.33
减：坏账准备	241,554.19	318,521.09
合计	3,276,082.05	3,061,439.24

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,517,636.24	100.00	241,554.19	6.87	3,276,082.05
其中：账龄组合	2,143,273.26	60.93	241,554.19	11.27	1,901,719.07
无风险组合	1,032,538.63	29.35			1,032,538.63
合并范围内关联方组合	341,824.35	9.72			341,824.35
合计	3,517,636.24	100.00	241,554.19		3,276,082.05

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,379,960.33	100.00	318,521.09	9.42	3,061,439.24
其中：账龄组合	2,598,751.88	76.89	318,521.09	12.26	2,280,230.79
无风险组合	719,704.45	21.29			719,704.45
合并范围内关联方组合	61,504.00	1.82			61,504.00
合计	3,379,960.33	100.00	318,521.09		3,061,439.24

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,699,369.15	84,968.46	5.00

1—2年	217,887.78	43,577.56	20.00
2—3年	226,016.33	113,008.17	50.00
合计	2,143,273.26	241,554.19	

(2) 无风险组合

无风险组合	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
代缴社保款	1,032,538.63		
合计	1,032,538.63		

(3) 合并范围内关联方组合

关联方组合	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	280,320.35		
1—2年	61,504.00		
2—3年			
合计	341,824.35		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	318,521.09			318,521.09
期初余额在本期	—	—	—	—
—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	-76,966.90			-76,966.90
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	241,554.19			241,554.19

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	318,521.09	-76,966.90				241,554.19
其中：账龄组合	318,521.09	-76,966.90				241,554.19
合计	318,521.09	-76,966.90				241,554.19

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
代缴社保款	代缴社保款	1,032,538.63	1年以内	29.35	
湖南美伦食品有限公司	押金、保证金	400,000.00	1年以内	11.37	20,000.00
重庆光大集团乳业股份有限公司	投资款	191,969.65	1年以内	5.46	9,598.48
贵州中烟工业有限责任公司	押金、保证金	190,646.00	1年以内 2-3年	5.42	77,032.30
贵阳轨道交通三号线一期工程建设和管理有限公司	押金、保证金	111,117.00	1年以内	3.16	5,555.85
合计		1,926,271.28		54.76	112,186.63

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	318,628,384.89		318,628,384.89	261,506,958.29		261,506,958.29
对联营、合营企业投资	75,676,726.20		75,676,726.20			
合计	394,305,111.09		394,305,111.09	261,506,958.29		261,506,958.29

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资	期初余额	本期增加	本期	期末余额	本期计提	减值准备期末
-------	------	------	------	----	------	------	--------

	成本		减少		减值准备	余额
甘肃德联牧业有限公司	203,820,061.84			203,820,061.84		
威宁南方乳业有限公司		46,270,000.00		46,270,000.00		
甘肃陇黔牧业有限公司	33,150,000.00	10,200,000.00		43,350,000.00		
合阳县丹晟牧业有限公司	24,536,896.45	651,426.60		25,188,323.05		
合计	261,506,958.29	57,121,426.60		318,628,384.89		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业			79,808,030.35		-4,131,304.15	
重庆光大集团乳业股份有限公司			79,808,030.35		-4,131,304.15	
合计			79,808,030.35		-4,131,304.15	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					75,676,726.20	
重庆光大集团乳业股份有限公司					75,676,726.20	
合计					75,676,726.20	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,783,790,397.90	1,363,743,267.32	1,546,487,655.80	1,201,199,206.51
其他业务	7,475,229.58	7,810,354.35	4,273,791.31	3,690,495.85
合计	1,791,265,627.48	1,371,553,621.67	1,550,761,447.11	1,204,889,702.36

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,131,304.15	
成本法核算的长期股权投资收益	24,000,000.00	
合计	19,868,695.85	

十七、补充资料**(一) 当期非经常性损益****1.当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-672,194.24	
计入当期损益的政府补助（但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,850,312.44	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,052,142.14	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,796,369.88	
减：所得税影响额	79,921.94	
少数股东权益影响额（税后）	144,663.88	
合计	1,209,304.64	

