

光明乳业股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告

财务报表审计报告



防伪编码: 31000007202245685L

被审计单位名称: 光明乳业股份有限公司

审计期间: 2021

报告文号: 普华永道中天审字(2022)第 10069 号

签字注册会计师: 刘莉坤

注 师 编 号: 310000072645

签字注册会计师: 陈 诚

注 师 编 号: 310000074368

事 务 所 名 称: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

事 务 所 电 话: 021-23238888

事 务 所 地 址: 中国上海市浦东新区东育路 588 号前滩中心 42 楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

光明乳业股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 – 9
2021 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1
合并及公司利润表	2
合并及公司现金流量表	3
合并股东权益变动表	4
公司股东权益变动表	5
财务报表附注	6 – 141
补充资料	1

审计报告

普华永道中天审字(2022)第 10069 号
(第一页, 共九页)

光明乳业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了光明乳业股份有限公司(以下简称“光明乳业”)的财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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,公允反映了光明乳业 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于光明乳业,并履行了职业道德方面的其他责任。

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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

(一) 产品销售收入确认

(二) 应收账款的减值

(三) 购买青海小西牛生物乳业股份有限公司的商誉确认

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10069 号
(第二页, 共九页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 产品销售收入确认</p> <p>参见财务报表附注二(24)“收入”及附注二(30)(a)(iii)“收入确认的时点”及附注四(44)“营业收入和营业成本”。</p> <p>光明乳业及其子公司(以下简称“光明集团”)2021 年度营业收入约为人民币 292 亿元, 其中液态奶销售收入约 173 亿元, 其他乳制品销售收入约 85 亿元和牧业销售收入约 25 亿元, 合计约占营业收入的 97%。</p> <p>光明集团生产产品并销售予各地客户。对于经销商、商超等客户, 光明集团按照合同规定将产品交付客户指定的承运人, 或运至约定交货地点, 由客户确认接收后确认收入; 对于随心订线上平台的零售顾客, 光明集团在将产品运至约定交货地点的时点确认收入。</p>	<p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>我们对光明集团销售收入确认实施的审计程序包括:</p> <p>1) 我们了解、评估和测试与产品销售收入相关的内部控制, 包括从产品定价、客户信用管理、订单管理、销售发货、销售核对、收入确认直至销售收款的完整业务流程中的关键控制, 与产品销售收入确认相关的信息系统一般控制及信息系统自动控制;</p> <p>2) 我们采用抽样测试的方法, 抽取了光明集团主要客户的销售合同, 检查光明集团与客户的主要合作条款, 包括订单开立、产品交付、开票及付款等;</p> <p>3) 我们采用抽样测试的方法, 对不同地区、不同客户及不同销售模式下的产品销售收入进行测试并检查相关收入确认的支持性文件, 如销售订单、出库单、货运单据及收货签收记录等;</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10069 号
(第三页, 共九页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 产品销售收入确认(续)</p> <p>由于光明集团的产品销售收入来源于数量众多、分布于不同地区的客户, 且不同交易模式下销售收入确认的时点不完全相同, 其结算方式、收入确认依据等都具有一定复杂性, 我们对光明集团的产品销售收入确认进行了大量的审计工作, 因此, 我们将其确定为关键审计事项。</p>	<p>4) 我们基于交易金额、性质和客户特点的考虑, 以抽样的方式向特定客户函证应收账款的余额;</p> <p>5) 我们针对资产负债表日前后的销售收入进行测试, 将收入确认记录与出库单、货运单据及收货签收记录进行核对, 评估相关销售收入是否确认在适当的会计期间。</p> <p>根据我们所执行的审计工作, 我们发现光明集团的产品销售收入与光明集团的会计政策一致。</p>
<p>(二) 应收账款的减值</p> <p>参见财务报表附注二(9)“金融工具”及附注二(30)(a)(ii)“重要会计估计和判断”与附注四(3)“应收账款”。</p> <p>于2021年12月31日, 光明集团合并财务报表中应收账款的账面余额为2,070,069,716元, 坏账准备为155,789,938元。</p> <p>应收账款的损失准备余额反映了管理层采用《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》预期信用损失模型, 在报表日对预期信用损失做出的最佳估计。</p>	<p>我们了解、评价并测试了管理层复核、评估和确定应收账款的减值相关的内部控制, 包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制。</p> <p>我们采用抽样的方法, 检查了管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性, 并测试了与维护账龄分析表相关信息系统自动控制。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10069 号
(第四页, 共九页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 应收账款的减值(续)</p> <p>光明集团对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 光明集团按照整个存续期的预期信用损失计提坏账准备。对于存在客观证据表明存在减值, 以及其他适用于单项评估的应收账款, 单独进行减值测试, 确认预期信用损失, 计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 光明集团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。对于划分为组合的应收账款, 光明集团参考历史信用损失经验, 结合当期状况及对未来经济状况的预测, 编制应收账款逾期天数与整个存续期预期损失率对照模型, 计算预期信用损失。</p> <p>由于上述事项具有主观性和不确定性, 且管理层在确定应收账款减值时作了重大判断, 我们将应收账款的减值确定为关键审计事项。</p>	<p>对于客观证据表明存在减值, 以及适用于单项评估的应收账款, 我们执行了以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 我们了解并获取了管理层通过结合当期及未来经济状况而就单项计提减值的应收账款所作出的评估; - 采用抽样的方式, 检查了管理层评估客户财务经营情况的支持性文件, 包括客户的信用历史和期后回款情况等; <p>针对管理层按照组合计算信用损失的模型, 我们执行了以下主要程序:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 采用抽样的方式, 对预期信用损失模型中相关历史信用损失数据的准确性进行了测试, 评估历史违约损失百分比; - 根据资产组合和经济指标的相关性, 复核了管理层经济指标、经济场景及权重选取的合理性, 并将经济指标核对至公开的外部数据源; - 按照考虑前瞻性信息调整后的违约损失百分比, 重新计算了预期信用损失。 <p>根据我们执行的工作, 我们认为相关证据能够支持管理层作出的应收账款坏账准备评估相关的判断。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10069 号
(第五页, 共九页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(三)购买青海小西牛生物乳业股份有限公司的商誉确认</p> <p>参见财务报表附注二(5)(b)、附注五(1)及附注十三(1)。</p> <p>2021年度, 光明集团以人民币611,869,873元对价完成青海小西牛生物乳业股份有限公司60%股权收购, 确认商誉人民币298,793,415元。</p> <p>光明集团管理层已聘请独立评估机构对购买日青海小西牛生物乳业股份有限公司可辨认资产和负债的公允价值进行了评估, 并对发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。</p> <p>合并成本包括业绩承诺的或有对价, 合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉。</p>	<p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>我们对光明乳业收购青海小西牛生物乳业股份有限公司商誉确认执行的审计程序包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 我们了解了管理层与商誉确认相关的内部控制和评估流程, 并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平, 评估了重大错报的固有风险; 2) 我们评估了光明集团聘请的独立评估机构的独立性、专业胜任能力及客观性; 3) 我们检查了光明集团与出售方签订的股权转让协议、被收购方的财务记录及其他资料; 4) 我们在内部估值专家的协助下, 检查了独立评估机构的评估报告, 评估了可辨认净资产公允价值评估方法的恰当性; 5) 我们在内部估值专家的协助下, 通过实施以下程序对管理层在可辨认净资产公允价值确认中涉及的关键假设进行了评估:

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10069 号
(第六页, 共九页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(三)购买青海小西牛生物乳业股份有限公司的商誉确认(续)</p> <p>管理层对购买日可辨认净资产中无形资产专利和商标的公允价值所采用评估方法为收益法, 对土地使用权的公允价值所采用的评估方法为市场法。在上述评估中涉及包括许可费率、折现率以及可比交易价格等关键假设; 同时, 在业绩补偿承诺的或有对价确认中涉及对未来不同盈利区间利润的实现可能性的关键假设。</p> <p>由于在确认商誉时涉及上述关键假设, 我们将购买青海小西牛生物乳业股份有限公司的商誉确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <ul style="list-style-type: none"> • 通过检查市场可比数据及相关支持性文件, 评估了管理层使用的许可费率、可比交易价格; • 结合地域因素, 考虑市场无风险利率及资产负债率, 通过重新计算同行业可比公司的加权平均资本成本, 评估管理层采用的折现率的合理性; <p>6) 我们对管理层业绩补偿承诺的或有对价计算表中采用的未来不同盈利区间利润的实现可能性进行敏感性分析;</p> <p>7) 检查管理层对企业合并的会计处理, 以及财务报表中对非同一控制下企业合并的披露。</p> <p>根据我们所实施的审计程序, 我们认为光明集团管理层在收购青海小西牛生物乳业股份有限公司商誉确认所采用的关键假设可以被我们所获取的证据所支持。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10069 号
(第七页, 共九页)

四、 其他信息

光明乳业管理层对其他信息负责。其他信息包括光明乳业 2021 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

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

治理层负责监督光明乳业的财务报告过程。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10069 号
(第八页, 共九页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

审计报告(续)

普华永道中天审字(2022)第 10069 号
(第九页, 共九页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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(如适用)。

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

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)中国·上海市
2022年3月25日

注册会计师


刘莉坤(项目合伙人)

注册会计师


陈 诚

光明乳业股份有限公司

2021年12月31日合并及公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资 产	附注	2021年12月31日 合并	2020年12月31日 合并	2021年12月31日 公司	2020年12月31日 公司
流动资产					
货币资金	四(1)	3,206,113,341	2,961,051,717	2,195,870,229	1,386,928,285
衍生金融资产	四(2)	438,003	293,614,015	-	-
应收账款	四(3),十五(1)	1,914,279,778	1,815,675,644	2,481,411,183	2,052,450,248
预付款项	四(4)	554,716,875	525,182,672	109,501,148	134,185,674
其他应收款	四(5),八(6),十五(2)	46,350,985	252,581,619	2,300,279,759	2,617,958,296
存货	四(6)	3,114,510,306	2,882,834,102	311,948,103	122,746,487
持有待售资产	四(7)	18,148,150	18,148,150	18,148,150	18,148,150
其他流动资产	四(8)	323,734,360	261,868,709	3,510,637	-
流动资产合计		9,178,291,798	9,010,956,628	7,420,669,209	6,332,417,140
非流动资产					
长期股权投资	四(11),十五(3)	130,089,941	115,209,613	5,553,097,165	4,891,252,919
其他权益工具投资	四(9)	2,229,083	2,267,550	-	-
其他非流动金融资产	四(10)	21,885,512	28,020,055	21,885,512	-
固定资产	四(12)	8,066,604,311	8,200,837,489	704,139,378	822,094,653
在建工程	四(13)	1,439,872,482	675,778,803	46,468,967	45,784,245
生产性生物资产	四(16)	1,193,717,797	851,376,371	-	-
使用权资产	四(14)	1,672,486,949	—	31,626,332	—
无形资产	四(15)	571,200,868	443,071,922	109,778,324	113,606,948
商誉	四(17)	827,125,614	545,906,979	-	-
长期待摊费用	四(18)	21,241,033	15,765,210	-	1,348,410
递延所得税资产	四(19)	128,828,263	245,640,026	111,772,055	208,903,138
其他非流动资产	四(20)	196,827,375	32,409,710	-	-
非流动资产合计		14,272,109,228	11,156,283,728	6,578,767,733	6,082,990,313
资产总计		23,450,401,026	20,167,240,356	13,999,436,942	12,415,407,453
负债和股东权益					
流动负债					
短期借款	四(22)	712,580,089	1,314,421,625	-	500,284,722
衍生金融负债	四(2)	66,143,651	26,241,322	12,618,091	-
应付票据	四(23)	10,000,000	-	-	-
应付账款	四(24)	3,304,709,933	3,001,679,390	2,052,869,914	2,404,010,573
合同负债	四(25)	1,024,911,739	891,013,195	484,997,202	413,142,609
应付职工薪酬	四(26)	475,732,399	479,709,159	213,743,513	209,207,083
应交税费	四(27)	170,428,455	372,468,629	58,509,736	91,983,783
其他应付款	四(28)	2,540,421,691	2,557,429,265	2,974,902,075	2,984,628,258
一年内到期的非流动负债	四(29)	269,306,053	319,448,063	19,837,340	-
其他流动负债	四(30)	114,906,982	112,784,930	49,033,656	54,415,451
流动负债合计		8,689,140,992	9,075,195,578	5,866,511,527	6,657,672,479
非流动负债					
长期借款	四(31)	910,004,118	477,306,993	6,000,000	6,000,000
应付债券	四(32)	774,898,188	834,080,608	-	-
租赁负债	四(33)	1,440,196,651	—	10,195,198	—
长期应付款	四(34)	26,742,844	22,203,358	193,200	193,200
预计负债	四(35)	10,870,427	-	-	-
递延收益	四(36)	482,072,609	498,479,400	446,892,629	454,286,140
递延所得税负债	四(19)	265,653,863	327,825,044	-	-
其他非流动负债	四(37)	498,919,144	-	-	-
非流动负债合计		4,409,357,844	2,159,895,403	463,281,027	460,479,340
负债合计		13,098,498,836	11,235,090,981	6,329,792,554	7,118,151,819
股东权益					
股本	四(38)	1,378,640,863	1,224,487,509	1,378,640,863	1,224,487,509
资本公积	四(39)	2,919,324,832	1,706,112,354	3,342,881,641	1,577,562,506
减: 库存股		(193,200)	(193,200)	(193,200)	(193,200)
其他综合收益	四(40)	(218,990,433)	(51,078,511)	-	-
盈余公积	四(41)	677,183,645	612,243,755	677,183,645	612,243,755
未分配利润	四(42)	3,104,693,631	2,804,400,774	2,271,131,439	1,883,155,064
归属于母公司股东权益合计		7,860,659,338	6,295,972,681	7,669,644,388	5,297,255,634
少数股东权益		2,491,242,852	2,636,176,694	-	-
股东权益合计		10,351,902,190	8,932,149,375	7,669,644,388	5,297,255,634
负债和股东权益总计		23,450,401,026	20,167,240,356	13,999,436,942	12,415,407,453

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 黄黎明

主管会计工作的负责人: 刘瑞兵

会计机构负责人: 华志勇

光明乳业股份有限公司

2021年度合并及公司利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2021年度 合并	2020年度 合并	2021年度 公司	2020年度 公司
一、营业收入	四(44),十五(4)	29,205,992,515	25,266,056,840	14,129,253,463	12,373,095,112
减: 营业成本	四(44),四(50),十五(4)	(23,846,305,511)	(19,694,818,409)	(11,776,836,110)	(10,293,934,209)
税金及附加	四(45)	(103,617,240)	(86,405,400)	(47,764,562)	(28,029,005)
销售费用	四(46),四(50)	(3,649,524,399)	(3,273,827,626)	(1,573,873,569)	(1,635,743,921)
管理费用	四(47),四(50)	(814,015,577)	(826,343,452)	(318,153,806)	(365,469,847)
研发费用	四(48),四(50)	(89,259,433)	(72,844,897)	(61,661,149)	(56,838,412)
财务费用	四(49)	(113,701,109)	(94,727,415)	10,721,073	6,079,511
其中: 利息费用		(109,934,704)	(103,678,571)	(2,507,483)	(8,219,321)
利息收入		31,562,622	34,397,501	13,856,796	15,042,661
加: 其他收益	四(53)	56,853,128	121,010,397	16,018,543	97,231,125
投资(损失)/收益	四(54),十五(5)	(4,627,648)	6,163,496	373,093,288	389,345,403
其中: 对联营企业和合营企业的投资(损失)/收益		(4,682,635)	(2,535,805)	3,085,225	4,410,902
信用减值转回/(损失)	四(52)	44,253,179	(102,033,097)	(70,177,995)	(20,836,382)
资产减值损失	四(51)	(92,722,878)	(50,241,317)	(3,533,688)	(373,445)
资产处置收益	四(55)	63,540,191	4,614,701	398,512	468,708
二、营业利润		656,865,218	1,196,603,821	677,484,000	464,994,638
加: 营业外收入	四(56)	82,732,036	33,711,032	42,374,283	9,030,951
减: 营业外支出	四(57)	(39,693,707)	(73,164,310)	(8,061,267)	(22,472,737)
三、利润总额		699,903,547	1,157,150,543	711,797,016	451,552,852
减: 所得税费用	四(58)	(133,009,974)	(371,769,878)	(62,398,111)	(222,958,395)
四、净利润		566,893,573	785,380,665	649,398,905	228,594,457
其中: 同一控制下企业合并中被合并方在合并前实现的净利润		722,125	238,703	-	-
按经营持续性分类					
持续经营净利润		566,893,573	785,380,665	649,398,905	228,594,457
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
少数股东损益		(25,443,652)	177,551,656	-	-
归属于母公司股东的净利润		592,337,225	607,829,009	649,398,905	228,594,457
五、其他综合收益的税后净额	四(40)	(485,809,637)	253,321,700	-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(167,911,922)	112,424,060	-	-
将重分类进损益的其他综合收益		(167,911,922)	112,424,060	-	-
现金流量套期储备		(100,427,771)	79,186,559	-	-
外币财务报表折算差额		(67,484,151)	33,237,501	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(317,897,715)	140,897,640	-	-
六、综合收益总额		81,083,936	1,038,702,365	649,398,905	228,594,457
归属于母公司股东的综合收益总额		424,425,303	720,253,069	649,398,905	228,594,457
归属于少数股东的综合收益总额		(343,341,367)	318,449,296	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(59)	0.48	0.50	—	—
稀释每股收益(人民币元)	四(59)	0.48	0.50	—	—

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 黄黎明

主管会计工作的负责人: 刘瑞兵

会计机构负责人: 华志勇

光明乳业股份有限公司

2021年度合并及公司现金流量表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	2021年度 合并	2020年度 合并	2021年度 公司	2020年度 公司
一、经营活动产生/(使用)的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		35,080,710,256	29,973,531,288	16,204,995,307	14,720,542,835
收到的税费返还		385,358,962	311,894,365	275,455	996,756
收到其他与经营活动有关的现金	四(60)(a)	344,585,434	644,511,759	71,974,172	504,992,869
经营活动现金流入小计		35,810,654,652	30,929,937,412	16,277,244,934	15,226,532,460
购买商品、接受劳务支付的现金		(26,995,214,539)	(21,757,316,648)	(14,272,603,580)	(11,285,963,827)
支付给职工以及为职工支付的现金		(3,445,607,684)	(3,026,863,569)	(933,184,529)	(814,584,413)
支付的各项税费		(852,004,305)	(855,765,297)	(262,543,941)	(255,727,916)
支付其他与经营活动有关的现金	四(60)(b)	(2,459,346,964)	(3,108,889,988)	(884,549,868)	(2,301,098,031)
经营活动现金流出小计		(33,752,173,492)	(28,748,835,502)	(16,352,881,918)	(14,657,374,187)
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	四(61)(a)	2,058,481,160	2,181,101,910	(75,636,984)	569,158,273
二、投资活动使用的现金流量					
收回投资收到的现金		23,000,000	-	-	-
取得投资收益所收到的现金		4,843,431	6,457,906	374,851,493	382,693,106
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		430,074,294	293,901,451	50,962,596	14,565,997
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	200,000	-	-
投资活动现金流入小计		457,917,725	300,559,357	425,814,089	397,259,103
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(2,382,843,486)	(1,879,950,417)	(58,488,464)	(80,114,579)
投资支付的现金		(24,500,000)	(49,000,000)	-	(946,015,636)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	四(61)(b)	(645,170,193)	(221,608,055)	(672,869,873)	-
投资活动现金流出小计		(3,052,513,679)	(2,150,558,472)	(731,358,337)	(1,026,130,215)
投资活动使用的现金流量净额		(2,594,595,954)	(1,849,999,115)	(305,544,248)	(628,871,112)
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		1,968,472,489	651,833,518	1,919,472,489	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		49,000,000	651,833,518	-	-
取得借款收到的现金		1,060,228,453	2,936,053,861	-	500,284,722
筹资活动现金流入小计		3,028,700,942	3,587,887,379	1,919,472,489	500,284,722
偿还债务支付的现金		(1,630,719,358)	(3,143,019,897)	(500,284,722)	(614,099)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(280,816,462)	(299,989,520)	(196,749,310)	(167,402,697)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(17,079,953)	(12,788,600)	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	四(60)(c)	(334,110,706)	-	(32,315,281)	-
筹资活动现金流出小计		(2,245,646,526)	(3,443,009,417)	(729,349,313)	(168,016,796)
筹资活动产生的现金流量净额		783,054,416	144,877,962	1,190,123,176	332,267,926
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		(4,877,998)	(4,339,703)	-	-
五、现金及现金等价物净增加额					
	四(61)(a)	242,061,624	471,641,054	808,941,944	272,555,087
加：年初现金及现金等价物余额		2,961,051,717	2,489,410,663	1,386,928,285	1,114,373,198
六、年末现金及现金等价物余额					
	四(61)(c)	3,203,113,341	2,961,051,717	2,195,870,229	1,386,928,285

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：黄黎明

主管会计工作的负责人：刘瑞兵

会计机构负责人：华志勇

光明乳业股份有限公司

2021年度合并股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2019年12月31日年末余额		1,224,487,509	1,689,640,307	(193,200)	(163,502,571)	612,243,755	2,355,262,555	1,699,002,691	7,416,941,046
同一控制下企业合并		-	16,154,000	-	-	-	492,586	-	16,646,586
2020年1月1日年初余额		1,224,487,509	1,705,794,307	(193,200)	(163,502,571)	612,243,755	2,355,755,141	1,699,002,691	7,433,587,632
2020年度增减变动额		-	318,047	-	112,424,060	-	448,645,633	937,174,003	1,498,561,743
综合收益总额		-	-	-	112,424,060	-	607,829,009	318,449,296	1,038,702,365
净利润		-	-	-	-	-	607,829,009	177,551,656	785,380,665
其他综合收益	四(40)	-	-	-	112,424,060	-	-	140,897,640	253,321,700
综合收益总额合计		-	-	-	112,424,060	-	607,829,009	318,449,296	1,038,702,365
股东投入和减少资本		-	318,047	-	-	-	-	631,513,307	631,831,354
股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	651,833,518	651,833,518
股份支付计入股东权益的金额	四(39)	-	318,047	-	-	-	-	497,122	815,169
其他		-	-	-	-	-	-	(20,817,333)	(20,817,333)
利润分配		-	-	-	-	-	(159,183,376)	(12,788,600)	(171,971,976)
对股东的分配	四(42)	-	-	-	-	-	(159,183,376)	(12,788,600)	(171,971,976)
2020年12月31日年末余额		1,224,487,509	1,706,112,354	(193,200)	(51,078,511)	612,243,755	2,804,400,774	2,636,176,694	8,932,149,375
2020年12月31日年末余额		1,224,487,509	1,706,112,354	(193,200)	(51,078,511)	612,243,755	2,804,400,774	2,636,176,694	8,932,149,375
会计政策变更		-	-	-	-	-	(31,186,476)	(6,244,635)	(37,431,111)
2021年1月1日年初余额		1,224,487,509	1,706,112,354	(193,200)	(51,078,511)	612,243,755	2,773,214,298	2,629,932,059	8,894,718,264
2021年度增减变动额		154,153,354	1,213,212,478	-	(167,911,922)	64,939,890	331,479,333	(138,689,207)	1,457,183,926
综合收益总额		-	-	-	(167,911,922)	-	592,337,225	(343,341,367)	81,083,936
净利润		-	-	-	-	-	592,337,225	(25,443,652)	566,893,573
其他综合收益	四(40)	-	-	-	(167,911,922)	-	-	(317,897,715)	(485,809,637)
综合收益总额合计		-	-	-	(167,911,922)	-	592,337,225	(343,341,367)	81,083,936
股东投入和减少资本		154,153,354	1,213,212,478	-	-	-	-	221,732,113	1,589,097,945
股东投入的普通股		154,153,354	1,765,319,135	-	-	-	-	194,127,297	2,113,599,786
股份支付计入股东权益的金额	四(39)	-	128,811	-	-	-	-	201,388	330,199
其他		-	(552,235,468)	-	-	-	-	27,403,428	(524,832,040)
利润分配		-	-	-	-	64,939,890	(260,857,892)	(17,079,953)	(212,997,955)
提取盈余公积		-	-	-	-	64,939,890	(64,939,890)	-	-
对股东的分配	四(42)	-	-	-	-	-	(195,918,002)	(17,079,953)	(212,997,955)
2021年12月31日年末余额		1,378,640,863	2,919,324,832	(193,200)	(218,990,433)	677,183,645	3,104,693,631	2,491,242,852	10,351,902,190

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：黄黎明

主管会计工作的负责人：刘瑞兵

会计机构负责人：华志勇

光明乳业股份有限公司

2021年度公司股东权益变动表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2019年12月31日年末余额		1,224,487,509	1,577,562,506	(193,200)	612,243,755	1,813,743,983	5,227,844,553
会计政策变更		-	-	-	-	-	-
2020年1月1日年初余额		1,224,487,509	1,577,562,506	(193,200)	612,243,755	1,813,743,983	5,227,844,553
2020年度增减变动额		-	-	-	-	69,411,081	69,411,081
综合收益总额		-	-	-	-	228,594,457	228,594,457
净利润		-	-	-	-	228,594,457	228,594,457
综合收益总额合计		-	-	-	-	228,594,457	228,594,457
利润分配		-	-	-	-	(159,183,376)	(159,183,376)
对股东的分配	四(42)	-	-	-	-	(159,183,376)	(159,183,376)
2020年12月31日年末余额		1,224,487,509	1,577,562,506	(193,200)	612,243,755	1,883,155,064	5,297,255,634
2020年12月31日年末余额		1,224,487,509	1,577,562,506	(193,200)	612,243,755	1,883,155,064	5,297,255,634
会计政策变更		-	-	-	-	(564,638)	(564,638)
2021年1月1日年初余额		1,224,487,509	1,577,562,506	(193,200)	612,243,755	1,882,590,426	5,296,690,996
2021年度增减变动额		154,153,354	1,765,319,135	-	64,939,890	388,541,013	2,372,953,392
综合收益总额		-	-	-	-	649,398,905	649,398,905
净利润		-	-	-	-	649,398,905	649,398,905
综合收益总额合计		-	-	-	-	649,398,905	649,398,905
股东投入和减少资本		154,153,354	1,765,319,135	-	-	-	1,919,472,489
股东投入的普通股		154,153,354	1,765,319,135	-	-	-	1,919,472,489
利润分配		-	-	-	64,939,890	(260,857,892)	(195,918,002)
提取盈余公积		-	-	-	64,939,890	(64,939,890)	-
对股东的分配	四(42)	-	-	-	-	(195,918,002)	(195,918,002)
2021年12月31日年末余额		1,378,640,863	3,342,881,641	(193,200)	677,183,645	2,271,131,439	7,669,644,388

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：黄黎明

主管会计工作的负责人：刘瑞兵

会计机构负责人：华志勇

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

光明乳业股份有限公司(以下简称“本公司”)是于 1996 年 10 月发起设立的股份有限公司，注册地为中华人民共和国上海市，总部地址为中华人民共和国上海市。光明食品集团为本公司的母公司，本公司的最终控制方为上海市国有资产监督管理委员会。本公司于 2002 年 8 月 28 日在上海证券交易所挂牌上市交易。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的总股本为 1,378,640,863 元，每股面值 1 元。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营生产、开发及销售乳制品业务和畜牧业业务。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六，本年度新纳入合并范围的子公司主要有青海小西牛生物乳业股份有限公司(以下简称“小西牛”)、灵武市小西牛牧业有限公司、吴忠市小西牛养殖有限公司、青海小西牛乳制品销售有限公司(以下合称“小西牛集团”)、上海鼎瀛农业有限公司、大丰鼎盛农业有限公司、吴中光明生态农业发展有限公司、中卫光明生态农业发展有限公司及淮北光明生态智慧牧场有限公司，详见附注五(1)、(2)，本年度不再纳入合并范围的子公司主要有上海光明酸乳酪有限公司、徐州申牛饲料有限公司、江阴健能牧业有限公司及陕西正立乳业有限公司，详见附注五(3)。

本财务报表由本公司董事会于 2022 年 3 月 25 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(11))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(13)、(17)、(27))、生产性生物资产的摊销(附注二(14))、开发支出资本化的判断标准(附注二(17))、长期资产减值(附注二(19))、收入的确认和计量(附注二(24))。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(30)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础(续)

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2021 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。公司之境外子公司的记账本位币包括美元、新西兰元及以色列谢克尔。本财务报表以人民币列示。

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、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为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(b) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本包括业绩承诺的或有对价，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。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的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体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，从本集团的角度对该交易予以调整。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款和其他应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本集团自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资于初始确认时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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

本集团对于处于第一阶段和第二阶段和金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

组合一	境内客户
组合二	境外客户
组合三	押金和保证金
组合四	其他

对于划分为组合的应收账款，本集团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，计算预期信用损失。除此以外的应收款项融资和划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)** 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)** 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；**(3)** 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用评估方法确定其公允价值。在估值时，本集团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评估方法，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。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 衍生金融工具和套期工具

本集团持有或发行的衍生金融工具主要用于管理风险敞口。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行确认，并以其公允价值进行后续计量。当公允价值为正数时，作为资产反映；当公允价值为负数时，作为负债反映。

衍生金融工具公允价值变动的确认方式取决于该项衍生金融工具是否被指定为套期工具并符合套期工具的要求，以及此种情况下被套期项目的性质。未指定为套期工具及不符合套期工具要求的衍生金融工具，包括以特定利率和汇率风险提供套期保值为目的、但不符合套期会计要求的衍生金融工具，其公允价值的变动计入利润表的“公允价值变动收益”。

本集团于套期开始时为套期工具与被套期项目之间的关系、风险管理目标和进行各类套期交易时的策略准备了正式书面文件。本集团还于套期开始及以后期间书面评估了套期业务中使用的衍生金融工具在抵销被套期项目的公允价值变动或现金流量变动方面是否高度有效。这些标准在该套期被确认为适用套期会计前予以满足。

(a) 现金流量套期

现金流量套期为对现金流量变动风险进行的套期。该类现金流量变动源于与已确认资产或负债(如可变利率债务的全部或部分未来利息偿付额)、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，最终对利润表产生影响。

对于被指定为套期工具并符合现金流量套期要求的套期工具，其公允价值变动中属于有效套期的部分，计入其他综合收益。属于无效套期的部分计入当期利润表。

原已计入其他综合收益中的累计利得或损失，当在被套期项目影响利润表的相同期间转出并计入当期利润表。

当套期工具已到期、被出售，或不再被指定为套期，或者套期关系不再符合套期会计的要求时，原已计入其他综合收益中的套期工具的累计利得或损失暂不转出，直至预期交易实际发生时才被重分类至当期利润表。如果预期交易预计不会发生，则原已计入其他综合收益中的累计利得或损失应转出，计入当期利润表。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、消耗性生物资产和库存商品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，库存商品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

(12) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并；对联营企业投资采用权益法核算。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金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；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

重大影响是指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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备和器具及家具等。

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。公司制改建时国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

固定资产的购建与政府补助相关的，按该固定资产购买价值扣减政府补助后的金额作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并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。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法(续)

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-50 年	3%至 10%	1.8%至 9.7%
机器设备	3-33 年	3%至 10%	2.7%至 32.3%
运输工具	5-10 年	3%至 10%	9.0%至 19.4%
电子设备、器具及家具	2-20 年	3%至 10%	4.5%至 48.5%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

(d) 固定资产的处置

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、报废或损毁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。

(14) 生物资产

(a) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括肉牛等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括饲料费、人工费和应分摊的间接费用。

消耗性生物资产在出售时，采用个别计价法按账面价值结转成本。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 生物资产(续)

(a) 消耗性生物资产(续)

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额将予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

(b) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括产畜和幼畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费等可直接归属于该资产的必要支出。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。产畜的类别、使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
母牛	40-60 月	15%至 25%	15%至 25.5%
种公牛	60-72 月	4%至 5%	15.8%至 19.2%

上述生产性生物资产的使用寿命和预计净残值系根据历史经验确定。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(c) 减值

企业至少应当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，应当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，并确认为当期损失(附注二(19))。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 生物资产(续)

(c) 减值(续)

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，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。

(15) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

(16) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(17) 无形资产

无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术和收购产生的商标权等，以成本计量。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 无形资产(续)

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 30-50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 专利权

专利权按预计可使用年限 10 年平均摊销。

(c) 非专利技术

非专利权按预计可使用年限 2-10 年平均摊销。

(d) 商标权

使用寿命有限的商标权按法律规定的有效年限 10-30 年平均摊销。使用寿命不确定的商标权不摊销。

(e) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

使用寿命不确定的无形资产不应摊销。企业应当在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命。

(f) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 无形资产(续)

(f) 研究与开发(续)

- 生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准生产工艺开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(g) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

(18) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(19) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、生产性生物资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 长期资产减值(续)

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(20) 职工薪酬

职工薪酬是本集团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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利

本集团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提出给予补偿，在本集团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。

(21) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(22) 预计负债

本集团的预计负债为租赁厂房装修复原义务。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(23) 股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团实施的股票期权计划及限制性股票计划作为以权益结算的股份支付进行核算。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 股份支付(续)

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入当期损益，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期损益。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付，本集团不确认成本或费用，除非该可行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

本集团修改股份支付计划条款时，如果修改增加了所授予权益工具的公允价值，本集团根据修改前后的权益工具在修改日公允价值之间的差额相应确认取得服务的增加。如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团按照修改后的可行权条件核算；如果本集团以不利于职工的方式修改可行权条件，核算时不予以考虑，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团取消了所授予的权益工具，则于取消日作为加速行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

如果本集团需要按事先约定的回购价格回购未解锁而失效或作废的限制性股票，本集团按照限制性股票的数量以及相应的回购价格确认负债及库存股。

(24) 收入

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 向经销商、商超等销售

本集团生产产品并销售予各地经销商、商超等客户。本集团将产品按照合同规定运至约定交货地点，在经销商、商超等客户验收且双方签署货物交接单后确认收入。本集团对经销商等客户采用预收的模式，对商超等客户采用赊销的模式，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团向经销商、商超等客户提供基于销售数量的销售返利，本集团根据历史经验，按照期望值法确定返利金额，按照合同对价扣除预计返利金额后的净额确认收入。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 收入(续)

(b) 随心订零售

本集团生产的产品以随心订线上平台零售(以下简称“随心订”)的方式直接销售给顾客，并于该产品运至约定交货地点时确认收入。

本集团实施奖励积分计划，随心订顾客因购买产品而获得的奖励积分，可在未来 24 个月内购买产品时抵减购买价款。本集团根据销售产品和奖励积分各自单独售价的相对比例，将销售取得的货款在产品销售收入与奖励积分之间进行分配，与奖励积分相关的部分先确认为合同负债，待顾客兑换奖励积分或奖励积分失效时，结转计入收入。

(c) 提供物流劳务

本集团对外提供物流劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本集团对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本集团按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供物流劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，并在确认收入时，按照已完成劳务的进度结转计入主营业务成本。

(25) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 政府补助(续)

本集团将与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值。

对于其他与收益相关的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

(26) 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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体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。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备及运输工具等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

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

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

对于由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(一) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(二) 本集团已与其他方签订具有法律约束力的出售协议且已取得相关批准，预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

终止经营为满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被处置或划归为持有待售类别：(一)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；(二) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；(三) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

因本集团无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明本集团仍然承诺出售非流动资产或处置组的，本集团继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(一) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，本集团针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；

(二) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，本集团在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

利润表中列示的终止经营净利润包括其经营损益和处置损益。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内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)** 本集团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)** 本集团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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(30) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(ii) 信用风险显著增加和已发生信用减值的判断

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降从而将影响违约概率等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 90 日(即，已发生违约)，或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

(iii) 收入确认的时点

本集团向经销商、商超等客户销售产品时，按照合同规定将产品交付客户指定的承运人，或运至约定交货地点，由客户确认接收。此后，经销商、商超等客户拥有销售产品并且有自主定价的权利，并且承担该产品价格波动或毁损的风险。本集团认为，经销商、商超等客户在确认接收后取得了产品的控制权。因此，本集团在双方确认接收的时点确认产品的销售收入。

本集团通过随心订线上平台直接向顾客销售产品时，按照合同规定将产品运至约定交货地点。此后，随心订零售客户承担该产品价格波动或毁损的风险。本集团认为，随心订零售客户在产品运至约定交货地点后取得了产品的控制权。因此，本集团在产品运至约定交货地点的时点确认产品的销售收入。

对于随心订的奖励积分计划，在顾客兑换奖励积分或奖励积分失效时，结转计入收入。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2021 年度，“基准”、“不利”和“有利”这三种经济情景的权重分 50%、25%和 25%(2020 年度：50%、25%和 25%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，中国地区的各项参数对包含海外业务在内的集团整体的前瞻性信息影响较大，包括国内生产总值增长率、消费者物价指数、零售行业销售年同比增长率、失业率和中国农林牧渔业销售增长率等。2021 年度，本集团已考虑了新冠肺炎疫情引发的不确定性，并相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值增长率	5.2%	3.0%	6.6%
消费者物价指数	2.2%	1.1%	3.0%
零售行业销售年同比增长率	9.3%	8.8%	9.8%
中国农林牧渔业销售增长率	3.3%	2.8%	3.8%

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 预期信用损失的计量(续)

2020 年度，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值增长率	8.2%	4.8%	9.3%
消费者物价指数	1.7%	1.0%	3.0%
零售行业销售年同比增长率	3.5%	3.3%	3.8%
中国农林牧渔业销售增长率	3.7%	3.5%	4.0%

(ii) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额为资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计(附注四(17))。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的增长率进行修订，修订后的增长率低于目前采用的增长率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果实际增长率和毛利率高于或实际税前折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 固定资产的使用寿命和预计净残值

本集团至少于每年年度终了对固定资产的使用寿命和预计净残值进行复核。对使用寿命和预计净残值的估计是根据对类似性质和功能的固定资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础，并可能因技术革新的原因发生重大改变。当固定资产预计使用寿命和预计净残值与先前估计不同时，本集团将作会计估计变更进行调整。

(iv) 生物资产的使用寿命和预计净残值

本集团至少于每年年度终了对生物资产的使用寿命和预计净残值进行复核。对使用寿命和预计净残值的估计是根据对类似性质和功能的生物资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础，并可能因技术革新的原因发生重大改变。当生物资产预计使用寿命和预计净残值与先前估计不同时，本集团将作会计估计变更进行调整。

(v) 新西兰生奶采购价的预测

本公司之子公司 **Synlait Milk Limited** (以下简称“新莱特”)的主要经营地点位于新西兰。新西兰的奶季自第一年的 6 月 1 日开始，至第二年的 5 月 31 日结束。对于在一个奶季中实际支付生奶款低于第二年 5 月 31 日的最终生奶价格的差价，新莱特将就差价补偿奶农。

于财务报表日，管理层以历史生奶采购价格为基础，根据外部市场信息调节后对生奶采购价格进行预测。

历史生奶采购价格，基于奶季开始至财务报表日止期间支付的全部生奶采购价款，除以采购的生奶中乳固体(脂肪、蛋白质和乳糖)的含量计算得出每公斤乳固体单价。

外部市场信息包括乳制品价格、牛奶成分、销售和生产曲线和汇率等。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(vi) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

(31) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，于 2021 年颁布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会[2021]9 号)、《关于印发<企业会计准则解释第 14 号>的通知》(财会[2021]1 号)及《企业会计准则实施问答》，本集团已采用上述准则、通知和实施问答编制 2021 年度财务报表，对本集团及本公司财务报表的影响列示如下：

(a) 租赁

本集团及本公司于 2021 年 1 月 1 日首次执行新租赁准则，根据相关规定，本集团及本公司对首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估。本集团及本公司对于该准则的累积影响数调整 2021 年年初留存收益以及财务报表相关项目金额，2020 年度的比较财务报表未重列。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计政策变更(续)

(a) 租赁(续)

(i) 会计政策变更的内容和原因	受影响的 报表项目	影响金额	
		2021 年 1 月 1 日	
		合并	公司
对于首次执行新租赁准则前已存在的经营租赁合同，本集团及本公司按照剩余租赁期区分不同的衔接方法： 剩余租赁期超过 12 个月的，本集团及本公司根据 2021 年 1 月 1 日的剩余租赁付款额和增量借款利率确认租赁负债，并假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并根据 2021 年 1 月 1 日增量借款利率确定使用权资产的账面价值。本集团及本公司采用简化方法评估首次执行日使用权资产是否存在减值，由于在首次执行日不存在租赁亏损合同，对财务报表无显著影响。 剩余租赁期不超过 12 个月的，本集团及本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。 对于首次执行新租赁准则前已存在的低价值资产的经营租赁合同，本集团及本公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债，对财务报表无显著影响。 因执行新租赁准则，除与简化处理的短期租赁和低价值资产租赁相关的预付租金和租赁保证金支出仍计入经营活动现金流出外，其他的预付租金和租赁保证金支出计入筹资活动现金流出。 对于由新冠肺炎疫情直接引发的、分别与承租人和出租人达成的且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免，本集团及本公司在编制 2021 年度财务报表时，均已采用上述通知中的简化方法进行处理(附注四(44)、附注四(50)、附注十五(4))，对财务报表无显著影响。	使用权资产	401,318,840	30,402,095
	租赁负债	(290,699,292)	(11,203,954)
	一年内到期的非流动负债	(158,708,544)	(17,200,870)
	预付账款	(7,056,885)	(1,652,123)
	其他应付款	18,784,546	(909,786)
	未分配利润	31,186,476	564,638
	少数股东权益	6,244,635	-
	递延所得税资产	424,491	-
	递延所得税负债	(571,011)	-
	长期待摊费用	(829,649)	-
长期股权投资	(93,607)	-	

于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司在计量租赁负债时，对于具有相似特征的租赁合同采用同一折现率，所采用的增量借款利率的加权平均值为 2.31-4.90%。其中，新西兰地区采用的增量借款利率为 2.31%-3.86%，中国境内为 4.35-4.90%。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计政策变更(续)

(a) 租赁(续)

(ii) 于 2021 年 1 月 1 日，本集团及本公司将原租赁准则下披露的尚未支付的最低经营租赁付款额调整为新租赁准则下确认的租赁负债的调节表如下：

	本集团	本公司
于 2020 年 12 月 31 日披露的未来最低经营租赁付款额	288,011,542	47,215,684
按增量借款利率折现计算的上述最低经营租赁付款额的现值	274,029,675	45,351,655
加：租赁的续租选择权现值(注 1)	206,153,767	-
减：不超过 12 个月的租赁合同付款额的现值	(30,742,606)	(16,946,831)
单项租赁资产全新时价值较低的租赁合同付款额的现值	(33,000)	-
于 2021 年 1 月 1 日确认的租赁负债(含一年内到期的非流动负债)(附注二(31)(a)(ii))	<u>449,407,836</u>	<u>28,404,824</u>