2.公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

项目	涉及金额	原因
非流动资产处置损益	-25,956,059.22	基于公司牧场养殖行业特点判断，公司生物资产牛只死亡、淘汰是每年必然会发生的情况，且金额重大
计入当期损益的政府补助（但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,676,074.02	与资产相关的政府补助、粮改饲农业生产补贴及贷款贴息，与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响。

3.公司因执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》对上年度非经常性损益的影响情况如下：

项目	涉及金额	原因
非流动资产处置损益	-20,645,501.65	基于公司牧场养殖行业特点判断，公司生物资产牛只死亡、淘汰是每年必然会发生的情况，且金额重大
计入当期损益的政府补助（但与公司正	4,901,701.98	与资产相关的政府补助、粮改饲

常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	农业生产补贴及贷款贴息，与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响。
--	---

(一) 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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.51	1.34	1.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.43	1.33	1.33

贵州南方乳业股份有限公司
(公章)

二〇二四年三月二十二日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
货币资金	355,331,922.99	355,336,656.00		
预付账款	10,620,064.35	9,003,415.85	6,894,496.02	3,268,236.02
其他流动资产	253,063,437.29	253,121,095.43		
固定资产	953,152,983.25	943,754,187.13	968,592,464.85	965,008,184.90
在建工程			45,944,153.16	44,403,142.34
使用权资产	41,552,580.15	42,526,242.66	45,049,312.49	45,983,810.37
递延所得税资产	3,195,878.79	5,643,947.29	2,093,706.66	4,081,581.69
其他非流动资产	62,421,472.09	63,893,534.09	28,383,386.20	31,873,146.20
应付账款	286,097,003.93	275,166,298.05	232,742,054.21	223,705,898.33
合同负债	39,878,031.98	39,882,358.07		
应付职工薪酬	40,514,718.60	41,101,311.32	32,357,760.77	32,868,323.64
应交税费	15,959,123.64	9,555,085.03	14,029,457.08	11,322,893.43
其他应付款	32,171,524.90	29,860,645.45	208,266,632.04	195,756,082.04
一年内到期的非流动负债	33,246,750.10	33,053,704.40	21,239,159.53	33,907,079.51
其他流动负债	3,526,985.91	3,527,375.26		
租赁负债	13,486,514.97	14,570,366.26	15,742,081.70	16,157,362.99
长期应付款		11,642,805.88		9,331,905.88
递延收益	23,943,566.64	24,008,509.00		
资本公积	1,111,623,925.85	1,112,432,164.39	1,139,956,057.36	1,140,764,295.90
盈余公积	14,002,296.32	14,567,915.24		
未分配利润	157,221,613.03	156,151,419.24	104,311,411.13	102,489,539.55
少数股东权益	195,190,290.75	195,283,128.57	149,200,234.35	149,202,049.04
营业收入	1,575,297,546.25	1,575,395,158.41	1,326,175,686.57	1,326,093,607.92
营业成本	1,188,479,253.66	1,187,654,930.02	1,000,921,959.86	1,001,873,055.97
税金及附加	6,445,908.84	6,239,137.42	6,244,669.73	6,093,992.64
销售费用	111,985,170.17	112,082,038.31	105,575,868.40	105,766,596.05
管理费用	63,453,435.53	64,008,843.92	52,278,815.18	52,789,378.05
研发费用	9,440,143.06	9,000,116.54		
财务费用	-7,763,047.45	-7,556,461.20	830,211.97	358,695.94
其他收益	12,171,185.34	12,402,292.98	8,852,815.63	9,058,615.63
营业外支出	11,979,034.57	11,979,037.55	9,441,330.46	9,441,030.46
所得税费用	4,322,333.87	3,854,989.69	5,374,764.12	5,079,166.92
加权平均净资产收益率	12.76%	12.86%	12.05%	12.00%
扣除非经常性损益后加权平均净资产	13.05%	12.29%	12.54%	13.73%