注 1：本集团及本公司于 2020 年 12 月 31 日披露尚未支付最低经营租赁付款额的口径未包括续约选择权的因素。在首次执行日确定租赁负债时，对于合理确定将行使续约选择权的租赁，本集团及本公司将续约期的租赁付款额纳入租赁负债的计算。

(b) 运输成本的列示

重分类的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		2020 年度 本集团	本公司
针对发生在商品控制权转移给客户之前，且为履行销售合同而发生的运输成本，本集团及本公司将其自销售费用全部重分类至营业成本。	销售费用	(1,036,486,037)	(602,977,831)
	营业成本	1,036,486,037	602,977,831

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计政策变更(续)

(c) 基准利率改革导致金融资产或金融负债合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理

本集团及本公司在编制 2021 年度财务报表时，已采用《企业会计准则解释第 14 号》有关基准利率改革导致金融资产或金融负债合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理。截至 2021 年 12 月 31 日，本集团及本公司尚未完成参考基准利率替换(附注十二(1)(b))。

(d) 政府补助

根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》(财会〔2017〕15 号)的规定，政府补助可以采用总额法和净额法两种方法进行核算。根据经济环境、客观情况的变化，本公司为了提高信息披露质量，以求向报表使用者提供更可靠更相关的会计信息。本公司决定自 2021 年 1 月 1 日起对符合净额法核算条件的政府补助改按净额法核算(以下简称“本次会计政策变更”)，并对会计政策的相关内容进行调整，采用追溯调整法变更相关财务报表列报。

本次会计政策变更不会对本集团 2020 年 1 月 1 日留存收益和 2020 年度净利润产生影响。本次会计政策变更对本集团报表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
本集团将递延收益中与资产相关的政府补助的账面余额冲减相关资产的账面余额。2020 年 12 月 31 日的比较财务报表已经重述。	固定资产	(215,250,104)	(222,071,394)
	无形资产	(16,049,936)	(16,677,338)
	长期待摊费用	(25,159,187)	(33,495,501)
	递延收益	256,459,227	272,244,233
		2021 年度	2020 年度
本集团将其他收益中与资产相关的摊销金额冲减相关费用成本。2020 年度的比较财务报表已经重述。	其他收益	26,392,603	97,104,295
	营业成本	(26,392,603)	(97,104,295)

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(31) 重要会计政策变更(续)

(d) 政府补助(续)

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		2021 年度	2020 年度
本集团将其他收益中与收益相关的政府补助冲减相关费用成本。2020 年度的比较财务报表已经重述。	其他收益	37,623,632	-
	营业成本	(37,623,632)	-

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	28%, 26.5%, 25%, 16.5%, 15%
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%, 9%, 6%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%, 5%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%
河道管理费	缴纳的增值税税额	1%, 0.5%
房产税	房产的计税余值	1.2%
土地使用税	实际占用的土地面积	每平方米 0.6-30 元
印花税	应纳税凭证记载的金额、应纳税凭证的件数	1‰, 0.5‰, 0.3‰, 0.05‰, 5 元每件
新西兰商品服务税	新西兰境内提供商品和服务的收入减可抵扣采购成本后的余额	15%

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：(续)

(a) 企业所得税

根据相关税收优惠规定，从事农产品以及农产品初加工经营所得属于免征所得税范围，因此本公司及下属分支机构及其他中国大陆除香港以外地区子公司 2021 年度及 2020 年度从事农产品以及农产品初加工经营所得免缴企业所得税，其他业务所得按 25% 计缴企业所得税。

光明乳业国际投资有限公司注册于香港，所得税税率为 16.5% (2020 年度：16.5%)。

光明乳业控股有限公司注册于开曼群岛，根据当地法律，无需缴纳所得税。

新莱特及其子公司注册于新西兰，适用所得税税率为 28% (2020 年度：28%)。

以色列光明乳业有限公司注册于以色列，适用所得税税率 26.5% (2020 年度：26.5%)。

青海小西牛生物乳业股份有限公司注册于青海，根据财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，自 2020 年 1 月 1 日至 2023 年 1 月 1 日，对设在西部地区鼓励类企业减按 15% 征收企业所得税。

(b) 增值税

初加工乳制品税率为 9%；服务收入税率为 6%；利息收入及租赁收入税率为 6%；农业生产者销售的自产农产品，及牲畜的配种和疾病防治免征增值税；其他产品或服务税率为 13%。

本集团以购进农产品为原料生产货物的，农产品增值税进项税额按照投入产出法核定扣除。当期允许抵扣农产品增值税进项税额依据农产品单耗数量、当期销售货物数量、农产品平均购买单价(含税)和农产品增值税进项税额扣除率计算。

农产品增值税进项税额扣除率为销售货物的适用税率。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	101,946	8,201
银行存款(a)	1,982,544,098	348,886,316
财务公司存款(b)	1,220,467,297	2,612,157,200
其他货币资金(c)	3,000,000	-
	<u>3,206,113,341</u>	<u>2,961,051,717</u>
其中：存放在境外的款项	<u>148,158,238</u>	<u>151,568,515</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，银行存款中包括存放于银行的短期定期存款人民币 60,000,000 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 80,000,000 元)。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，银行存款中有人民币 1,220,467,297 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 2,612,157,200 元)存放于光明食品集团财务有限公司，其中无短期定期存款(2020 年 12 月 31 日：包含短期定期存款人民币 411,090,051 元)。

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金 3,000,000 元(2020 年 12 月 31 日：无)为本集团向银行申请开具应付银行承兑汇票所存入的保证金存款。

(2) 衍生金融资产和衍生金融负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
衍生金融资产—		
乳制品商品期货	438,003	8,563,098
远期外汇合同	-	285,050,917
	<u>438,003</u>	<u>293,614,015</u>
衍生金融负债—		
远期外汇合同	58,193,282	-
利率互换合同	7,950,369	26,241,322
	<u>66,143,651</u>	<u>26,241,322</u>

上述各项衍生工具的名义金额、套期会计的信息，详见附注四(63)。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	2,070,069,716	2,030,943,018
减：坏账准备	(155,789,938)	(215,267,374)
	<u>1,914,279,778</u>	<u>1,815,675,644</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	1,984,243,640	1,939,826,489
一到二年	11,188,550	16,649,185
二到三年	6,292,678	17,743,204
三年以上	68,344,848	56,724,140
	<u>2,070,069,716</u>	<u>2,030,943,018</u>

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>412,658,116</u>	<u>(3,663,523)</u>	<u>20%</u>

(c) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 — 境内客户组合：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
未逾期至逾期 180 天 以内	1,262,855,786	1~2%	(27,886,200)	1,315,587,466	1~8%	(58,442,016)
逾期 180 天至 1 年	27,128,031	2~7%	(1,959,201)	10,177,689	8~19%	(1,801,239)
逾期 1 至 2 年	15,172,111	7~11%	(1,706,850)	8,287,131	37~81%	(4,870,630)
逾期 2 至 3 年	4,105,464	11~69%	(1,242,769)	7,467,172	82~99%	(6,110,956)
逾期 3 年以上	44,480,231	100%	(44,480,231)	29,845,692	100%	(29,845,692)
	<u>1,353,741,623</u>		<u>(77,275,251)</u>	<u>1,371,365,150</u>		<u>(101,070,533)</u>

组合 — 境外客户组合：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
逾期 180 天以内	<u>614,438,077</u>	2.4%	<u>(14,903,505)</u>	<u>497,179,650</u>	1.2%	<u>(6,158,045)</u>

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率	理由
单项计提合计	<u>101,890,016</u>	<u>(63,611,182)</u>	<u>62%</u>	债务人财务状况恶化

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(iii) 本年度坏账准备计提金额为 16,116,963 元 (2020 年度: 92,192,900 元)，转回金额为 75,432,842 元 (2020 年度: 16,159,676 元)。重要的收回或转回金额列示如下：

	转回或收回 原因	确定原坏账 准备的依据及合理性	转回或收回 金额	收回方式
客户 A	诉讼结案，已回款	参考了外部律师意见后确定	39,718,973	现金回款
客户 B	诉讼结案，已回款	参考了外部律师意见后确定	6,697,163	现金回款

(d) 本年度实际核销的应收账款金额为 1,229,632 元(2020 年度: 1,568,305 元)。

(4) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	542,276,303	97.76%	512,445,661	97.57%
一到二年	3,272,439	0.59%	6,699,745	1.28%
二到三年	4,818,919	0.87%	1,956,102	0.37%
三年以上	4,349,214	0.78%	4,081,164	0.78%
	<u>554,716,875</u>	<u>100.00%</u>	<u>525,182,672</u>	<u>100.00%</u>

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 12,440,572 元(2020 年 12 月 31 日: 12,737,011 元)，主要为预付各类服务款项及货款，因为服务尚未执行完毕，货物尚未签收入库，款项尚未结清。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>337,343,137</u>	<u>60.81%</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
牛只处置款	69,372,770	62,209,307
代垫款及企业借款	60,759,350	51,159,314
应收押金保证金	18,020,849	16,273,004
应收关联方款项(附注八(6))	17,633,403	224,104,187
其他	30,987,043	35,279,838
	<u>196,773,415</u>	<u>389,025,650</u>
减：坏账准备	(150,422,430)	(136,444,031)
	<u>46,350,985</u>	<u>252,581,619</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	36,508,064	239,895,252
一到二年	9,876,489	11,198,407
二到三年	14,025,214	6,156,780
三年以上	136,363,648	131,775,211
	<u>196,773,415</u>	<u>389,025,650</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段		第二阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		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)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2020 年 12 月 31 日	250,559,955	214,561	2,248,857	1,124,428	136,216,838	135,105,042	136,444,031
本年新增的款项	73,142,670	4,252,820	-	-	-	-	4,252,820
本年减少的款项	-	-	-	-	(1,297,818)	(1,297,818)	(1,297,818)
其中：本年核销	-	-	-	-	(1,297,818)	(1,297,818)	(1,297,818)
转入第三阶段 i)	(2,227,778)	(111,389)	(443,367)	(221,683)	2,671,145	2,671,145	2,338,073
本年新增/转回的坏账准备 ii)	(277,225,092)	(3,441,914)	-	-	10,801,925	11,913,721	8,471,807
其他	2,326,080	213,517	-	-	-	-	213,517
2021 年 12 月 31 日	46,575,835	1,127,595	1,805,490	902,745	148,392,090	148,392,090	150,422,430

i) 本年无转入第一阶段的其他应收款。

ii) 除因本年新增、减少的款项及第一、第二、第三阶段间互相转换引起的坏账准备变动外，由于确定预期信用损失时所采用的参数数据发生变化引起的坏账准备变动不重大。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团处于第一阶段、第二阶段、第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
第三阶段 其他组合	94,884,632	100%	(94,884,632)	预期无法收回

于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
第三阶段 其他组合	25,094,982	96%	(23,983,186)	预期无法收回

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
第一阶段						
押金和保证金组合：						
一年以内(注)	11,455,696	-	0%	13,083,292	-	0%
其他组合：						
一年以内	35,120,139	1,127,595	0~5%	237,476,663	214,561	0~5%
第二阶段						
押金和保证金组合：						
二到三年	1,805,490	902,745	50%	2,248,857	1,124,428	50%
第三阶段						
押金和保证金组合						
三年以上	4,759,664	4,759,664	100%	940,855	940,855	100%
其他组合：						
三年以上	48,747,794	48,747,794	100%	110,181,001	110,181,001	100%
	<u>101,888,783</u>	<u>55,537,798</u>		<u>363,930,668</u>	<u>112,460,845</u>	

注：对于第一阶段的押金和保证金组合，由于历史损失率及前瞻性信息对损失准备的影响金额不重大，所以本集团采用 0%的计提比例。

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 18,504,614 元，收回或转回的坏账准备金额为 3,441,914 元，相应的账面余额为 277,225,092 元。

(d) 本年度实际核销的其他应收款坏账准备金额为 1,297,818 元。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(e) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应 收款余额 总额比例	坏账准备
客户 A	牛只处置款及代垫款	94,884,632	1 年以内至 3 年以上	48%	(94,884,632)
客户 B	代垫款及企业借款	16,353,146	3 年以上	8%	(16,353,146)
客户 C	应收关联方款项	15,768,923	1 年以内	8%	-
客户 D	代垫款及企业借款	8,783,484	3 年以上	4%	(8,783,484)
客户 E	其他	4,807,459	3 年以上	2%	(4,807,459)
		<u>140,597,644</u>		<u>70%</u>	<u>(124,828,721)</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,551,484,914	(70,415,897)	1,481,069,017	1,136,202,317	(69,050,367)	1,067,151,950
消耗性生物资产	26,622,769	-	26,622,769	21,856,705	-	21,856,705
库存商品	1,641,769,113	(34,950,593)	1,606,818,520	1,827,935,097	(34,109,650)	1,793,825,447
	<u>3,219,876,796</u>	<u>(105,366,490)</u>	<u>3,114,510,306</u>	<u>2,985,994,119</u>	<u>(103,160,017)</u>	<u>2,882,834,102</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2020 年	本年增加	本年减少		汇率差异	2021 年
	12 月 31 日	计提	转回	转销		12 月 31 日
原材料	69,050,367	10,995,612	(918,126)	(8,462,613)	(249,343)	70,415,897
库存商品	34,109,650	86,707,928	(4,850,878)	(79,939,004)	(1,077,103)	34,950,593
	<u>103,160,017</u>	<u>97,703,540</u>	<u>(5,769,004)</u>	<u>(88,401,617)</u>	<u>(1,326,446)</u>	<u>105,366,490</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货(续)

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	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	销售或报废
库存商品	估计售价减去估计将要发生的销售费用以及相关税费后的金额	销售或报废

(7) 持有待售资产

	2021 年 12 月 31 日		
	划分为持有待售前的 账面价值	持有待售资产 减值准备	账面价值
持有待售资产——			
无形资产	9,679,746	-	9,679,746
固定资产	8,468,404	-	8,468,404
	<u>18,148,150</u>	<u>-</u>	<u>18,148,150</u>

	2020 年 12 月 31 日		
	划分为持有待售前的 账面价值	持有待售资产 减值准备	账面价值
持有待售资产——			
无形资产	9,679,746	-	9,679,746
固定资产	8,468,404	-	8,468,404
	<u>18,148,150</u>	<u>-</u>	<u>18,148,150</u>

(8) 其他流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	259,911,238	234,759,216
预缴所得税	41,860,098	3,382,992
碳排放权	21,963,024	23,726,501
	<u>323,734,360</u>	<u>261,868,709</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 其他权益工具投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
非交易性权益工具投资		
非上市公司股权		
—上海新乳奶牛有限公司(i)	1,150,000	1,150,000
—上海牛奶五四奶牛场有限公司(i)	600,000	600,000
—Primary Collaboration New Zealand Limited(i)	479,083	517,550
	<u>2,229,083</u>	<u>2,267,550</u>

- (i) 本集团对上海牛奶五四奶牛场有限公司、上海新乳奶牛有限公司和 Primary Collaboration New Zealand Limited 的表决权比例分别为 10%、10%和 25%，但是本集团没有以任何方式参与或影响其财务和经营决策，因此本集团对上述公司不具有重大影响，出于战略投资的考虑将其作为其他权益工具投资核算。

(10) 其他非流动金融资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
小西牛业绩承诺补偿收款权	21,885,512	-
远期外汇合同(a)	-	28,020,055
	<u>21,885,512</u>	<u>28,020,055</u>

- (a) 上述远期外汇合同的名义金额、套期会计的信息，详见附注四(63)。

(11) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
联营企业(a)	130,089,941	115,209,613
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>130,089,941</u>	<u>115,209,613</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业

	2020 年 12 月 31 日	调整(i)	2021 年 1 月 1 日	本年增减变动			2021 年 12 月 31 日
				追加投资	按权益法调 整的净损益	宣告发放现金 股利或利润	
天津市今日健康乳业有限 公司(“天津今日”)	41,831,819	-	41,831,819	-	(2,824,974)	-	39,006,845
江苏银宝光明牧业有限公 司(“江苏银宝”)	40,456,875	(93,607)	40,363,268	24,500,000	(4,532,012)	-	60,331,256
金华市海华乳业有限有限 公司(“金华海华”)	23,092,771	-	23,092,771	-	3,572,751	(4,843,431)	21,822,091
浙江金申奶牛发展有限公 司(“浙江金申”)	6,131,246	-	6,131,246	-	(646,670)	-	5,484,576
上海申杭纸业包装有限公 司(“上海申杭纸业”)	2,314,150	-	2,314,150	-	235,797	-	2,549,947
上海源盛运输合作公司 (“源盛运输”)	1,382,752	-	1,382,752	-	(487,526)	-	895,226
	<u>115,209,613</u>	<u>(93,607)</u>	<u>115,116,006</u>	<u>24,500,000</u>	<u>(4,682,634)</u>	<u>(4,843,431)</u>	<u>130,089,941</u>

本集团在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

- (i) 联营企业自 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具、新收入及新租赁准则(以下简称“新准则”), 并根据新准则的衔接规定对其 2021 年财务报表的期初数进行调整, 本集团相应调减长期股权投资 93,607 元及未分配利润 93,607 元。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备、 器具及家具	合计
原价					
2020 年 12 月 31 日	4,513,140,246	8,531,966,396	263,996,897	413,446,980	13,722,550,519
会计政策变更	(261,244,807)	(60,812,965)	(1,355,935)	(1,701,763)	(325,115,470)
2020 年 12 月 31 日 (变更后)	4,251,895,439	8,471,153,431	262,640,962	411,745,217	13,397,435,049
本年增加					
购置	49,714,128	175,043,964	26,894,569	37,324,700	288,977,361
在建工程转入	102,960,797	322,198,055	887,427	11,467,345	437,513,624
非同一控制下企 业合并	184,000,975	137,999,916	1,330,815	971,467	324,303,173
汇率差异	(131,996,913)	(272,879,714)	-	(13,041,797)	(417,918,424)
本年减少					
处置及报废	(74,910,374)	(36,554,785)	(7,988,805)	(105,491,962)	(224,945,926)
2021 年 12 月 31 日	<u>4,381,664,052</u>	<u>8,796,960,867</u>	<u>283,764,968</u>	<u>342,974,970</u>	<u>13,805,364,857</u>
累计折旧					
2020 年 12 月 31 日	(1,008,039,393)	(3,622,418,562)	(209,403,172)	(249,666,715)	(5,089,527,842)
会计政策变更	61,106,806	39,260,073	861,859	1,349,489	102,578,227
2020 年 12 月 31 日 (变更后)	(946,932,587)	(3,583,158,489)	(208,541,313)	(248,317,226)	(4,986,949,615)
本年增加					
计提	(132,579,817)	(527,664,091)	(16,138,451)	(54,856,354)	(731,238,713)
本年减少					
处置及报废	6,429,448	13,162,557	7,130,731	68,644,456	95,367,192
汇率差异	12,731,534	63,046,138	-	6,084,673	81,862,345
2021 年 12 月 31 日	<u>(1,060,351,422)</u>	<u>(4,034,613,885)</u>	<u>(217,549,033)</u>	<u>(228,444,451)</u>	<u>(5,540,958,791)</u>
减值准备					
2020 年 12 月 31 日	(67,878,305)	(133,607,408)	(3,175,049)	(5,453,032)	(210,113,794)
会计政策变更	465,849	-	-	-	465,849
2020 年 12 月 31 日 (变更后)	(67,412,456)	(133,607,408)	(3,175,049)	(5,453,032)	(209,647,945)
本年增加					
计提	-	-	-	(788,342)	(788,342)
本年减少					
处置及报废	6,742,150	4,916,316	291,022	685,044	12,634,532
2021 年 12 月 31 日	<u>(60,670,306)</u>	<u>(128,691,092)</u>	<u>(2,884,027)</u>	<u>(5,556,330)</u>	<u>(197,801,755)</u>
账面价值					
2021 年 12 月 31 日	<u>3,260,642,324</u>	<u>4,633,655,890</u>	<u>63,331,908</u>	<u>108,974,189</u>	<u>8,066,604,311</u>
2020 年 12 月 31 日	<u>3,237,550,396</u>	<u>4,754,387,534</u>	<u>50,924,600</u>	<u>157,974,959</u>	<u>8,200,837,489</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

(a) 固定资产

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值约为 1,450,949,740 元(原价 1,622,923,904 元) (2020 年 12 月 31 日：账面价值约为 1,652,736,446 元(原价 1,805,297,509 元))的房屋及建筑物作为 678,454,118 元的长期借款(2020 年 12 月 31 日：786,825,463 元)(附注四(31)(a))的抵押物。账面价值约为 144,018,905 元(原价：144,427,900 元) (2020 年 12 月 31 日：无)的房屋及建筑物和机器设备作为 60,000,000 元的短期借款(2020 年 12 月 31 日：无)(附注四(22)(a))的抵押物。

2021 年度固定资产计提的折旧金额为 731,238,713 元(2020 年度：685,562,051 元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 624,013,433 元、72,219,875 元、30,218,635 元及 4,786,770 元 (2020 年度：529,289,917 元、77,350,217 元、72,735,333 元及 6,186,584 元)

由在建工程转入固定资产的原价为 437,513,624 元(2020 年度：408,158,364 元)。

(i) 暂时闲置的固定资产

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为零元 (原价 46,283,543 元)的房屋及建筑物、机器设备、电子设备、器具及家具和运输工具(2020 年 12 月 31 日：账面价值为零 (原价 41,216,653 元))暂时闲置。具体分析如下：