收益率				
基本每股收益	1.15	1.15	1.06	1.06
扣除非经常性损益后基本每股收益	1.17	1.10	1.00	1.09
销售商品、提供劳务收到的现金	1,686,544,389.94	1,674,884,842.96	1,431,572,827.73	1,431,340,675.68
收到其他与经营活动有关的现金	42,295,480.85	34,733,141.75	55,900,309.99	35,048,528.13
购买商品、接受劳务支付的现金	1,184,652,578.76	1,117,316,339.77	1,047,996,937.46	1,015,579,937.33
支付给职工以及为职工支付的现金	135,027,199.00	148,707,143.54	105,660,938.70	106,237,581.63
支付的各项税费	25,492,417.40	24,881,923.60		
支付的其他与经营活动有关的现金	117,349,177.41	62,319,937.18	122,796,645.15	73,426,848.23
收回投资收到的现金	252,288,868.59	250,000,000.00		
取得投资收益收到的现金		2,703,805.56		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金	12,920,305.50	22,028,439.75	9,680,381.90	20,896,406.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	235,472,183.25	331,296,199.77	138,605,355.37	188,146,981.36
取得借款收到的现金	346,310,000.00	357,900,610.40	250,000,000.00	259,125,900.65
收到其他与筹资活动有关的现金		500,000.00		1,200,000.00
偿还债务支付的现金			340,000,000.00	365,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	105,328,210.55	106,940,960.14	17,972,150.04	22,961,772.21
支付其他与筹资活动有关的现金	3,300,000.00	17,546,324.90	3,300,000.00	5,436,896.82
现金及现金等价物净增加额	-181,490,643.49	-181,485,910.48		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

一、会计政策的变更

1、执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，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，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

由于本公司已对租赁准则形成的应纳税所得额与会计上的利润总额的时间性差异计提了相应的递延所得税，实施该准则解释对公司利润不产生影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》，会增加未经抵销的递延所得税资产及递延所得税负债科目余额，因公司已对租赁准则形成的应纳税所得额与会计上的利润总额的时间性差异计提了相应的递延所得税，将相关的递延所得税资产及递延所得税负债科目余额抵销后列示对公司报表科目不产生影响。

2、执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司未提前执行解释 17 号。

二、会计差错更正

为保证财务报表列报和披露的真实性、准确性和完整性，公司对 2021 年度、2022 年度、2023 年度财务数据进行梳理，并对梳理过程中发现的相关会计差错事项进行了追溯调整，差错更正事项说明如下：

（一）更正事项的原因

（1）新产品退货收入确认

本公司发现，本公司 2023 年度新产品销售按照发货后客户签收确认收入，2024 年 1-6 月客户退货，本公司冲减退货当期收入和成本。本公司按照《企业会计准则-收入》的相关规定，对 2023 年度财务报表上述差错进行了追溯重述，并之后对此类商品采用按照客户每月提供的对账单确认收入。

（2）部分固定资产折旧年限设置不一致

本公司发现，本公司固定资产中部分轻钢结构类房屋建筑物的折旧年限设置不一致，折旧费计提存在差错。本公司重新合理估计此类资产的折旧年限，对 2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表上述前期差错进行了追溯重述。

（3）部分固定资产未及时记账和转固

本公司发现，部分固定资产未及时记账和转固，折旧费计提存在差错。本公司对 2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表上述前期差错进行了追溯重述。

（4）部分使用权资产和租赁负债确认

本公司发现，部分租赁期超过 1 年的经营租赁交易未确认使用权资产和租赁负债、及后续的会计处理存在差错。本公司对 2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表上述前期差错进行了追溯重述。

（5）“以租代买”设备的确认

本公司发现，本公司 2023 年一次性付款租入的设备确认为使用权资产，并按照租赁期进行折旧。按照租赁合同约定，租赁期满并达到租赁使用期间的约定条件后，双方签订合同设备的所有权无偿转移给本公司。本公司认为通常情况下能够满足租赁合同的约定，该设备是“以租代买”的形式购置，应作为固定资产核算并合理确定折旧年限，对 2023 年度财务报表上述前期差错进行了追溯重述。