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	67,380	(50,940)	(16,440)	-
机器设备	45,799,883	(40,178,754)	(5,621,129)	-
电子设备、器具及家具	47,214	(44,348)	(2,866)	-
运输工具	369,066	(332,159)	(36,907)	-
	<u>46,283,543</u>	<u>(40,606,201)</u>	<u>(5,677,342)</u>	<u>-</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

(ii) 未办妥产权证书的固定资产：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	132,119,360	办理中
房屋及建筑物	5,640,381	土地划拨
	<u>137,759,741</u>	

(13) 在建工程

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	<u>1,439,872,482</u>	<u>675,778,803</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
武汉扩大及维持饮料生产规模项目	307,116,034	-	307,116,034	66,483,466	-	66,483,466
新西兰新莱特奶粉混合罐装项目	242,767,652	-	242,767,652	165,707,062	-	165,707,062
波基诺工厂改造项目	218,401,789	-	218,401,789	18,029,720	-	18,029,720
宁夏中卫奶牛养殖场项目	110,706,907	-	110,706,907	-	-	-
阜阳智慧牧场土建及配套设施项目	93,937,191	-	93,937,191	-	-	-
淮北濉溪奶牛养殖示范场项目	80,502,435	-	80,502,435	-	-	-
郑州 TT 三期混合果粒果胶项目	35,840,708	-	35,840,708	-	-	-
PET 项目	34,732,059	-	34,732,059	35,466,004	-	35,466,004
郑州利乐常温罐装及配套设施项目	26,723,149	-	26,723,149	-	-	-
郑州压盖及容量转换套件项目	26,696,907	-	26,696,907	-	-	-
哈川二期土建工程项目	24,020,732	-	24,020,732	-	-	-
膜过滤设备采购及全自动塑瓶灌装拧盖机项目	19,965,897	-	19,965,897	-	-	-
金山种奶牛场改扩建等项目	16,309,521	-	16,309,521	-	-	-
德州污水系统及罐装改造项目	15,981,006	-	15,981,006	-	-	-
新鲜牧场高温杀菌乳项目	14,057,522	-	14,057,522	14,057,522	-	14,057,522
天津工厂 3 条莫酸线改 250S 设备及污水处理项目	11,367,340	-	11,367,340	-	-	-
冷库氨制冷系统改造项目	10,125,077	-	10,125,077	-	-	-
中亚全自动超洁净塑瓶灌装拧盖机及配套设备改造	9,418,938	-	9,418,938	9,418,938	-	9,418,938
郑州 1 号常温库及配套设施项目	6,337,878	-	6,337,878	-	-	-
保鲜产品延长货架期预处理改造项目	5,850,000	-	5,850,000	-	-	-
永安工厂棒棒罐装线及扁棒改造项目	3,860,585	-	3,860,585	13,982,657	-	13,982,657
2020 年常温灌装线(180 号)	-	-	-	79,997,536	-	79,997,536
乳品四厂 TTNallo 生产线项目	-	-	-	35,582,865	-	35,582,865
滑县奶牛饲料生产线建设项目	-	-	-	31,815,729	-	31,815,729
益民一厂技术中心项目	-	-	-	30,588,867	-	30,588,867
新增灌装线前处理单元(334 号)	-	-	-	26,100,289	-	26,100,289
益民一厂生产车间及办公楼装修项目	-	-	-	20,708,449	-	20,708,449
果胶二次配料(335 号)	-	-	-	19,402,205	-	19,402,205
郑州工厂果粒产品加工设备项目	-	-	-	10,617,711	-	10,617,711
郑州工厂常温灌装生产线项目	-	-	-	9,505,413	-	9,505,413
富裕县光明哈川奶牛养殖建设工程	-	-	-	5,752,460	-	5,752,460
爱克林低温设备	-	-	-	4,770,180	-	4,770,180
18 排机械手和 9 道包装机购置	-	-	-	3,144,425	-	3,144,425
广州光明四期库房建设项目	-	-	-	2,924,462	-	2,924,462
江苏申牛奶牛氧化塘项目	-	-	-	2,798,200	-	2,798,200
滑县光明生态养殖牧场建设项目	-	-	-	2,499,725	-	2,499,725
黑龙江松鹤莫斯利安项目	-	-	-	2,151,019	-	2,151,019
华东中心工厂生产线技术改造项目	-	-	-	1,721,348	-	1,721,348
富裕生态养殖牧场建设项目	-	-	-	1,632,450	-	1,632,450
其他项目	125,742,129	(588,974)	125,153,155	61,509,075	(588,974)	60,920,101
	<u>1,440,461,456</u>	<u>(588,974)</u>	<u>1,439,872,482</u>	<u>676,367,777</u>	<u>(588,974)</u>	<u>675,778,803</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入固定 资产	其他减少	汇率差异	2021 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的 比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年 借款费用资 本化金额	本年借款 费用资本 化率	资金 来源
武汉工厂扩大及维持饮料生产规模项目	501,460,000	66,483,466	241,494,068	-	(861,500)	-	307,116,034	71%	71%	-	-	-	自筹
淮北濉溪奶牛养殖示范场新建项目	400,831,100	-	80,502,435	-	-	-	80,502,435	20%	20%	-	-	-	自筹
宁夏中卫奶牛养殖场建设项目	275,056,406	-	110,706,907	-	-	-	110,706,907	40%	40%	-	-	-	自筹
波基诺工厂改造项目	394,123,050	18,029,720	201,712,131	-	-	(1,340,062)	218,401,789	100%	100%	15,381,649	6,490,085	3.41%	借款 自筹及
新西兰新莱特奶粉混合罐装项目	275,433,120	165,707,062	135,493,724	(46,116,926)	-	(12,316,208)	242,767,652	88%	88%	-	-	-	自筹
阜阳智慧牧场土建及配套设施项目	151,327,415	-	93,937,191	-	-	-	93,937,191	62%	62%	-	-	-	自筹
PET 项目	115,000,000	35,466,004	-	(733,945)	-	-	34,732,059	41%	41%	-	-	-	自筹
金山种奶牛场改扩建等项目	80,827,600	525,185	15,861,031	(76,695)	-	-	16,309,521	20%	20%	-	-	-	自筹
郑州 TT 三期混合果粒果胶项目	47,000,000	-	36,635,575	(794,867)	-	-	35,840,708	78%	78%	-	-	-	自筹
哈川二期土建工程项目	46,243,963	-	24,589,732	(569,000)	-	-	24,020,732	53%	53%	-	-	-	自筹
郑州压盖及容量转换套件项目	38,000,000	-	29,550,832	(2,853,925)	-	-	26,696,907	78%	78%	-	-	-	自筹
郑州利乐常温罐装及配套设施项目	36,500,000	-	29,509,093	(2,785,944)	-	-	26,723,149	81%	81%	-	-	-	自筹
膜过滤设备采购及全自动塑瓶灌装拧 盖机项目	24,710,000	-	19,965,897	-	-	-	19,965,897	81%	81%	-	-	-	自筹
合计		<u>286,211,437</u>	<u>1,019,958,616</u>	<u>(53,931,302)</u>	<u>(861,500)</u>	<u>(13,656,270)</u>	<u>1,237,720,981</u>			<u>15,381,649</u>	<u>6,490,085</u>		

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

(ii) 在建工程减值准备

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日	计提原因
八厂信息自动化采集系统	358,974	-	-	358,974	无法达到可使用状态
预混合饲料设备	230,000	-	-	230,000	无法达到可使用状态
	<u>588,974</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>588,974</u>	

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	土地使用权	合计
原价				
2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—
会计政策变更	616,281,729	64,215,180	58,788,007	739,284,916
2021 年 1 月 1 日	616,281,729	64,215,180	58,788,007	739,284,916
本年增加				
新增租赁合同	319,848,902	38,506,395	1,184,329,760	1,542,685,057
非同一控制下企业合并	-	-	73,980	73,980
本年减少				
租赁变更	-	-	(990,070)	(990,070)
到期	(135,404,033)	(5,287,938)	(2,615,231)	(143,307,202)
汇率差异	(8,026,606)	(499,483)	-	(8,526,089)
2021 年 12 月 31 日	792,699,992	96,934,154	1,239,586,446	2,129,220,592
累计折旧				
2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—
会计政策变更	(285,660,846)	(27,592,630)	(24,712,600)	(337,966,076)
2021 年 1 月 1 日	(285,660,846)	(27,592,630)	(24,712,600)	(337,966,076)
本年增加				
计提	(190,009,431)	(13,513,203)	(61,203,977)	(264,726,611)
本年减少				
租赁变更	-	-	244,767	244,767
到期	135,404,033	5,287,938	2,615,231	143,307,202
汇率差异	2,213,900	193,175	-	2,407,075
2021 年 12 月 31 日	(338,052,344)	(35,624,720)	(83,056,579)	(456,733,643)
账面价值				
2021 年 12 月 31 日	454,647,648	61,309,434	1,156,529,867	1,672,486,949
2020 年 12 月 31 日	—	—	—	—

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 无形资产

	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	合计
原价					
2020 年 12 月 31 日	489,771,994	1,646,299	32,006,853	150,148,844	673,573,990
会计政策变更	(21,026,600)	-	-	-	(21,026,600)
2020 年 12 月 31 日 (变更后)	468,745,394	1,646,299	32,006,853	150,148,844	652,547,390
本年增加					
购置	4,409,894	-	3,329,946	-	7,739,840
非同一控制下企业合并	26,600,000	26,000,000	1,137,714	74,000,000	127,737,714
汇率差异	-	-	2,573,001	5,401,221	7,974,222
本年减少					
处置	-	-	(205,000)	-	(205,000)
2021 年 12 月 31 日	499,755,288	27,646,299	38,842,514	229,550,065	795,794,166
累计摊销					
2020 年 12 月 31 日	(127,430,407)	(1,297,230)	(16,021,719)	(69,075,374)	(213,824,730)
会计政策变更	4,349,262	-	-	-	4,349,262
2020 年 12 月 31 日 (变更后)	(123,081,145)	(1,297,230)	(16,021,719)	(69,075,374)	(209,475,468)
本年增加					
计提	(11,345,542)	(164,630)	(1,213,000)	(991,038)	(13,714,210)
汇率差异	-	-	(519,045)	(1,089,575)	(1,608,620)
本年减少					
处置	-	-	205,000	-	205,000
2021 年 12 月 31 日	(134,426,687)	(1,461,860)	(17,548,764)	(71,155,987)	(224,593,298)
减值准备					
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
账面价值					
2021 年 12 月 31 日	365,328,601	26,184,439	21,293,750	158,394,078	571,200,868
2020 年 12 月 31 日	345,664,249	349,069	15,985,134	81,073,470	443,071,922

2021年度无形资产的摊销金额为13,714,210元(2020年度：14,431,020元)。

于2021年12月31日，账面价值为5,190,000元(原价6,000,000元)的土地使用权(2020年12月31日：账面价值7,760,980元、原价9,971,280元)因土地划拨原因，账面价值为2,078,625元(原价2,120,000元)的土地使用权(2020年12月31日：账面价值7,374,843元、原价8,120,000元)因办理中原因尚未办妥权证。

于2021年12月31日，账面价值为26,550,580元(原价为26,600,000元)的土地使用权，作为40,000,000元短期借款(2020年12月31日：无)(附注四(22))后抵押物。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 生产性生物资产

原价	畜牧养殖业		合计
	产畜	幼畜	
2020 年 12 月 31 日	882,640,104	309,268,887	1,191,908,991
本年增加			
外购	27,878,672	160,294,228	188,172,900
自行培育	-	451,585,443	451,585,443
非同一控制下企业合并	39,742,987	71,139,413	110,882,400
幼畜转入	332,792,493	-	332,792,493
本年减少			
处置	(357,804,361)	(53,856,430)	(411,660,791)
幼畜转出	-	(332,792,493)	(332,792,493)
2021 年 12 月 31 日	925,249,895	605,639,048	1,530,888,943
累计折旧			
2020 年 12 月 31 日	(338,967,122)	-	(338,967,122)
本年增加			
计提	(161,718,228)	-	(161,718,228)
本年减少			
处置	163,514,204	-	163,514,204
2021 年 12 月 31 日	(337,171,146)	-	(337,171,146)
减值准备			
2020 年 12 月 31 日	(1,565,498)	-	(1,565,498)
本年减少			
处置	1,565,498	-	1,565,498
2021 年 12 月 31 日	-	-	-
账面价值			
2021 年 12 月 31 日	588,078,749	605,639,048	1,193,717,797
2020 年 12 月 31 日	542,107,484	309,268,887	851,376,371

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团共拥有产畜 39,694 头(2020 年 12 月 31 日：36,813 头)、幼畜 42,594 头(2020 年 12 月 31 日：29,334 头)。

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值约 61,379,710 元的生产性生物资产作为 25,112,979 元的短期借款(2020 年 12 月 31 日：无) (附注四(22)(a))的抵押物。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 商誉

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	汇兑损益	2021 年 12 月 31 日
商誉—					
上海乳品四厂有限公司	5,240,225	-	-	-	5,240,225
黑龙江省光明松鹤乳品有限责任公司	9,976,687	-	-	-	9,976,687
武汉光明乳品有限公司	202,984	-	-	-	202,984
北京健康光明乳业有限公司	1,615,626	-	-	-	1,615,626
上海永安乳品有限公司	1,376,333	-	-	-	1,376,333
上海光明保鲜乳制品有限公司及上海光明 酸乳酪有限公司业务	7,099,140	-	(7,099,140)	-	-
湖南光明乳品有限公司	4,309,196	-	-	-	4,309,196
天津光明梦得乳品有限公司	31,835,227	-	-	-	31,835,227
郑州光明乳业有限公司	1,045,324	-	-	-	1,045,324
呼伦贝尔光明乳品有限公司	1,448,668	-	-	-	1,448,668
新西兰新莱特	187,374,617	-	-	-	187,374,617
新西兰新莱特非同一控制收购 The New Zealand Dairy Company Limited	17,568,607	-	-	(1,010,383)	16,558,224
新西兰新莱特非同一控制收购 Talbot Forest Cheese Limited	74,739,948	-	-	(4,298,343)	70,441,605
新西兰新莱特非同一控制收购 Dairyworks	213,283,155	-	-	(12,266,054)	201,017,101
青海小西牛生物乳业股份有限公司(a)	-	298,793,415	-	-	298,793,415
	<u>557,115,737</u>	<u>298,793,415</u>	<u>(7,099,140)</u>	<u>(17,574,780)</u>	<u>831,235,232</u>
减：减值准备—					
上海光明保鲜乳制品有限公司及上海光明 酸乳酪有限公司业务	(7,099,140)	-	7,099,140	-	-
北京健康光明乳业有限公司	(1,615,626)	-	-	-	(1,615,626)
呼伦贝尔光明乳品有限公司	(1,448,668)	-	-	-	(1,448,668)
郑州光明乳业有限公司	(1,045,324)	-	-	-	(1,045,324)
	<u>(11,208,758)</u>	<u>-</u>	<u>7,099,140</u>	<u>-</u>	<u>(4,109,618)</u>
	<u>545,906,979</u>	<u>298,793,415</u>	<u>-</u>	<u>(17,574,780)</u>	<u>827,125,614</u>

- (a) 本年度增加的商誉主要系购买青海小西牛生物乳业股份有限公司 60% 股权所致(附注五(1))。本年度减少的商誉系清算上海光明酸乳酪有限公司所致(附注五(3))。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 商誉(续)

本集团的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组或资产组组合，2021年度商誉分摊未发生变化，分摊情况根据经营分部(附注七)汇总如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
液态奶	355,843,685	57,050,270
其他乳制品 —		
中国地区	-	7,099,140
新西兰地区	475,391,547	492,966,327
	<u>831,235,232</u>	<u>557,115,737</u>

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产或资产组组合(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益(附注四(51))。

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，预测期增长率基于管理层批准的五年期预算，稳定期增长率为预测期后所采用的增长率，与权威行业报告所载的预测数据一致，不超过各产品的长期平均增长率。本集团采用能够反映相关资产组或资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。

2021年度，本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	液态奶	其他乳制品
预测期增长率	1%至5%	-7.2%至15.3%
稳定期增长率	2%	2%
毛利率	8.4%至19.05%	6%至7%
税前折现率	13.24%至 18.62%	9.8%至11.7%

2020年度，本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	液态奶	其他乳制品
预测期增长率	1%至5%	2%至13.1%
稳定期增长率	2%	2%
毛利率	4.1%至20.6%	6%至7%
税前折现率	14.6%至17.8%	15.2%至15.9%

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 长期待摊费用

	2020 年 12 月 31 日	调整(a)	非同一控制 下企业合并	本年增加	本年摊销	2021 年 12 月 31 日
门店及食品厂装修	11,274,963	(829,649)	1,535,342	12,548,826	(5,846,866)	18,682,616
光明牧业牧场整修	3,450,331	-	-	1,071,426	(2,108,340)	2,413,417
鼎健饲料预付租金	749,916	-	-	-	(749,916)	-
土地平整费	290,000	-	-	-	(145,000)	145,000
	<u>15,765,210</u>	<u>(829,649)</u>	<u>1,535,342</u>	<u>13,620,252</u>	<u>(8,850,122)</u>	<u>21,241,033</u>

(a) 2021 年度，由于首次执行新租赁准则调减 2021 年年初长期待摊费用 829,649 元(附注二(31)(a))。

(19) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差 异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差 异及可抵扣亏损	递延所得税资产
预提费用	442,647,107	112,190,456	898,878,875	226,220,232
租赁负债	193,051,341	52,031,612	-	-
资产减值准备	149,363,382	37,939,428	141,731,543	35,709,899
衍生工具公允价值变动	65,771,875	18,416,125	-	-
抵销内部未实现利润	5,219,004	1,304,751	6,330,160	1,582,540
	<u>856,052,709</u>	<u>221,882,372</u>	<u>1,046,940,578</u>	<u>263,512,671</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		161,440,112		254,262,305
预计于 1 年后转回的金额		<u>60,442,260</u>		<u>9,250,366</u>
		<u>221,882,372</u>		<u>263,512,671</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	941,205,411	263,395,477	864,069,601	241,785,601
非同一控制下企业合并公允价值调整	245,918,773	46,605,148	77,961,850	21,829,318
使用权资产	173,482,473	46,364,136	-	-
衍生工具公允价值变动	8,368,611	2,343,211	293,152,752	82,082,770
	<u>1,368,975,268</u>	<u>358,707,972</u>	<u>1,235,184,203</u>	<u>345,697,689</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		55,022,306		130,439,890
预计于 1 年后转回的金额		<u>303,685,666</u>		<u>215,257,799</u>
		<u>358,707,972</u>		<u>345,697,689</u>

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	1,088,493,501	1,738,118,607
可抵扣亏损	<u>1,469,550,321</u>	<u>1,120,443,860</u>
	<u>2,558,043,822</u>	<u>2,858,562,467</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2021	-	61,556,935
2022	160,812,171	181,381,705
2023	272,099,899	287,970,887
2024	180,695,002	194,853,277
2025	374,557,449	394,681,056
2026	<u>481,385,800</u>	-
	<u>1,469,550,321</u>	<u>1,120,443,860</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(e) 未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异

对于境外子公司累计未分配利润可能产生的纳税影响，由于本集团能够自主决定其股利分配政策且在可预见的未来没有股利分配的计划，亦没有处置该等子公司的意图，故本集团未就该应纳税暂时性差异确认递延所得税负债。

(f) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	93,054,109	128,828,263	17,872,645	245,640,026
递延所得税负债	93,054,109	265,653,863	17,872,645	327,825,044

(20) 其他非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付设备款	158,742,524	-
碳排放权	31,930,851	18,197,401
公益性生物资产	6,154,000	6,154,000
预付土地及软件款	-	8,058,309
	<u>196,827,375</u>	<u>32,409,710</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 资产减值及损失准备

	2020 年 12 月 31 日	会计政策变更	2021 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少		汇率差异	2021 年 12 月 31 日
					转回	转销		
应收账款坏账准备	215,267,374	-	215,267,374	16,116,963	(75,432,842)	(1,229,632)	1,068,075	155,789,938
其中：单项计提坏账准备	108,038,796	-	108,038,796	14,903,439	(59,331,053)	-	-	63,611,182
组合计提坏账准备	107,228,578	-	107,228,578	1,213,524	(16,101,789)	(1,229,632)	1,068,075	92,178,756
其他应收款坏账准备	136,444,031	-	136,444,031	18,504,614	(3,441,914)	(1,297,818)	213,517	150,422,430
小计	351,711,405	-	351,711,405	34,621,577	(78,874,756)	(2,527,450)	1,281,592	306,212,368
存货跌价准备	103,160,017	-	103,160,017	97,703,540	(5,769,004)	(88,401,617)	(1,326,446)	105,366,490
固定资产减值准备	210,113,794	(465,849)	209,647,945	788,342	-	(12,634,532)	-	197,801,755
在建工程减值准备	588,974	-	588,974	-	-	-	-	588,974
生产性生物资产减值准备	1,565,498	-	1,565,498	-	-	(1,565,498)	-	-
商誉减值准备	11,208,758	-	11,208,758	-	-	(7,099,140)	-	4,109,618
小计	326,637,041	(465,849)	326,171,192	98,491,882	(5,769,004)	(109,700,787)	(1,326,446)	307,866,837

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 短期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	627,467,110	1,314,421,625
抵押借款(a)	85,112,979	-
	<u>712,580,089</u>	<u>1,314,421,625</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，抵押借款系由账面价值 144,018,905 元(原价为 144,427,900 元)的房屋及建筑物和机器设备(附注四(12))、土地使用权(原价为 26,600,000 元、账面价值为 26,550,580 元(附注四(15)))以及生产性生物资产(账面价值约 61,379,710 元)(附注四(16))的作为抵押物(2020 年 12 月 31 日：无)；

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，短期借款中人民币 230,595,398 元(2020 年 12 月 31 日：509,786,625 元)为固定利率借款，人民币 481,984,691 元(2020 年 12 月 31 日：802,395,407 元)为基于一个月新西兰元银行汇票基准利率(以下简称“BKBM”)加成一定参数的浮动利率借款。于 2020 年 12 月 31 日，人民币 2,239,593 元为基于伦敦同业拆借利率(以下简称“LIBOR”)加成一定参数的浮动利率借款。

于 2021 年 12 月 31 日，短期借款的利率区间为 1.26%至 5.66% (2020 年 12 月 31 日：1.50%至 3.66%)。

(23) 应付票据

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>10,000,000</u>	<u>-</u>

(24) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付货款	<u>3,304,709,933</u>	<u>3,001,679,390</u>

(i) 于 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的应付账款。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 合同负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款	1,018,813,066	886,332,932
未使用的奖励积分	6,098,673	4,680,263
	<u>1,024,911,739</u>	<u>891,013,195</u>

包括在 2020 年 12 月 31 日账面价值中的 891,013,195 元合同负债已于 2021 年度转入营业收入，包括预收货款 886,332,932 元(2020 年度：897,656,773 元)，奖励积分 4,680,263 元(2020 年度：5,165,000 元)。

如附注五(1)所述，本年度因发生非同一控制下企业合并，增加合同负债金额 5,741,514 元。

(26) 应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	419,594,085	416,324,748
应付设定提存计划(b)	56,138,314	63,384,411
	<u>475,732,399</u>	<u>479,709,159</u>

(a) 应付短期薪酬

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补 贴	314,182,776	2,900,499,297	(2,898,335,930)	316,346,143
职工福利费	-	101,803,848	(101,803,848)	-
社会保险费	40,756,637	112,187,313	(115,489,828)	37,454,122
其中：医疗保险费	34,473,453	101,223,539	(107,308,052)	28,388,940
工伤保险费	2,731,618	5,581,489	(5,798,456)	2,514,651
生育保险费	3,551,566	5,382,285	(2,383,320)	6,550,531
住房公积金	21,056,032	85,408,180	(86,811,993)	19,652,219
工会经费和职工教育经 费	40,329,303	39,486,796	(33,674,498)	46,141,601
	<u>416,324,748</u>	<u>3,239,385,434</u>	<u>(3,236,116,097)</u>	<u>419,594,085</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 应付职工薪酬(续)

(b) 应付设定提存计划

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	58,296,262	175,493,435	(182,873,003)	50,916,694
失业保险费	5,088,149	4,958,154	(4,824,683)	5,221,620
	<u>63,384,411</u>	<u>180,451,589</u>	<u>(187,697,686)</u>	<u>56,138,314</u>

2021 年度，本集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利为 14,872,074 元(2020 年度：18,204,404 元)。

(27) 应交税费

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应交企业所得税	77,935,335	270,371,520
未交增值税	62,276,942	83,345,797
应交教育费附加	9,759,956	7,017,688
应交城市维护建设税	8,490,902	5,758,363
其他	11,965,320	5,975,261
	<u>170,428,455</u>	<u>372,468,629</u>

(28) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付广告及营销市场费用	1,227,839,416	1,317,709,482
应付运费	406,890,780	391,832,240
应付押金、保证金	285,446,496	237,404,484
应付少数股东股利	23,141,853	22,991,853
应付修理费	21,367,222	22,774,568
应付租赁费	14,604,628	23,419,128
其他	561,131,296	541,297,510
	<u>2,540,421,691</u>	<u>2,557,429,265</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的其他应付款 (2020 年 12 月 31 日：无)。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 一年内到期的非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	259,230,410	—
一年内到期的固定股利 (附注四(34))	10,075,643	3,122,600
一年内到期的长期借款 (附注四(31))	-	316,325,463
	<u>269,306,053</u>	<u>319,448,063</u>

(30) 其他流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转销项税额	<u>114,906,982</u>	<u>112,784,930</u>

(31) 长期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	678,454,118	786,825,463
保证借款(c)	225,000,000	-
信用借款	6,550,000	6,806,993
	<u>910,004,118</u>	<u>793,632,456</u>
减：一年内到期的长期借款 (附注四(29))		
抵押借款	-	(316,325,463)
	<u>910,004,118</u>	<u>477,306,993</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，银行抵押借款 678,454,118 元 (2020 年 12 月 31 日：786,825,463 元) 系由本集团账面价值约为 1,450,949,740 元 (原价 1,622,923,904 元) 的固定资产作抵押 (附注四(12)(a))，利息每月支付一次，本金应于 2023 年 1 月 8 日偿还。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，长期借款中人民币 231,550,000 元为固定利率借款，人民币 678,454,118 元系基于 BKBM 加成一定参数的浮动利率借款。长期借款的利率区间为 0% 至 4.05% (2020 年 12 月 31 日：0% 至 1.55%)。

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，银行保证借款 225,000,000 元 (2020 年 12 月 31 日：无) 由本公司及江苏银宝控股集团有限公司按照持股比例提供担保 (附注八(5)(c))，利息每季度支付一次，本金 30,000,000 元应于 2023 年偿还，本金 45,000,000 元应于 2024 年偿还，本金 60,000,000 元应于 2025 年偿还，本金 90,000,000 元应于 2026 年偿还。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 应付债券

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
SML010 无抵押次级企业债券(a)	<u>774,898,188</u>	<u>834,080,608</u>

债券有关信息如下：

	面值	发行日期	债券期限	发行金额
SML010 无抵押次级企业债券	1.8 亿新西兰元	2019 年 12 月 18 日	5 年	827,442,000

- (a) 于 2019 年 12 月 18 日，本公司之子公司新莱特发行代码为 SML010 的无抵押次级企业债券，发行规模为新西兰元 1.8 亿元，发行期限为 5 年，发行利率为固定年利率 3.83%，发行所得资金用于归还部分新莱特原有的银行债务、构建资产和日常经营。

(33) 租赁负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁负债	1,699,427,061	—
减：一年内到期的非流动负债(附注四(29))	<u>(259,230,410)</u>	—
	<u>1,440,196,651</u>	—

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：
- (i) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款额为 11,923,470 元(附注十二(3))。
- (ii) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团按新租赁准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同的未来最低应支付租金分别为 8,517,020 元和 302,155 元，均为一年内支付。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 长期应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付固定股利	35,654,259	20,817,333
股权激励款(a)	193,200	193,200
其他	971,028	4,315,425
	<u>36,818,487</u>	<u>25,325,958</u>
减:一年内到期的固定股利(附注四(29))	<u>(10,075,643)</u>	<u>(3,122,600)</u>
	<u>26,742,844</u>	<u>22,203,358</u>

- (a) 系根据《光明乳业股份有限公司 A 股限制性股票激励计划(二期)(草案修订稿)》收到的限制性股票激励对象缴纳的限制性股票认购款。如果限制性股票达到解锁条件，上述股权激励款将自动转化为解锁对价，如未达到解锁条件，则将返还给激励对象。根据 2017 年 7 月 24 日召开的 2017 年第一次临时股东大会决议，本公司决定回购并注销未满足解锁条件的员工股权激励限售股。截至 2021 年 12 月 31 日，原激励对象刘明刚持有的 18,400 股(人民币 193,200 元)限制性股票因其个人原因无法办理回购注销手续，本公司将于条件允许时向刘明刚进行回购。

(35) 预计负债

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
租赁厂房装修复原义务	-	10,870,427	-	10,870,427

(36) 递延收益

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
政府补助(a)	498,479,400	85,907,550	(102,314,341)	482,072,609

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 递延收益(续)

(a) 政府补助

	2020 年 12 月 31 日	本年收到政 府补助	本年减少			2021 年 12 月 31 日	与资产相关/与收 益相关
			冲减固定资产	冲减成本费用	计入其他收益		
股份公司购置新办公楼补助 (i)	411,090,053	-	-	-	-	411,090,053	与资产相关
广州工厂政府补贴	10,374,400	-	-	(10,374,400)	-	-	与收益相关
股份公司-技术中心-上海乳业生物工程技术研究中心	3,990,000	-	-	-	-	3,990,000	与收益相关
夏季优质生鲜乳生产关键技术的研究示范项目	3,262,194	2,000,000	-	(4,858,644)	-	403,550	与收益相关
滑县粮改饲政府补助	2,870,569	1,839,660	-	(2,008,563)	-	2,701,666	与收益相关
富裕生态粮改饲项目	2,326,104	1,169,280	-	(1,296,848)	-	2,198,536	与收益相关
企业扶持资金	-	43,407,691	-	-	(43,407,691)	-	与收益相关
税收补助返还	-	10,301,903	-	-	(10,301,903)	-	与资产相关
莫斯利安酸奶生产线技术改造项目	-	7,771,800	(7,771,800)	-	-	-	与资产相关
种畜禽生产性能测定项目	-	5,478,000	-	(5,478,000)	-	-	与收益相关
粪污资源化利用项目补贴	-	3,396,212	-	(461,086)	-	2,935,126	与收益相关
稳岗补贴	-	1,139,096	-	-	(1,139,096)	-	与收益相关
种畜禽生产性能测定项目	-	1,000,000	-	-	-	1,000,000	与收益相关
其他	64,566,080	8,403,908	(9,179,654)	(4,032,218)	(2,004,438)	57,753,678	与资产/收益相关
合计	498,479,400	85,907,550	(16,951,454)	(28,509,759)	(56,853,128)	482,072,609	

- (i) 2019年，本公司与上海市闵行区虹桥镇动拆迁办公室(以下简称“动拆迁办公室”)签订了关于非居住房屋协商搬迁补偿协议，约定本公司自吴中路578号搬离后的补偿总价为822,180,105元。于2020年6月16日本公司与动拆迁办公室签订了补充协议，约定以补偿总价中除补偿停产停业损失67,212,382元、奖励费74,743,646元外，其余款项应当全部用于本公司购置新办公楼，截止2021年12月31日，本公司已收到补助人民币411,090,053元。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 递延收益(续)

本集团当年计入损益或冲减相关成本的政府补助的明细如下：

政府补助项目	种类	本年计入损益或冲减成本的金额	本年计入损益或冲减相关成本的列报项目
企业扶持基金	与收益相关	(43,407,691)	其他收益
广州工厂政府补贴	与收益相关	(10,374,400)	营业成本
税收返还补助	与收益相关	(10,301,903)	其他收益
种畜禽生产性能测定项目	与收益相关	(5,478,000)	营业成本
夏季优质生鲜乳生产关键技术的研究示范项目	与收益相关	(4,858,644)	营业成本
滑县粮改饲政府补助	与收益相关	(2,008,563)	营业成本
富裕生态粮改饲项目	与收益相关	(1,296,848)	营业成本
稳岗补贴	与收益相关	(1,139,096)	其他收益
粪污资源化利用项目补贴	与收益相关	(461,086)	营业成本
防疫补贴	与收益相关	(403,718)	其他收益
其他计入其他收益的政府补助	与收益相关	(1,600,720)	其他收益
其他冲减营业成本的政府补助	与资产/收益相关	(39,538,694)	营业成本
合计		<u>(120,869,363)</u>	

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 其他非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
少数股东卖出期权(a)	<u>498,919,144</u>	<u>-</u>

- (a) 2021 年 10 月 21 日，本公司与湖州福昕商务合伙企业(有限合伙)、湖州辰丰商务合伙企业(有限合伙)、青海宁达创业投资有限责任公司、上海杉蓝投资管理中心(有限合伙)、谢先兴、杨虹仙、王惠娟和冯涛签订了《关于青海小西牛生物乳业股份有限公司的股份转让协议》(以下简称“转让协议”)，以人民币 611,869,873 元的对价购买上述股东持有的小西牛 60%的股权。根据协议约定，在业绩承诺期满后，本公司可以拥有购买选择权，即有权按照协议约定转让价格向湖州启瑞商务合伙企业(有限合伙)(以下简称“湖州启瑞”)购买剩余 40%小西牛股份，湖州启瑞不得拒绝出售(“买入期权”)，同时，湖州启瑞拥有出售选择权，即有权按照协议约定转让价格向本公司出售剩余 40%小西牛股份，本公司不得拒绝购买(“卖出期权”)。2021 年 12 月 9 日，本集团完成对小西牛 60%股权的收购，于收购日本集团将卖出期权按照协议约定未来不同盈利区间利润的实现可能性对应的转让价格折现后金额计入其他非流动负债及资本公积。

(38) 股本

	2020 年 12 月 31 日	发行新股	2021 年 12 月 31 日
人民币普通股	<u>1,224,487,509</u>	<u>154,153,354</u>	<u>1,378,640,863</u>

根据中国证券监督管理委员会于2021年9月8日签发的证监许可[2021]2844号《关于核准光明乳业股份有限公司非公开发行股票的批复》，本公司获准向社会公众发行人民币普通股154,153,354股，每股发行价格为人民币12.52元。上述资金于2021年12月7日到位，业经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)验证并出具普华永道中天验字(2021)第0920号验资报告。本次募集资金总额1,929,999,992元，本公司股本增加154,153,354元，扣除发行费用10,527,503元之后，剩余1,765,319,135元计入资本公积(股本溢价)。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 资本公积

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	1,663,367,224	1,765,319,135	-	3,428,686,359
其他资本公积—				
少数股东卖出期权	-	-	(498,919,144)	(498,919,144)
以权益结算的股份支付				
本公司(附注四(43))	114,121	-	-	114,121
以权益结算的股份支付-新莱特				
(附注四(43))	3,459,191	128,811	-	3,588,002
原制度资本公积转入	23,017,818	-	-	23,017,818
同一控制下企业合并(a)	16,154,000	-	(53,316,324)	(37,162,324)
	<u>1,706,112,354</u>	<u>1,765,447,946</u>	<u>(552,235,468)</u>	<u>2,919,324,832</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	1,663,367,224	-	-	1,663,367,224
其他资本公积—				
以权益结算的股份支付				
本公司(附注四(43))	114,121	-	-	114,121
以权益结算的股份支付-新莱特				
(附注四(43))	3,141,144	318,047	-	3,459,191
原制度资本公积转入	23,017,818	-	-	23,017,818
同一控制下企业合并(a)	-	16,154,000	-	16,154,000
	<u>1,689,640,307</u>	<u>16,472,047</u>	<u>-</u>	<u>1,706,112,354</u>

(a) 如附注五(2)所述，由于本年发生同一控制下企业合并，2019 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日其他资本公积的金额已经重述。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益				2021年度利润表中其他综合收益				
	2020年 12月31日	税后归属于母 公司	其他综合收益 转留存收益	2021年 12月31日	所得税前发生额	减：其他综 合收益本年 转出	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东
将重分类进损益的其他综合收益									
现金流量套期损益的有效部分	64,361,583	(100,427,771)	-	(36,066,188)	(138,534,612)	-	38,106,841	(100,427,771)	(156,947,347)
外币财务报表折算差额	(115,440,094)	(67,484,151)	-	(182,924,245)	(67,484,151)	-	-	(67,484,151)	(160,950,368)
	(51,078,511)	(167,911,922)	-	(218,990,433)	(206,018,763)	-	38,106,841	(167,911,922)	(317,897,715)
	资产负债表中其他综合收益				2020年度利润表中其他综合收益				
	2019年 12月31日	税后归属于母 公司	其他综合收益 转留存收益	2020年 12月31日	所得税前发生额	减：其他综 合收益本年 转出	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东
将重分类进损益的其他综合收益									
现金流量套期损益的有效部分	(14,824,976)	79,186,559	-	64,361,583	109,496,868	-	(30,310,309)	79,186,559	123,751,829
外币财务报表折算差额	(148,677,595)	33,237,501	-	(115,440,094)	33,237,501	-	-	33,237,501	17,145,811
	(163,502,571)	112,424,060	-	(51,078,511)	142,734,369	-	(30,310,309)	112,424,060	140,897,640

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 盈余公积

	2020 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>612,243,755</u>	<u>64,939,890</u>	<u>-</u>	<u>677,183,645</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>612,243,755</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>612,243,755</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，本公司 2021 年按净利润的 10%提取法定盈余公积金 64,939,890 元(2020 年度：无)。

(42) 未分配利润

	2021 年度	2020 年度
年初未分配利润(调整前)	2,804,400,774	2,355,262,555
会计政策变更(a)	(31,186,476)	-
同一控制下企业合并(b)	-	492,586
年初未分配利润(调整后)	<u>2,773,214,298</u>	<u>2,355,755,141</u>
加：本年归属于母公司股东的净利润	592,337,225	607,829,009
减：提取法定盈余公积	(64,939,890)	-
应付普通股股利(c)	(195,918,002)	(159,183,376)
年末未分配利润	<u>3,104,693,631</u>	<u>2,804,400,774</u>

- (a) 2021 年度，由于首次执行新租赁准则调整 2021 年年初未分配利润 31,186,476 元(附注二(31)(a))。
- (b) 本年由于同一控制下企业合并调整 2020 年年初未分配利润 492,586 元。
- (c) 根据 2021 年 4 月 19 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.16 元，按照已发行股份 1,224,487,509 股计算，共计 195,918,002 元。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 未分配利润(续)

- (d) 根据 2022 年 3 月 25 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.16 元，按已发行股份 1,378,640,863 股计算，拟派发现金股利共计 220,582,539 元，上述提议尚待股东大会批准(附注十(1))。

(43) 股份支付

(a) 概要

根据2017年6月7日新莱特召开的股东大会决议通过的《长期激励计划》(“激励计划方案”)，新莱特向中高层管理人员(“激励对象”)实施股票期权激励计划，共授予激励对象986,702份股票期权。该股票期权的行权价格为0新西兰元，激励对象自授予日(2017年6月7日(以下简称“2017股权激励计划”)、2017年11月3日(以下简称“2018股权激励计划”)、2018年12月17日(以下简称“2019股权激励计划”)、2019年10月2日(以下简称“2020股权激励计划”)和2020年11月24日(以下简称“2021股权激励计划”))起服务满3年可行权。股票期权的有效期限为自授予日起三年。

(b) 年度内股票期权变动情况表

	2021年度	2020年度
年初发行在外的股票期权份数	414,021	453,185
本年授予的股票期权份数	-	197,276
本年行权的股票期权份数	-	(59,068)
本年失效的股票期权份数	<u>(125,579)</u>	<u>(177,372)</u>
年末发行在外的股票期权份数	<u>288,442</u>	<u>414,021</u>
本年股份支付费用	1,084,664	2,127,626
累计股份支付费用	10,076,746	8,992,082

- (c) 年末发行在外的股票期权行权价格为0新西兰元。截至2021年12月31日，股票期权合同剩余期限至2022年10月1日及2023年11月23日，为1至2年。

- (d) 2021年度无股票期权行权。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 股份支付(续)

(e) 授予日股票期权公允价值的确定方法

新莱特采用蒙特卡洛模拟模型确定股票期权的公允价值。主要参数列示如下：

	2021 股权激励计划	2020 股权激励计划	2019 股权激励计划
期权有效期内的无风险利率	0.2%	0.8%	2.0%
波动率	40.3%	37.7%	35.8%
标的股份的过户日股价	6.97 新西兰元	9.79 新西兰元	10.81 新西兰元
标的股份的授予日价格	5.52 新西兰元	9.18 新西兰元	8.66 新西兰元

新莱特根据以上参数计算的得出的股票期权的公允价值为：18,828,241元。

(44) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入	28,799,966,913	25,019,577,974
其他业务收入	406,025,602	246,478,866
	<u>29,205,992,515</u>	<u>25,266,056,840</u>
	2021 年度	2020 年度
主营业务成本	23,509,110,402	19,516,751,243
其他业务成本	337,195,109	178,067,166
	<u>23,846,305,511</u>	<u>19,694,818,409</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
液态奶	17,100,958,314	12,458,225,574	14,268,883,149	9,885,476,580
其他乳制品	8,479,751,407	8,100,873,483	7,789,305,136	7,026,615,176
牧业	2,289,551,805	2,222,630,389	2,062,539,326	1,924,523,981
其他	929,705,387	727,380,956	898,850,363	680,135,506
	<u>28,799,966,913</u>	<u>23,509,110,402</u>	<u>25,019,577,974</u>	<u>19,516,751,243</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售材料及代加工收入	390,294,664	334,445,818	210,045,564	173,394,355
租金收入(i)	1,213,260	339,134	1,776,981	571,121
其他	14,517,678	2,410,157	34,656,321	4,101,690
	<u>406,025,602</u>	<u>337,195,109</u>	<u>246,478,866</u>	<u>178,067,166</u>

- (i) 本集团的租金收入来自于出租自有房屋及建筑物、机器设备及运输工具。2021 年度，租金收入中基于承租人的销售额的一定比例确认的可变租金为 1,213,260 元(2020 年度：1,776,981 元)。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团 2021 年度营业收入分解如下：