（6）原料奶计算抵扣进项税

本公司发现，本公司购进原料奶（农产品）加工乳制品，确定增值税进项税时销项税率高于 9%的按照 10%的税率确定原料奶的进项税税率，与《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》（财税[2012]38 号）的规定不符，经与主管税务机关沟通确认少计进项税额。本公司对 2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表上述前期差错进行了追溯重述。

（7）保险费的摊销

本公司发现，2023 年购买保险费用直接计入当期费用，未按照受益期间分期摊销。本公司对 2023 年度财务报表上述前期差错进行了追溯重述。

（8）职工薪酬计提

本公司发现，本公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度工资薪酬计提有误，对 2021 年度、2022 年、2023 年度财务报表上述前期差错进行了追溯重述。

（9）与资产相关的政府补助核算

本公司发现，本公司 2022 年核算与资产相关的政府补助结转其他收益的金额有误。本公司对 2022 年度、2023 年度财务报表上述前期差错进行了追溯重述。

（10）递延所得税资产和负债的确认

本公司发现，本公司由于使用权资产和负债差错更正原因、及原确认的递延所得税资产和负债存在差错。本公司对 2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表上述前期差错进行了追溯重述。

（11）当期所得税费用的确认

本公司发现，由于差错更正事项对各期应纳税所得额的影响，应调整更正期间各期的当

期所得税费用。本公司对 2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表上述前期差错进行了追溯重述。

（12）补提坏账准备

本公司发现，本公司由于调整新产品销售退货的影响导致应收账款坏账准备计提存在差错，本公司对 2023 年度财务报表进行了追溯重述。

（13）对联营公司的投资收益和权益变动的确认

本公司发现，本公司投资的联营公司重庆光大集团乳业股份有限公司按持股比例确认对联营公司的投资收益。本公司对 2023 年度财务报表进行了追溯重述。

（14）同一控制下合并子公司的变动

本公司发现，由于存在前期差错更正事项，影响 2021 年同一控制下合并子公司德联牧业的净资产。本公司对 2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表上述前期差错进行了追溯重述。

（15）报表列报重分类

本公司发现，2022 年度及 2023 年度本公司存在报表科目之间列报错误的情况。本公司对 2021 年度、2022 年度及 2023 年度财务报表上述前期差错进行了追溯重述。

（16）未达账项

本公司发现，2022 年和 2023 年存在银行账户和电商平台账户未达账项。本公司对 2022 年度、2023 年度财务报表上述前期差错进行了追溯重述。

（17）控股子公司股东借款利息费用

本公司发现，本公司控股子公司德联牧业和丹晟牧业从股东处按持股比例取得借款，未确认利息费用及未对借款本金恰当列报。本公司对 2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表上述前期差错进行了追溯重述。

（18）研发费用调整

本公司发现，2022 年和 2023 年研发薪酬归集存在差错的情况。本公司对 2022 年度、2023 年度财务报表上述前期差错进行了追溯重述。

（19）盈余公积的确认

本公司发现，由于上述差错更正调整导致存在多计盈余公积的情况。本公司对 2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表上述前期差错进行了追溯重述。

（20）对现金流量表的调整

本公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度编制的合并现金流量表和公司现金流量表，未准确列报经营活动产生的现金流量净额、投资活动产生的现金流量净额、筹资活动产生的现金流量净额、期末现金及现金等价物中未准确剔除使用受限资金。本公司对 2021 年度、2022 年度及 2023 年度财务报表上述前期差错进行了追溯重述。

(二) 财务报表科目相关附注和关联方交易已做相应的更正。

(三) 更正事项的影响：

会计差错更正事项并非公司董事、管理层或者财务人员的主观原因造成，故公司认为不涉及财务造假、财务内控存在重大缺陷的情形。公司聘请了北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）对更正事项的内容以及对财务报表的影响执行了鉴证工作。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-672,194.24
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,850,312.44
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,052,142.14
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,796,369.88
非经常性损益合计	1,433,890.46
减：所得税影响数	79,921.94
少数股东权益影响额（税后）	144,663.88
非经常性损益净额	1,209,304.64

境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用