	2021 年度				
	液态奶	其他乳制品	牧业	其他	合计
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	17,100,958,314	8,479,751,407	2,289,551,805	800,320,206	28,670,581,732
在某一时段内确认	-	-	-	129,385,181	129,385,181
其他业务收入	189,397,261	3,033,906	196,619,680	16,974,755	406,025,602
	<u>17,290,355,575</u>	<u>8,482,785,313</u>	<u>2,486,171,485</u>	<u>946,680,142</u>	<u>29,205,992,515</u>
	2020 年度				
	液态奶	其他乳制品	牧业	其他	合计
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	14,268,883,149	7,789,305,136	2,062,539,326	703,842,274	24,824,569,885
在某一时段内确认	-	-	-	195,008,089	195,008,089
其他业务收入	212,315,089	201,352	6,961,589	27,000,836	246,478,866
	<u>14,481,198,238</u>	<u>7,789,506,488</u>	<u>2,069,500,915</u>	<u>925,851,199</u>	<u>25,266,056,840</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 1,018,813,066 元(2020 年 12 月 31 日：886,332,932 元)，其中，本集团预计 1,018,813,066 元将于 2022 年度确认收入。

(45) 税金及附加

	2021 年度	2020 年度	计缴标准
城市维护建设税	26,370,238	30,002,661	7%或 5%
印花税	26,011,375	10,721,582	1‰, 0.5‰, 0.3‰, 0.05‰, 5 元每件
教育费附加	24,318,456	27,203,650	3%
房产税	22,232,816	13,675,000	1.2%
土地使用税	4,184,610	4,225,048	每平方米 0.6-30 元
车船税	57,435	1,200	
其他	442,310	576,259	
	<u>103,617,240</u>	<u>86,405,400</u>	

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 销售费用

	2021 年度	2020 年度
职工薪酬费用	1,515,513,693	1,300,120,102
广告费	946,611,450	759,024,944
营销类费用	654,080,522	740,386,214
仓储费	129,119,981	86,647,809
折旧费和摊销费用	77,202,396	79,133,546
租赁费	51,647,941	95,117,587
使用权资产折旧费	40,179,554	—
耗用的外购商品、原材料和委托加工材料	20,065,065	18,770,048
其他	215,103,797	194,627,376
	<u>3,649,524,399</u>	<u>3,273,827,626</u>

(47) 管理费用

	2021 年度	2020 年度
职工薪酬费用	503,923,284	490,153,634
咨询费	64,480,558	67,328,858
折旧费和摊销费用	42,374,233	80,787,733
警卫消防费	23,947,512	22,360,921
租赁费	5,401,920	10,349,275
使用权资产折旧费	1,300,233	—
股权激励成本摊销	1,084,664	2,127,626
其他	171,503,173	153,235,405
	<u>814,015,577</u>	<u>826,343,452</u>

(48) 研发费用

	2021 年度	2020 年度
职工薪酬费用	35,832,095	29,139,350
研发材料	31,900,490	29,251,358
折旧费和摊销费用	4,716,516	7,838,794
使用权资产折旧费	4,367,432	—
其他	12,442,900	6,615,395
	<u>89,259,433</u>	<u>72,844,897</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 财务费用

	2021 年度	2020 年度
借款利息支出	74,634,219	109,601,645
加：租赁负债利息支出	42,116,197	—
减：资本化利息	(6,815,712)	(5,923,074)
利息费用	109,934,704	103,678,571
减：利息收入	(31,562,622)	(34,397,501)
汇兑损益	6,740,654	9,371,328
其他	28,588,373	16,075,017
	<u>113,701,109</u>	<u>94,727,415</u>

(50) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2021 年度	2020 年度
库存商品存货变动	104,683,162	(276,976,663)
耗用的外购商品、原材料和委托加工材料等	19,298,134,659	16,359,339,251
职工薪酬费用	3,434,709,097	3,108,783,840
运输费和仓储费	1,523,318,390	1,171,063,399
广告费	946,611,450	759,024,944
折旧费和摊销费用	915,521,273	862,244,625
营销及销售服务	654,080,522	740,386,214
修理费(ii)	270,181,755	216,543,333
使用权资产折旧费	264,726,611	—
租赁费(i)	103,064,527	236,278,022
测试检验费	85,639,684	84,453,754
咨询费	64,480,558	77,230,552
劳务费	58,102,234	27,413,324
员工膳食	36,868,149	35,537,297
研发材料	31,900,490	29,251,358
警卫消防费	23,947,512	22,360,921
牲畜防治费	21,718,413	14,223,133
股权激励成本摊销	1,084,664	2,127,626
其他	560,331,770	398,549,454
	<u>28,399,104,920</u>	<u>23,867,834,384</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 费用按性质分类(续)

- (i) 如附注二(31)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2021年度金额为103,064,527元。由于新冠肺炎疫情影响，出租人免除本集团2021年度的租金17,063元，本集团已将上述租金减免额冲减当期租金费用(2020年度：144,204元)。
- (ii) 针对不符合固定资产资本化条件的日常修理费用，本集团将与存货的生产和加工相关的计入存货成本并相应结转至营业成本，将与研发部门、行政部门和销售部门相关的分别计入研发费用、管理费用和销售费用。

(51) 资产减值损失

	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	(91,934,536)	(30,216,467)
固定资产减值损失	(788,342)	(18,459,352)
生产性生物资产减值损失	-	(1,565,498)
	<u>(92,722,878)</u>	<u>(50,241,317)</u>

(52) 信用减值转回/(损失)

	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账转回/(损失)	59,315,879	(77,504,324)
其他应收款坏账损失	(15,062,700)	(24,528,773)
	<u>44,253,179</u>	<u>(102,033,097)</u>

(53) 其他收益

	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
政府补助			
企业扶持基金	43,407,691	62,291,265	与收益相关
税收返还补助	10,301,903	10,352,992	与收益相关
稳岗补贴	1,139,096	14,162,443	与收益相关
职业俱乐部奖励	-	13,500,000	与收益相关
防疫补贴	403,718	4,119,689	与收益相关
水稻生产综合补贴资金	-	3,520,768	与收益相关
畜牧养殖补贴	-	500,000	与收益相关
其他	1,600,720	12,563,240	与收益相关
	<u>56,853,128</u>	<u>121,010,397</u>	

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(54) 投资收益

	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资损失	(4,682,635)	(2,535,805)
其他	54,987	8,699,301
	<u>(4,627,648)</u>	<u>6,163,496</u>

(55) 资产处置收益

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度非 经常性损益的金额
固定资产处置利得	<u>63,540,191</u>	<u>4,614,701</u>	<u>63,540,191</u>

(56) 营业外收入

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度非 经常性损益的金额
无法支付的应付款	25,725,720	-	25,725,720
生物资产淘汰利得	21,358,308	12,198,455	21,358,308
固定资产报废利得	662,689	1,960,994	662,689
赔款收入	-	7,240,256	-
其他	34,985,319	12,311,327	34,985,319
	<u>82,732,036</u>	<u>33,711,032</u>	<u>82,732,036</u>

(57) 营业外支出

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度非 经常性损益的金额
生物资产淘汰损失	17,229,031	18,135,238	17,229,031
对外捐赠	8,232,673	34,915,800	8,232,673
固定资产报废损失	1,783,157	3,355,083	1,783,157
其他	12,448,846	16,758,189	12,448,846
	<u>39,693,707</u>	<u>73,164,310</u>	<u>39,693,707</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(58) 所得税费用

	2021 年度	2020 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,710,887	115,977,352
递延所得税	126,299,087	255,792,526
	<u>133,009,974</u>	<u>371,769,878</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2021 年度	2020 年度
利润总额	<u>699,903,547</u>	<u>1,157,150,543</u>
按 25%适用税率计算的所得税	174,975,887	289,287,636
研发费用、残疾人工资加计扣除	(11,438,843)	(4,680,199)
不同税率的影响	(2,833,491)	13,461,915
农牧产品免税项目	(167,804,749)	(116,833,580)
非应纳税收入	(25,384,332)	(11,597,257)
不得扣除的成本、费用和损失	1,305,445	5,543,737
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损	(59,488,016)	(73,831,404)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损	277,093,869	349,411,096
以前年度所得税汇算清缴差异	(53,415,796)	(78,992,066)
所得税费用	<u>133,009,974</u>	<u>371,769,878</u>

(59) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2021 年度	2020 年度
归属于母公司股东的合并净利润	592,337,225	607,829,009
减：归属于其他权益工具持有人的权益(附注四(54))	-	-
归属于母公司普通股股东的合并净利润	592,337,225	607,829,009
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,234,201,282	1,224,487,509
基本每股收益	<u>0.48</u>	<u>0.50</u>
其中：		
— 持续经营基本每股收益：	0.48	0.50
— 终止经营基本每股收益：	-	-

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 每股收益(续)

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。

	2021 年度	2020 年度
归属于母公司股东的合并净利润	592,337,225	607,829,009
减：归属于新莱特股票期权持有者的权益	-	(223,732)
经调整的归属于母公司普通股股东的合并净利润	592,337,225	607,605,277
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,234,201,282	1,224,487,509
稀释每股收益	0.48	0.50
其中：		
— 持续经营稀释每股收益：	0.48	0.50
— 终止经营稀释每股收益：	-	-

(60) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
收回联营企业经营性往来	210,793,350	-
与收益/资产相关的政府补助	85,907,550	580,747,403
利息收入	31,562,622	34,240,786
其他	16,321,912	29,523,570
	344,585,434	644,511,759

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
支付的各项管理费用、营业费用	2,396,823,654	2,859,678,077
银行手续费	28,588,373	16,063,660
购买碳排放权支付的现金	20,701,699	5,071,909
其他	13,233,238	228,076,342
	2,459,346,964	3,108,889,988

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(60) 现金流量表项目注释(续)

(c) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
支付租金	<u>334,110,706</u>	<u>—</u>

(61) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2021 年度	2020 年度
净利润	566,893,573	785,380,665
加/减：资产减值损失(附注四(51))	92,722,878	50,241,317
信用减值(转回)/损失(附注四(52))	(44,253,179)	102,033,097
固定资产折旧(附注四(12))	731,238,713	685,562,051
生产性生物资产折旧(附注四(16))	161,718,228	151,101,666
无形资产摊销(附注四(15))	13,714,210	14,431,020
长期待摊费用摊销(附注四(18))	8,850,122	11,149,888
使用权资产摊销(附注四(14))	264,726,611	—
股权激励费用摊销	1,084,664	2,127,626
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的收益(附注四(55))	(63,540,191)	(4,614,701)
固定资产及生产性生物资产报废 (利得)/损失	(3,008,809)	7,330,872
财务费用	55,651,314	132,597,056
投资损失/(收益)(附注四(54))	4,627,648	(6,163,496)
递延所得税资产减少	117,236,254	196,113,597
递延所得税负债增加	8,333,827	42,266,756
存货的增加	(248,063,449)	(447,225,781)
经营性应收项目的减少/(增加)	91,814,583	(466,689,791)
经营性应付项目的增加	299,338,331	925,538,493
尚未结算的套期工具的增加	(604,168)	(78,425)
经营活动产生的现金流量净额	<u>2,058,481,160</u>	<u>2,181,101,910</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(61) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2021 年度	2020 年度
以权益结算的股份支付	<u>1,084,664</u>	<u>2,127,626</u>

现金及现金等价物净变动情况

	2021 年度	2020 年度
现金及现金等价物的年末余额	3,203,113,341	2,961,051,717
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>(2,961,051,717)</u>	<u>(2,489,410,663)</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>242,061,624</u>	<u>471,641,054</u>

(b) 取得或处置子公司

(i) 取得子公司

	2021 年度	2020 年度
本年发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物	665,186,197	267,617,938
其中：Dairyworks Limited	-	267,617,938
青海小西牛生物乳业股份有限公司	611,869,873	-
同控合并上海鼎瀛农业有限公司(“上海鼎瀛”)	1,884,481	-
同控合并大丰鼎盛农业有限公司(“大丰鼎盛”)	51,431,843	-
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物		
其中：Dairyworks Limited	-	(46,009,883)
青海小西牛生物乳业股份有限公司	<u>(20,016,004)</u>	<u>-</u>
取得子公司支付的现金净额	<u>645,170,193</u>	<u>221,608,055</u>

2021 年度取得子公司的价格

青海小西牛生物乳业股份有限公司	<u>611,869,873</u>
-----------------	--------------------

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(61) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得或处置子公司(续)

2021 年度取得子公司于购买日/合并日的净资产

	小西牛集团	上海鼎瀛	大丰鼎盛
流动资产	180,398,265	20,080,419	14,933,850
非流动资产	573,495,251	29,448,462	28,837,368
流动负债	(240,754,545)	(46,172,062)	(19,230,018)
非流动负债	(27,820,728)	(10,290,608)	-
	<u>485,318,243</u>	<u>(6,933,789)</u>	<u>24,541,200</u>

(c) 现金及现金等价物

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金	3,203,113,341	2,961,051,717
其中：库存现金	101,946	8,201
可随时用于支付的银行存款	<u>3,203,011,395</u>	<u>2,961,043,516</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>3,203,113,341</u>	<u>2,961,051,717</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(62) 外币货币性项目

	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	15,102,158	6.38	96,351,768
港币	22,016	0.82	18,053
谢克尔	1,427,139	2.05	2,925,635
新西兰元	11,207,060	4.36	48,862,782
			<u>148,158,238</u>
应收款项—			
美元	54,094,303	6.38	345,121,653
新西兰元	51,527,254	4.36	224,658,827
			<u>569,780,480</u>
预付账款—			
新西兰元	8,753,684	4.36	38,166,062
短期借款—			
美元	32,014,000	6.38	204,249,320
新西兰元	97,243,333	4.36	423,980,932
			<u>628,230,252</u>
应付款项—			
美元	6,162,783	6.38	39,318,556
欧元	219,019	7.22	1,581,317
澳元	108,251	4.62	500,120
新西兰元	46,937,077	4.36	204,645,656
			<u>246,045,649</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(62) 外币货币性项目(续)

	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
长期借款— 新西兰元	155,776,667	4.36	678,454,118

上述外币货币性项目中的外币是指除人民币之外的所有货币。

(63) 套期会计和衍生工具

现金流量套期

(a) 利率互换合同

新莱特签订一系列利率互换合同，对其承担的浮动利率债务的利率风险引起的现金流量变动风险敞口进行套期，即将部分浮动利率借款转换成固定利率。新莱特将购入的利率互换合同指定为套期工具，该等利率互换合同与相应的银行借款的条款相同，新莱特采用主要条款比较法评价套期有效性。新莱特管理层认为利率互换合同是高度有效的套期工具，其主要条款如下：

名义金额合计	到期日范围	掉期条款
新西兰元 50,000,000 元	2022 年 12 月 31 日 至 2025 年 10 月 31 日	将借款按 BKBM 的浮动利率掉换 为固定利率 3.5075%至 4.8675%

新莱特通过利率互换合约减低市场利率变动引起的现金流量变动风险(附注十二(1))。

于 2021 年 12 月 31 日，上述合约中符合套期会计的运用条件的有效部分累计公允价值变动计入其他综合收益的余额为负 1,192,302 元(附注四(40))，无效部分金额不重大。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(63) 套期会计和衍生工具(续)

现金流量套期(续)

(b) 远期外汇合同

新莱特将购入的外汇远期合约指定为高度有效的套期工具，以管理与预期美元和澳元销售及美元采购有关的外汇风险敞口引起的现金流量变动风险。

新莱特采用主要条款比较法评价套期有效性，对于所签订的外币远期合约的条款与预期交易的条款吻合的外币远期合约，认为其高度有效。

对于美元销售相关的套期工具，其主要内容如下：

名义金额合计	到期日范围	新西兰元兑 美元汇率范围
以新西兰元卖出美元 674,172,112 元	2022 年 1 月 7 日至 2023 年 11 月 24 日	0.6330 至 0.7419

对于澳元销售相关的套期工具，其主要内容如下：

名义金额合计	到期日范围	新西兰元兑 澳元汇率范围
以新西兰元卖出澳元 13,447,632 元	2022 年 1 月 7 日至 2023 年 1 月 6 日	0.9245 至 0.9632

对于美元采购相关的套期工具，其主要内容如下：

名义金额合计	到期日范围	新西兰元兑 美元汇率范围
以新西兰元买入美元 28,511,947 元	2022 年 1 月 28 日至 2022 年 12 月 16 日	0.6564 至 0.7419

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(63) 套期会计和衍生工具(续)

现金流量套期(续)

(b) 远期外汇合同(续)

对于澳元采购相关的套期工具，其主要内容如下：

名义金额合计	到期日范围	新西兰元兑 澳元汇率范围
以新西兰元买入澳元 5,990,891 元	2022 年 1 月 28 日至 2022 年 12 月 16 日	0.9245 至 0.9632

新莱特签订一系列购入/售出外币的外汇远期合同，对以固定价格买入原材料/卖出商品的极可能发生的预期交易的外汇风险引起的现金流量变动风险敞口进行套期(附注十二(1))。

于2021年12月31日，上述合约中符合套期会计的运用条件的有效部分累计公允价值变动计入其他综合收益的余额为负31,331,616元(附注四(40))，无效部分金额不重大。

(c) 乳制品商品期货

新莱特将卖出和买入的乳制品商品期货合约指定为高度有效的套期工具，以管理销售全脂奶粉和脱脂奶粉时市场价格下跌的风险引起的现金流量变动风险，以及采购生奶时价格上涨的风险引起的现金流量变动风险。

新莱特对于所签订的乳制品商品期货合约的条款与预期交易的条款吻合，认为其高度有效。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(63) 套期会计和衍生工具(续)

现金流量套期(续)

(c) 乳制品商品期货(续)

对于新莱特买买的乳制品商品期货，其主要条款如下：

合约类型	到期日	买入数量(吨)	买入交易价格
买入生奶	2022 年 9 月 30 日	351	新西兰元 7,197 元/吨

新莱特通过卖出商品期货合约来降低销售全脂奶粉和脱脂奶粉的价格下跌风险引起的现金流量变动风险，并通过买入乳制品商品期货合约来降低采购生奶的价格上涨风险引起的现金流量变动风险(附注十二(1))。

于2021年12月31日，上述合约中符合套期会计的运用条件的有效部分累计公允价值变动计入其他综合收益的余额为负3,542,270元(附注四(40))，无效部分金额不重大。

(d) 下表列示了有关套期会计的权益项目调节表及对其他综合收益的分析：

现金流量套期储备

2021 年 1 月 1 日的余额	64,361,583
计入其他综合收益的金额	
现金流量套期 — 利率风险引起的现金流量变动风险	
利率互换合同公允价值变动的有效部分	6,664,785
所得税	(1,866,140)
现金流量套期 — 外汇风险引起的现金流量变动风险	
远期外汇合约公允价值变动的有效部分	(142,760,647)
所得税	39,972,981
现金流量套期 — 价格风险引起的现金流量变动风险	
乳制品商品期货公允价值变动的有效部分	(2,438,750)
2021 年 12 月 31 日的余额	<u>(36,066,188)</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

(1) 非同一控制下的企业合并

(a) 本年度发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	取得时点	购买成本	取得的权益比例	取得方式	购买日	购买日确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的经营活动现金流量	购买日至年末被购买方的现金流量净额
小西牛集团	2021 年 12 月 9 日	611,869,873	60%	收购	2021 年 12 月 9 日	支付全部款项及取得控制权	64,611,105	2,654,145	7,929,592	5,091,770

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

	小西牛集团
合并成本—	
现金	611,869,873
或有对价：业绩补偿承诺	(21,885,512)
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	(291,190,946)
商誉	<u>298,793,415</u>

根据转让协议的约定，2022 年至 2024 年青海小西牛生物乳业股份有限公司业绩如果低于转让协议中约定的既定金额，本集团有权向小西牛之原控股股东收取业绩补偿承诺。本集团在确定小西牛业绩补偿承诺的或有对价时使用的关键假设为未来不同盈利区间利润的实现可能性。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下：

(i) 青海小西牛生物乳业股份有限公司及其子公司

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2020 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	20,016,004	20,016,004	20,337,638
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,000,000	23,000,000	10,000,000
应收款项	32,270,983	32,270,983	29,432,759
预付款项	28,797,116	28,797,116	21,345,138
其他应收款	2,093,317	2,093,317	2,356,528
存货	74,220,845	70,489,100	74,493,929
其他流动资产	-	-	242,836
固定资产	324,303,173	294,479,313	281,986,845
在建工程	8,962,642	8,962,642	10,617,851
生产性生物资产	110,882,400	88,391,440	70,439,666
使用权资产	73,980	73,980	-
无形资产	127,737,714	12,241,388	12,491,911
长期待摊费用	1,535,342	1,535,342	1,371,584
递延所得税资产	-	908,238	866,618
减：借款	(85,000,000)	(85,000,000)	(75,000,000)
应付票据	(10,000,000)	(10,000,000)	(8,991,955)
应付款项	(65,664,655)	(65,664,655)	(75,179,926)
预收款项	-	-	(11,107,838)
合同负债	(5,741,514)	(5,741,514)	-
应付职工薪酬	(6,921,827)	(6,921,827)	(7,582,359)
应交税金	(7,724,478)	(7,724,478)	(2,691,488)
其他应付款	(59,153,182)	(59,153,182)	(9,928,441)
其他流动负债	(548,889)	(548,889)	-
租赁负债	(73,980)	(73,980)	-
递延收益	(1,163,000)	(7,753,333)	(8,303,333)
递延所得税负债	(26,583,748)	-	-
净资产	485,318,243	334,677,005	337,197,963
减：少数股东权益	(194,127,297)	-	-
取得的净资产	291,190,946	-	-

本集团聘请独立评估机构采用估值技术来确定青海小西牛生物乳业股份有限公司的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法及其关键假设列示如下：

无形资产—专利和商标权的评估方法为收益法，使用的关键假设为许可费率和折现率。

无形资产—土地的评估方法为市场法，使用的关键假设为可比交易价格。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 同一控制下的企业合并

(a) 本年度发生的同一控制下的企业合并

被合并方	取得比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	2021年1月1日至合并日被合并方的收入	2021年1月1日至合并日被合并方的净(亏损)/利润	2020年被合并方的收入	2020年被合并方的净(亏损)/利润	2021年1月1日至合并日被合并方的经营活动现金流量	2021年1月1日至合并日被合并方现金流量净额
上海鼎瀛	100%	受同一控股股东控制	2021年3月16日	董事会决议通过	4,389,790	(279,423)	31,136,805	(6,859,932)	2,268,215	2,260,017
大丰鼎盛	100%	受同一控股股东控制	2021年3月16日	董事会决议通过	5,741,024	1,001,548	55,909,546	7,098,632	(5,466,525)	(5,475,113)

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 同一控制下的企业合并(续)

(b) 合并成本列示如下：

	上海鼎瀛	大丰鼎盛
合并成本 —		
支付的现金	<u>1,884,481</u>	<u>51,431,843</u>

(c) 被合并方于合并日及 2020 年 12 月 31 日的资产、负债账面价值列示如下：

(i) 上海鼎瀛

	合并日 账面价值	2020 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	3,200,106	940,089
应收款项	247,557	4,834,370
其他应收款	384,780	-
存货	16,185,252	15,305,782
其他流动资产	62,724	302,688
固定资产	20,875,355	21,541,482
使用权资产	7,927,377	-
长期待摊费用	645,730	856,143
减：应付款项	(472,212)	(1,616,605)
合同负债	(362,648)	(890,784)
应付职工薪酬	-	(1,542,900)
应交税金	(24,407)	(79,447)
其他应付款	(45,312,795)	(45,171,394)
租赁负债	(9,156,818)	-
长期应付款	(1,133,790)	(1,133,790)
取得的净资产	<u>(6,933,789)</u>	<u>(6,654,366)</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 同一控制下的企业合并(续)

(c) 被合并方于合并日及 2020 年 12 月 31 日的资产、负债账面价值列示如下(续):

(ii) 大丰鼎盛

	合并日 账面价值	2020 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	5,285,330	10,760,442
应收款项	751,406	275,757
预付账款	4,694	491,268
存货	8,413,487	5,189,134
其他流动资产	478,933	892,568
固定资产	20,613,195	21,579,925
长期待摊费用	2,070,173	2,166,713
其他非流动资产	6,154,000	6,154,000
减：应付款项	(12,961,627)	(17,217,133)
合同负债	(203,711)	(176,301)
应付职工薪酬	(1,649)	(897,420)
应交税金	(202)	(146)
其他应付款	(6,062,829)	(5,679,155)
取得的净资产	<u>24,541,200</u>	<u>23,539,652</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(3) 其他原因的合并范围变动

本公司之全资子公司光明牧业有限公司("光明牧业")于 2021 年 5 月 17 日以现金 8,000,000 元出资设立了全资子公司吴忠光明生态农业发展有限公司, 以现金 30,000,000 元出资设立了全资子公司中卫光明生态农业发展有限公司, 于 2021 年 3 月 30 日以现金 293,490,000 元出资设立了全资子公司淮北光明生态智慧牧场有限公司。

本公司之全资子公司光明牧业有限公司("光明牧业")于 2021 年 8 月 9 日注销子公司徐州申牛饲料有限公司并办妥工商登记, 于 2021 年 9 月 8 日注销子公司江阴健能牧业有限公司并办妥工商登记; 于 2021 年 10 月 20 日注销子公司陕西正立乳业有限责任公司并办妥工商登记。

本公司之子公司上海光明酸乳酪有限公司于 2021 年 11 月 24 日完成注销并办妥工商登记。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
呼伦贝尔光明乳品有限公司(“呼伦贝尔光明”)	中国	内蒙古鄂温克旗	乳品加工、销售	51%	49%	投资设立
上海光明随心订电子商务有限公司(“随心订电子”)	中国	上海	网站开发、经营和服务	70%	30%	投资设立
南京光明乳品有限公司(“南京光明”)	中国	南京	乳品加工、销售	95%	0%	投资设立
北京光明健能乳业有限公司(“北京健能”)	中国	北京	乳品加工、销售	90%	10%	投资设立
广州光明乳品有限公司(“广州光明”)	中国	广州	乳品加工、销售	90%	10%	投资设立
光明乳业(泾阳)有限公司(“泾阳光明”)	中国	泾阳	乳品加工、销售	90%	10%	投资设立
上海光明奶酪黄油有限公司(“上海奶酪黄油”)	中国	上海	商品销售	85%	15%	投资设立
上海光明乳品经营有限公司	中国	上海	商品销售	75%	25%	投资设立
上海光明领鲜物流有限公司(“领鲜物流”)	中国	上海	物流、运输	100%	0%	投资设立
光明牧业有限公司(“光明牧业”)	中国	上海	外购、自产鲜奶	100%	0%	投资设立
中卫光明生态智慧牧场有限公司	中国	中卫	奶牛养殖	0%	100%	投资设立
阜阳光明生态智慧牧场有限公司	中国	阜阳	奶牛养殖	0%	100%	投资设立
滑县光明生态示范奶牛养殖有限公司	中国	滑县	奶牛养殖	0%	100%	投资设立
富裕光明生态示范奶牛养殖有限公司	中国	齐齐哈尔	奶牛养殖	0%	100%	投资设立
德州光明生态示范奶牛养殖有限公司	中国	德州	奶牛养殖	0%	100%	投资设立
武汉光明生态示范奶牛场有限公司	中国	武汉	奶牛养殖	0%	100%	投资设立
滑县光明牧业饲料有限公司	中国	滑县	生产加工销售反刍饲料	0%	100%	投资设立
上海光明荷斯坦饲料有限公司	中国	上海	生产加工销售反刍饲料	0%	100%	投资设立
江苏申牛牧业有限公司	中国	盐城	奶牛养殖	0%	100%	投资设立
上海鼎健饲料有限公司	中国	上海	生产加工销售反刍饲料	0%	100%	投资设立
天津光明牧业有限公司	中国	天津	奶牛养殖	0%	100%	投资设立
山东申牛牧业有限公司	中国	济南	奶牛养殖	0%	100%	投资设立
上海光明荷斯坦农牧科技有限公司	中国	上海	农牧科技领域内技术开发	0%	100%	投资设立

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
富裕县光明哈川奶牛饲养专业合作社	中国	齐齐哈尔	奶牛养殖	0%	100%	投资设立
河南申瑞牛业有限公司	中国	滑县	肉牛养殖	0%	55%	投资设立
上海奶牛育种中心有限公司	中国	上海	生产销售公牛、胚胎	0%	51%	投资设立
陕西秦申金牛育种有限公司	中国	西安	种公牛饲养	0%	51%	投资设立
浙江光明牧业有限公司	中国	金华	奶牛养殖	0%	51%	投资设立
内蒙古天和荷斯坦牧业有限公司	中国	呼和浩特	奶牛养殖	0%	45%	投资设立
内蒙古蒙元和牛肉业有限公司	中国	鄂托克旗	肉牛养殖	0%	45%	投资设立
上海光明乳业销售有限公司(“上海光明销售”)	中国	上海	食品批发、实业投资	90%	0%	投资设立
北京光明健康乳业销售有限公司(“北京健康销售”)	中国	北京	乳品批发	20%	80%	投资设立
杭州光明乳业销售有限公司(“杭州销售”)	中国	杭州	乳品批发	20%	80%	投资设立
合肥光明乳业销售有限公司(“合肥销售”)	中国	合肥	乳品批发	20%	80%	投资设立
光明乳业国际投资有限公司(“光明投资”)	中国	香港	投资	100%	0%	投资设立
西安光明乳业销售有限公司(“西安销售”)	中国	西安	乳品批发	20%	80%	投资设立
南京光明乳业销售有限公司(“南京销售”)	中国	南京	乳品批发	20%	80%	投资设立
广州光明乳业销售有限公司(“广州销售”)	中国	广州	乳品批发	20%	80%	投资设立
济南光明乳业销售有限公司(“济南销售”)	中国	济南	乳品批发	20%	80%	投资设立
沈阳光明乳业销售有限公司(“沈阳销售”)	中国	沈阳	乳品批发	20%	80%	投资设立

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
成都光明乳业有限公司(“成都光明”)	中国	成都	乳品加工、销售	90%	10%	投资设立
黑龙江光明佳原乳品有限公司(“黑龙江佳原”)	中国	佳木斯	乳品加工、销售	0%	100%	投资设立
黑龙江光明优幼营养品有限公司(“黑龙江优幼”)	中国	齐齐哈尔	乳品加工、销售	0%	100%	投资设立
新疆阿勒泰光明乳业有限公司(“新疆阿勒泰”)	中国	阿勒泰	乳品加工、销售	0%	100%	非同一控制下的企业合并
黑龙江省光明松鹤乳品有限责任公司(“黑龙江光明”)	中国	齐齐哈尔	乳品加工、销售	90%	10%	非同一控制下的企业合并
上海达能保鲜乳制品有限公司(“上海达能保鲜”)	中国	上海	乳品加工、销售	75%	0%	非同一控制下的企业合并
天津光明梦得乳品有限公司(“天津光明”)	中国	天津	乳品加工、销售	60%	0%	非同一控制下的企业合并
北京光明健康乳业有限公司(“北京健康”)	中国	北京	乳品加工、销售	79.92%	0%	非同一控制下的企业合并
武汉光明乳品有限公司(“武汉光明”)	中国	武汉	乳品加工、销售	84%	0%	非同一控制下的企业合并
湖南光明乳品有限公司(“湖南光明”)	中国	长沙	乳品加工、销售	60%	40%	非同一控制下的企业合并
郑州光明乳业有限公司(“郑州光明”)	中国	郑州	乳品加工、销售	60%	40%	非同一控制下的企业合并
光明乳业(德州)有限公司(“德州光明”)	中国	德州	乳品加工、销售	51%	0%	非同一控制下的企业合并
上海永安乳品有限公司(“永安乳品”)	中国	上海	乳品加工、销售	50%	50%	非同一控制下的企业合并
上海乳品四厂有限公司(“乳品四厂”)	中国	上海	乳品加工、销售	82%	0%	非同一控制下的企业合并
上海市星火农场汽车修理站	中国	上海	再生橡胶零件制造	0%	100%	非同一控制下的企业合并
天津光明优加乳品销售有限公司(“天津光明优加”)	中国	天津	乳品加工、销售	100%	0%	投资设立
光明乳业控股有限公司	开曼群岛	开曼群岛	投资	0%	100%	投资设立
新莱特	新西兰	新西兰	乳品加工、销售	0%	39.01%	非同一控制下企业合并
Bright Dairy Isreal Limited(“以色列光明”)	中国	以色列	投资	100%	0%	投资设立
Synlait Milk Finance Limited	新西兰	新西兰	金融服务	0%	39.01%	非同一控制下企业合并
The New Zealand Dairy Company Limited	新西兰	新西兰	乳品加工、销售	0%	39.01%	非同一控制下企业合并

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
Eighty Nine Richard Pearse Drive Limited	新西兰	新西兰	乳品加工、销售	0%	39.01%	非同一控制下企业合并
新来特商务咨询(上海)有限公司	中国	上海	商务咨询	0%	39.01%	非同一控制下企业合并
Synlait Foods (Talbot Forest) Limited	新西兰	新西兰	乳品加工、销售	0%	39.01%	非同一控制下企业合并
Dairyworks Limited	新西兰	新西兰	乳品加工、销售	0%	39.01%	非同一控制下企业合并
Dairyworks (Australia) Pty Limited	澳大利亚	澳大利亚	乳品加工、销售	0%	39.01%	非同一控制下企业合并
上海光明乳业国际贸易有限公司(“上海国际贸易”)	中国	上海	进出口贸易	100%	0%	投资设立
武汉光明乳业销售有限公司(“武汉销售”)	中国	武汉	乳品批发	20%	80%	投资设立
上海光明合力文化体育发展有限公司(“合力体育”)	中国	上海	体育赛事策划, 体育经纪	100%	0%	投资设立
福粤光明乳品有限公司(“福粤光明”)	中国	广州	乳品批发	100%	0%	投资设立
上海奶牛研究所有限公司(以下简称“奶牛研究所”)	中国	上海	技术研究	100%	0%	同一控制下的企业合并
上海乳品培训研究中心有限公司(以下简称“乳品培训中心”)	中国	上海	培训服务	100%	0%	同一控制下的企业合并
上海牛奶棚食品有限公司(以下简称“牛奶棚”)	中国	上海	乳品加工、销售	66.27%	0%	同一控制下的企业合并
上海益民食品一厂有限公司(以下简称“益民一厂”)	中国	上海	食品销售	100%	0%	同一控制下的企业合并
上海光明食品销售有限公司	中国	上海	食品销售	0%	100%	同一控制下的企业合并
杭州光明天鹰食品销售有限公司(以下简称“杭州天鹰”)	中国	杭州	批发、零售	0%	62.5%	同一控制下的企业合并
江苏光明银宝乳业有限公司(以下简称“射阳工厂”)	中国	盐城市射阳县	乳品加工、销售	51%	0%	投资设立
上海鼎瀛	中国	上海	其他谷物种植	100%	0%	同一控制下的企业合并
大丰鼎盛	中国	盐城	谷物种植	100%	0%	同一控制下的企业合并
江苏光明乳业销售有限公司(以下简称“江苏光明”)	中国	盐城	乳品加工、销售	100%	0%	投资设立
中卫光明生态农业发展有限公司(以下简称“中卫生态”)	中国	宁夏	奶牛养殖	0%	100%	投资设立

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
小西牛	中国	青海	乳品加工、销售	60%	0%	非同一控制下的企业合并
灵武市小西牛牧业有限公司(以下简称“灵武小西牛”)	中国	宁夏	奶牛养殖	0%	60%	非同一控制下的企业合并
吴忠市小西牛养殖有限公司(以下简称“吴忠小西牛”)	中国	宁夏	奶牛养殖	0%	60%	非同一控制下的企业合并
青海小西牛乳制品销售有限公司	中国	青海	乳品加工、销售	0%	60%	非同一控制下的企业合并
吴忠光明生态农业发展有限公司(以下简称“吴忠生态”)	中国	宁夏	奶牛养殖	0%	100%	投资设立
淮北光明生态智慧牧场有限公司(以下简称“淮北生态”)	中国	安徽	奶牛养殖	0%	100%	投资设立

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	2021 年度 归属于少数股东的损益	2021 年度 向少数股东分派的股利	2021 年 12 月 31 日 少数股东权益
乳品四厂	18%	1,300,000	1,300,000	7,147,470
武汉光明	16%	3,122,597	3,122,600	11,409,681
德州光明	49%	3,126,000	3,196,000	16,901,324
天津光明	40%	4,990,000	5,070,000	34,644,234
新莱特	61%	(24,980,431)	-	2,045,617,135
射阳工厂	49%	(13,417,506)	-	118,266,401
小西牛集团	40%	1,061,658	-	195,188,955

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2021 年 12 月 31 日						2020 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
乳品四厂	222,349,632	105,899,494	328,249,126	172,255,450	-	172,255,450	192,420,699	112,376,352	304,797,051	129,000,952	-	129,000,952
武汉光明	318,389,450	467,421,933	785,811,383	354,895,423	28,450,179	383,345,602	427,826,392	202,962,729	630,789,121	229,340,943	4,732,811	234,073,754
德州光明	173,394,833	145,892,685	319,287,518	222,196,901	-	222,196,901	281,784,534	99,822,584	381,607,118	188,313,022	-	188,313,022
天津光明	199,600,205	336,958,823	536,559,028	423,225,208	829,099	424,054,307	221,586,595	349,675,159	571,261,754	387,014,855	9,789,407	396,804,262
新莱特	2,277,225,352	5,122,099,189	7,399,324,541	2,261,356,389	1,786,756,726	4,048,113,115	2,888,725,742	5,317,921,377	8,206,647,119	2,654,560,704	1,632,405,652	4,286,966,356
射阳工厂	109,901,355	427,164,012	537,065,367	70,705,365	225,000,000	295,705,365	153,061,326	391,201,512	544,262,838	375,520,170	-	375,520,170
小西牛集团	155,316,216	424,326,888	579,643,104	242,237,973	73,980	242,311,953	-	-	-	-	-	-

	2021 年度				2020 年度			
	营业收入	净利润/(亏损)	综合收益/ (损失)总额	经营活动现金 流量	营业收入	净利润/(亏损)	综合收益/ (损失)总额	经营活动现金 流量
乳品四厂	825,841,127	65,157,473	65,157,473	103,019,232	785,123,265	84,959,895	84,959,895	86,438,765
武汉光明	1,019,275,322	103,862,091	103,862,091	264,572,112	828,261,425	90,863,691	90,863,691	162,233,640
德州光明	971,047,949	12,520,701	12,520,701	145,201,269	867,483,105	111,597,345	111,597,345	64,473,577
天津光明	774,207,857	(34,841,631)	(34,841,631)	60,885,964	769,604,757	28,571,472	28,571,472	87,032,587
新莱特	6,743,184,763	(40,392,554)	(208,304,476)	706,128,934	6,320,576,550	303,372,276	415,796,336	190,656,510
射阳工厂	321,184,841	(27,382,666)	(27,382,666)	(353,885,292)	58,943,826	(31,257,331)	(31,257,331)	(103,404,289)
小西牛集团(i)	64,611,105	2,654,145	2,654,145	7,929,592	-	-	-	-

(i) 小西牛集团的经营状况为自收购合并日至 2021 年 12 月的经营成果。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益

(a) 重要联营企业的基础信息

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例	
					直接	间接
联营企业 -						
上海源盛运输合作公司(“源盛运输”)	上海市	上海市	货物运输	否	34%	0%
金华市海华乳业有限公司(“金华海华”)	金华市	金华市	食品生产	否	20%	0%
浙江金申奶牛发展有限公司(“浙江金申”)	金华市	金华市	饲料生产	否	28%	0%
天津市今日健康乳业有限公司(“天津今日”)	天津市	天津市	乳制品的加工、生产、销售	否	30%	0%
四川新希望营养制品有限公司(“四川新希望”)	成都市	成都市	乳制品的研发	否	25%	0%
上海申杭纸业包装有限公司(“上海申杭纸业”)	上海市	上海市	纸制品、木竹制品的制造、加工	否	45%	0%
江苏银宝光明牧业有限公司	盐城市射阳县	盐城市射阳县	动物饲养	否	49%	0%

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息

2021 年 12 月 31 日

	源盛运输	金华海华	浙江金申	天津今日	四川新希望	上海申杭纸业	江苏银宝光明牧业 有限公司
流动资产	1,898,487	186,463,878	28,336,600	42,375,310	1,336,877	23,862,249	75,153,149
其中：现金和现金等价物	917,464	7,598,423	4,349,418	2,072,016	484,372	5,304,750	23,252,007
非流动资产	647,418	66,247,474	30,385,369	102,581,683	625,407	18,150	363,554,736
资产合计	2,545,905	252,711,352	58,721,969	144,956,993	1,962,284	23,880,399	438,707,885
流动负债	(164,918)	(134,484,781)	(36,175,181)	(38,187,562)	(37,130,280)	(18,214,613)	(149,404,977)
非流动负债	-	(2,570,000)	-	(54,307)	-	-	(166,177,897)
负债合计	(164,918)	(137,054,781)	(36,175,181)	(38,241,869)	(37,130,280)	(18,214,613)	(315,582,874)
少数股东权益	833,345	23,131,314	10,822,458	43,753,201	(9,583,280)	2,832,893	60,331,256
归属于母公司股东权益	1,547,642	92,525,257	11,724,330	62,961,923	(25,584,716)	2,832,893	62,793,755
按持股比例计算的净资产份额(i)	809,536	23,131,314	6,313,100	32,014,537	(8,791,999)	2,549,604	60,331,256
调整事项							
—内部交易未实现损失/利润	85,690	(1,309,223)	(828,524)	6,992,308	-	343	-
—其他(ii)	-	-	-	-	8,791,999	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	895,226	21,822,091	5,484,576	39,006,845	-	2,549,947	60,331,256

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息(续)

	2020 年 12 月 31 日						
	源盛运输	金华海华	浙江金申	天津今日	四川新希望	上海申杭纸业	江苏银宝光明牧业 有限公司
流动资产	6,078,031	217,078,491	21,621,758	42,262,228	2,116,608	11,785,318	63,990,997
其中：现金和现金等价物	-	16,357,898	497,212	1,028,325	910,281	3,470,350	18,351,144
非流动资产	-	70,400,525	16,724,702	108,146,204	905,986	3,150	290,719,504
资产合计	6,078,031	287,479,016	38,346,460	150,408,432	3,022,594	11,788,468	354,710,501
流动负债	-	(161,668,002)	(11,494,079)	(34,222,421)	(31,427,549)	(6,646,676)	(272,145,450)
非流动负债	-	(3,670,000)	-	(55,500)	-	-	-
负债合计	-	(165,338,002)	(11,494,079)	(34,277,921)	(31,427,549)	(6,646,676)	(272,145,450)
少数股东权益	2,127,311	24,428,203	12,889,143	47,613,510	(7,740,350)	2,570,896	40,456,875
归属于母公司股东权益	3,950,720	97,712,811	13,963,238	68,517,001	(20,664,605)	2,570,896	42,108,176
按持股比例计算的净资产份额(i)	1,382,752	24,428,203	7,518,667	34,839,153	(7,101,239)	2,232,347	40,456,875
调整事项							
— 内部交易未实现损失/利润	-	(1,335,432)	(1,387,421)	6,992,666	-	81,803	-
— 其他(ii)	-	-	-	-	7,101,239	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	1,382,752	23,092,771	6,131,246	41,831,819	-	2,314,150	40,456,875

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息(续)

	2021 年度						
	源盛运输	金华海华	浙江金申	天津今日	四川新希望	上海申杭纸业	江苏银宝光明牧业有限公司
营业收入	1,735,248	426,278,965	106,403,770	67,803,800	13,108	63,488,977	120,351,324
财务(费用)/收入	(2,058)	8,920,865	817,228	443,387	-	(64,880)	7,475,417
所得税费用	-	-	4,261	(629)	-	20,359	-
净利润/(亏损)	(1,433,904)	17,863,756	(4,303,741)	(9,416,580)	(6,727,010)	808,994	(9,249,006)
综合收益/(损失)总额	(1,433,904)	17,863,756	(4,303,741)	(9,416,580)	(6,727,010)	808,994	(9,249,006)
本集团本年度收到的来自联营企业的股利	-	4,843,431	-	-	-	-	-
	2020 年度						
	源盛运输	金华海华	浙江金申	天津今日	四川新希望	上海申杭纸业	江苏银宝光明牧业有限公司
营业收入	-	390,096,646	122,453,205	66,885,100	894,040	24,930,809	64,098,416
财务(费用)/收入	-	(7,973,507)	(19,986)	(432,091)	-	46,053	(5,008,708)
所得税费用	-	(1,632,919)	(50,061)	8,134	-	(9,527)	-
净利润/(亏损)	-	22,054,510	1,605,439	3,863,922	9,634,201	181,020	(17,434,949)
综合收益/(损失)总额	-	22,054,510	1,605,439	3,863,922	9,634,201	181,020	(17,434,949)
本集团本年度收到的来自联营企业的股利	-	6,457,906	-	-	-	-	-

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息(续)

(i) 本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。本集团与联营企业之间交易所涉及的资产均不构成业务。

(ii) 其他调整事项包括减值准备及未确认的超额亏损等。

(c) 联营企业发生的超额亏损

	年初累积 未确认的损失	本年度 分享的净亏损	年末累积 未确认的损失
四川新希望	(7,101,239)	(1,690,760)	(8,791,999)

七 分部信息

本集团的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

现本集团有 3 个报告分部，分别为：

- 液态奶分部，负责在中国地区生产并销售液态奶产品
- 其他乳制品分部，负责在中国和新西兰地区生产并销售其他乳制品产品
- 牧业分部，负责在中国地区生产并销售牧业产品

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息(续)

(a) 2021 年度及 2021 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	液态奶	其他乳制品	牧业	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
对外交易收入	17,290,355,575	8,482,785,313	2,486,171,485	946,680,142		-	29,205,992,515
分部间交易收入	164,372,919	196,799,922	1,418,308,816	1,657,616,062		(3,437,097,719)	-
营业成本	(13,137,969,905)	(8,991,260,495)	(3,449,774,696)	(1,325,952,958)		3,058,652,543	(23,846,305,511)
利息收入	10,790,512	1,228,460	3,758,704	1,990,656			
利息费用	(8,920,259)	(62,140,038)	(29,198,547)	(8,822,039)			
对联营和合营企业的投资(损失)/收益	-	-	(8,003,657)	235,797			
重大的非现金费用：							
折旧费和摊销费	(346,696,406)	(301,082,204)	(218,019,310)	(5,760,130)			
信用减值损失	9,166,855	(53,403,388)	40,843,484	4,377,784			
资产减值损失	(100,837)	(92,577,133)	(44,908)	-			
未分配的金额					(782,367,306)		(782,367,306)
利润/(亏损)总额	1,185,507,181	37,396,019	150,979,007	(22,567,614)	(782,367,306)	130,956,260	699,903,547
所得税费用	(135,009,753)	44,196,090	(3,109,841)	(42,146,965)	-	3,060,495	(133,009,974)
分部利润/(亏损)	1,050,497,428	81,592,109	147,869,166	(64,714,579)	(782,367,306)	134,016,755	566,893,573
资产总额	8,014,495,795	8,757,765,843	5,857,375,085	616,093,665	10,016,724,415	(9,812,053,777)	23,450,401,026
负债总额	6,806,103,460	5,292,140,780	3,194,455,124	617,604,694	3,184,493,083	(5,996,298,305)	13,098,498,836
对联营企业和合营企业的长期股权投资	-	-	104,822,677	2,549,947	22,717,317	-	130,089,941
资本性支出	665,896,860	197,298,655	490,378,426	21,716,057	5,127,947		1,380,417,945

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息(续)

(b) 2020 年度及 2020 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	液态奶	其他乳制品	牧业	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
对外交易收入	14,481,198,238	7,789,506,488	2,069,500,915	925,851,199		-	25,266,056,840
分部间交易收入	216,741,530	91,281,219	1,351,941,115	1,119,685,714		(2,779,649,578)	-
营业成本	<u>(9,711,340,018)</u>	<u>(7,191,160,285)</u>	<u>(3,867,606,839)</u>	<u>(1,572,519,419)</u>		<u>2,647,808,152</u>	<u>(19,694,818,409)</u>
利息收入	11,347,295	3,917,432	2,047,878	2,281,220			
利息费用	(14,896,876)	(62,245,686)	(6,048,317)	(12,268,371)			
对联营和合营企业的投资(损失)/收益	-	-	(7,028,166)	81,459			
重大的非现金费用：							
折旧费和摊销费	(369,816,107)	(232,546,274)	(261,753,880)	(31,798,978)			
信用减值损失	(46,348,646)	(7,827,981)	(37,181,618)	(867,020)			
资产减值损失	<u>(19,297,883)</u>	<u>(19,375,078)</u>	<u>(10,701,336)</u>	<u>(6,956,748)</u>			
未分配的金额					(871,600,819)		(871,600,819)
利润/(亏损)总额	1,467,783,815	411,030,171	204,037,211	(88,883,533)	(871,600,819)	34,783,698	1,157,150,543
所得税费用	<u>(242,493,326)</u>	<u>(114,130,390)</u>	<u>(8,521,144)</u>	<u>(6,925,158)</u>	-	300,140	<u>(371,769,878)</u>
分部利润/(亏损)	<u>1,225,290,489</u>	<u>296,899,781</u>	<u>195,516,067</u>	<u>(95,808,691)</u>	<u>(871,600,819)</u>	<u>35,083,838</u>	<u>785,380,665</u>
资产总额	7,975,690,593	8,975,208,861	3,118,583,574	2,416,447,020	5,782,631,206	(8,101,320,898)	20,167,240,356
负债总额	6,793,803,300	5,202,511,765	941,289,259	1,341,808,297	3,057,630,285	(6,101,951,925)	11,235,090,981
对联营企业和合营企业的长期股权投资	-	-	88,419,940	2,314,150	24,475,523	-	115,209,613
资本性支出	1,008,926,929	385,163,126	70,736,732	61,414,586	5,290,262	-	1,531,531,635

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息(续)

- (c) 本集团在国内及其他国家和地区的收入总额，以及本集团位于国内及其他国家和地区的非流动资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

收入	2021 年度	2020 年度
中国	22,462,807,752	18,972,703,124
新西兰	6,743,184,763	6,293,353,716
	<u>29,205,992,515</u>	<u>25,266,056,840</u>
非流动资产总额	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
中国	9,149,782,976	5,866,117,629
新西兰	5,122,099,189	5,289,901,322
以色列	227,063	264,777
	<u>14,272,109,228</u>	<u>11,156,283,728</u>

八 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
光明食品集团	上海	实业投资

本公司的最终控制方为上海市国有资产监督管理委员会。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
光明食品集团	500,737 万元	18 万元	-	500,755 万元

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
光明食品集团	51.63%	51.63%	51.62%	51.62%

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六(1)。

(3) 联营企业情况

联营企业的基本情况及相关信息见附注六。

(4) 其他关联方情况

与本集团的关系

大成良友食品(上海)有限公司	与本公司同受母公司控制
大丰鼎旺饲料有限公司	与本公司同受母公司控制
大丰市上海农场生活服务有限公司	与本公司同受母公司控制
单县金凯饲料有限公司	与本公司同受母公司控制
东方先导(广西)糖酒有限公司	与本公司同受母公司控制
东方先导(湖北)糖酒有限公司	与本公司同受母公司控制
东方先导(吉林)糖酒有限公司	与本公司同受母公司控制
东方先导(上海)糖酒有限公司	与本公司同受母公司控制
东方先导(四川)糖酒有限公司	与本公司同受母公司控制
东方先导(湛江)糖酒有限公司	与本公司同受母公司控制
东方先导糖酒有限公司	与本公司同受母公司控制
翡丽百瑞(上海)食品有限公司	与本公司同受母公司控制
甘肃东方糖酒有限公司	与本公司同受母公司控制
光明米业(集团)有限公司	与本公司同受母公司控制
光明食品国际贸易(上海)有限公司	与本公司同受母公司控制
光明食品国际有限公司	与本公司同受母公司控制
光明食品集团上海川东农场有限公司	与本公司同受母公司控制
光明食品集团上海海丰大丰禽业有限公司	与本公司同受母公司控制
光明食品集团上海农场有限公司	与本公司同受母公司控制
光明食品集团上海五四有限公司	与本公司同受母公司控制
光明渔业有限公司	与本公司同受母公司控制
光明渔业有限公司大丰分公司	与本公司同受母公司控制
光明种业有限公司	与本公司同受母公司控制
河北光明方信包装材料有限公司	与本公司同受母公司控制
黑龙江齐梅生物科技股份有限公司	与本公司同受母公司控制
黄山茶林场守净生态农业科技有限公司	与本公司同受母公司控制
金华市下杨牧业有限公司	联营公司之子公司
农工商超市(集团)有限公司	与本公司同受母公司控制
启东鼎丰饲料有限公司	与本公司同受母公司控制
山东省东方糖业有限公司	与本公司同受母公司控制
上海爱森肉食品有限公司	与本公司同受母公司控制

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况(续)

与本集团的关系

上海爱森食品销售有限公司	与本公司同受母公司控制
上海滨江欣景大酒店有限公司	与本公司同受母公司控制
上海博露农业有限公司	与本公司同受母公司控制
上海菜管家电子商务有限公司	与本公司同受母公司控制
上海茶叶有限公司	与本公司同受母公司控制
上海川田锦农业科技发展有限公司	与本公司同受母公司控制
上海大瀛食品有限公司	与本公司同受母公司控制
上海第一食品连锁发展有限公司	与本公司同受母公司控制
上海鼎牛饲料有限公司	与本公司同受母公司控制
上海鼎旺企业发展有限公司	与本公司同受母公司控制
上海东辰粮油有限公司	与本公司同受母公司控制
上海东大滩食品有限公司	与本公司同受母公司控制
上海东艺会展服务有限公司	与本公司同受母公司控制
上海方信包装材料有限公司	与本公司同受母公司控制
上海福新面粉有限公司	与本公司同受母公司控制
上海富尔网络销售有限公司	与本公司同受母公司控制
上海冠生园蜂制品有限公司	与本公司同受母公司控制
上海冠生园国际贸易有限公司	与本公司同受母公司控制
上海冠生园食品供销有限公司	与本公司同受母公司控制
上海冠生园食品有限公司	与本公司同受母公司控制
上海冠生园天厨调味品有限公司	与本公司同受母公司控制
上海冠生园益民食品有限公司	与本公司同受母公司控制
上海光明地产服务集团有限公司	与本公司同受母公司控制
上海光明前进农场有限公司	与本公司同受母公司控制
上海光明森源生物科技有限公司	与本公司同受母公司控制
上海光明商业有限公司	与本公司同受母公司控制
上海光明长江现代农业有限公司	与本公司同受母公司控制
上海海博车辆修理有限公司	与本公司同受母公司控制
上海海博汽车租赁有限公司	与本公司同受母公司控制
上海海博众艺广告有限公司	与本公司同受母公司控制
上海海丰大丰种业有限公司	与本公司同受母公司控制
上海海丰现代农业有限公司大丰分公司	与本公司同受母公司控制
上海好德便利有限公司	与本公司同受母公司控制
上海汇旭置业有限公司	与本公司同受母公司控制
上海江杨农产品市场经营管理有限公司	与本公司同受母公司控制
上海捷强烟草糖酒(集团)有限公司(昆山)配销中心	与本公司同受母公司控制
上海金犇牧业科技发展有限公司	与本公司同受母公司控制
上海金枫酒业股份有限公司	与本公司同受母公司控制
上海金禾再生资源有限责任公司	与本公司同受母公司控制
上海金牛牧业有限公司	与本公司同受母公司控制

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况(续)

与本集团的关系

上海聚能食品原料销售有限公司	与本公司同受母公司控制
上海开创远洋渔业有限公司	与本公司同受母公司控制
上海可的便利店有限公司	与本公司同受母公司控制
上海可的广告有限公司	与本公司同受母公司控制
上海乐惠米业有限公司	与本公司同受母公司控制
上海乐惠食品有限公司	与本公司同受母公司控制
上海联豪食品销售管理有限公司	与本公司同受母公司控制
上海联豪食品有限公司	与本公司同受母公司控制
上海练江商贸有限公司	与本公司同受母公司控制
上海良友(集团)有限公司	与本公司同受母公司控制
上海良友海狮油脂实业有限公司	与本公司同受母公司控制
上海良友金伴便利连锁有限公司	与本公司同受母公司控制
上海良友军粮供应站有限公司	与本公司同受母公司控制
上海梅林食品有限公司	与本公司同受母公司控制
上海梅林正广和便利连锁有限公司	与本公司同受母公司控制
上海梅林正广和股份有限公司销售分公司	与本公司同受母公司控制
上海明悦全胜企业发展有限公司	与本公司同受母公司控制
上海牧仙神牛食品发展有限公司	与本公司同受母公司控制
上海牛奶(集团)有限公司	与本公司同受母公司控制
上海牛奶集团(大丰)海丰奶牛场有限公司	与本公司同受母公司控制
上海牛奶集团(大丰)申丰奶牛场有限公司	与本公司同受母公司控制
上海牛奶集团(启东)启隆奶牛场有限公司	与本公司同受母公司控制
上海牛奶集团黄山练江有限公司	与本公司同受母公司控制
上海牛奶集团黄山练江有限公司歙县食品销售分公司	与本公司同受母公司控制
上海牛奶集团金博奶牛科技发展有限公司	与本公司同受母公司控制
上海牛奶集团瀛博奶牛养殖有限公司	与本公司同受母公司控制
上海牛奶练江鲜奶有限公司	与本公司同受母公司控制
上海牛奶五四奶牛场有限公司	与本公司同受母公司控制
上海农工商集团供销总公司	与本公司同受母公司控制
上海农工商集团国际贸易有限公司	与本公司同受母公司控制
上海农工商建设发展有限公司	与本公司同受母公司控制
上海农工商旺都物业管理有限公司	与本公司同受母公司控制
上海农工商旺都物业管理有限公司郑州分公司	与本公司同受母公司控制
上海农工商新农机有限公司	与本公司同受母公司控制
上海前进水利建设有限公司	与本公司同受母公司控制
上海钦舟贸易有限公司	与本公司同受母公司控制
上海轻工控股(集团)公司	与本公司同受母公司控制
上海轻工物业管理有限公司	与本公司同受母公司控制
上海乳品机械厂有限公司	与本公司同受母公司控制
上海乳品七厂有限公司	与本公司同受母公司控制

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况(续)

与本集团的关系

上海乳品七厂有限公司牛奶棚食品销售分公司	与本公司同受母公司控制
上海三添食品有限公司	与本公司同受母公司控制
上海市第一食品股份有限公司	与本公司同受母公司控制
上海市海丰农场有限公司	与本公司同受母公司控制
上海市农工商投资公司	与本公司同受母公司控制
上海市农工商现代农业园区开发有限公司	与本公司同受母公司控制
上海市瑞华实业有限公司	与本公司同受母公司控制
上海市食品工业研究所	与本公司同受母公司控制
上海市食品进出口有限公司	与本公司同受母公司控制
上海市糖业烟酒(集团)有限公司	与本公司同受母公司控制
上海水产集团龙门食品有限公司	与本公司同受母公司控制
上海水产集团有限公司	与本公司同受母公司控制
上海苏食肉品销售有限公司	与本公司同受母公司控制
上海天圣种业发展有限公司	与本公司同受母公司控制
上海伍缘现代杂货有限公司	与本公司同受母公司控制
上海西郊福斯特国际贸易有限公司	与本公司同受母公司控制
上海西郊国际农产品发展有限公司	与本公司同受母公司控制
上海西郊国际农产品交易有限公司	与本公司同受母公司控制
上海小木屋会务服务有限公司	与本公司同受母公司控制
上海新乳奶牛有限公司	与本公司同受母公司控制
上海星辉蔬菜有限公司	与本公司同受母公司控制
上海益民食品一厂(集团)有限公司	与本公司同受母公司控制
上海益民食品一厂(集团)有限公司销售分公司	与本公司同受母公司控制
上海源本食品质量检验有限公司	与本公司同受母公司控制
上海跃进现代农业有限公司	与本公司同受母公司控制
上海正广和汽水有限公司	与本公司同受母公司控制
上海正广和网上购物有限公司	与本公司同受母公司控制
上海正广和饮用水有限公司	与本公司同受母公司控制
上海中鑫物业管理有限公司	与本公司同受母公司控制
上海中油农工商石油销售有限公司	与本公司同受母公司控制
上海种业(集团)有限公司	与本公司同受母公司控制
四川全兴酒销售有限公司	与本公司同受母公司控制
天津市东方糖酒有限公司	与本公司同受母公司控制
万安(远东)有限公司	与本公司同受母公司控制
盐城市沿海水利工程有限公司	与本公司同受母公司控制
中垦种业股份有限公司大丰分公司	与本公司同受母公司控制
光明食品集团财务有限公司	与本公司同受母公司控制
江苏银宝控股集团有限公司	对本公司之子公司施加重大影响的投资方

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2021 年度	2020 年度
本集团之联营企业	乳制品采购	协议并参考市价	378,674,130	321,516,238
光明食品集团及其下属公司	包装物采购	协议并参考市价	177,822,965	144,633,536
光明食品集团及其下属公司	糖采购	协议并参考市价	154,681,354	159,599,396
光明食品集团及其下属公司	畜牧产品采购	协议并参考市价	132,845,999	84,524,389
本集团之联营企业	生奶采购	协议并参考市价	97,153,753	49,563,639
本集团之联营企业	包装物采购	协议并参考市价	59,517,369	23,579,385
光明食品集团及其下属公司	其他原材料采购	协议并参考市价	59,380,181	20,337,462
本集团之联营企业	畜牧产品采购	协议并参考市价	46,481,242	30,792,345
光明食品集团及其下属公司	乳制品采购	协议并参考市价	31,723,450	-
光明食品集团及其下属公司	商超渠道费	协议并参考市价	10,821,992	6,860,088
光明食品集团及其下属公司	品牌授权费	协议并参考市价	9,300,004	8,613,208
光明食品集团及其下属公司	物业费	协议并参考市价	9,263,935	13,950,045
光明食品集团及其下属公司	生奶采购	协议并参考市价	6,974,171	-
光明食品集团及其下属公司	广告费	协议并参考市价	6,348,292	3,080,513
光明食品集团及其下属公司	其他费用	协议并参考市价	6,180,978	-
光明食品集团及其下属公司	检测费	协议并参考市价	3,492,402	2,979,349
本集团之联营企业	设备采购	协议并参考市价	-	272,503,952
本集团之联营企业	运输费用	协议并参考市价	-	2,740,143
			<u>1,190,662,217</u>	<u>1,145,273,688</u>

销售商品、提供劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2021 年度	2020 年度
光明食品集团及其下属公司	乳制品销售	协议并参考市价	154,784,206	184,123,258
本集团之联营企业	畜牧产品销售	协议并参考市价	98,741,019	61,962,436
本集团之联营企业	畜牧产品原材料销售	协议并参考市价	65,715,634	107,272,798
本集团之联营企业	包装物销售	协议并参考市价	25,971,097	39,246,585
本集团之联营企业	生奶销售	协议并参考市价	23,642,773	22,261,580
本集团之联营企业	乳制品销售	协议并参考市价	7,763,052	-
光明食品集团及其下属公司	畜牧产品销售	协议并参考市价	6,228,484	37,492,089
本集团之联营企业	提供劳务, 服务收入	协议并参考市价	389,908	-
本集团之联营企业	利息收入(i)	协议并参考市价	54,988	8,699,301
光明食品集团及其下属公司	提供劳务, 服务收入	协议并参考市价	-	14,480,276
			<u>383,291,161</u>	<u>475,538,323</u>

- (i) 2021 年度，本公司将阿里拍卖平台竞得的辉山牧业发展(江苏)有限公司所对应的全部资产作价 272,503,952 元注入本集团之联营企业江苏银宝光明牧业有限公司，并自 2020 年 1 月 13 日本公司支付全部竞拍款项日起，按年利率 3.85%向其收取利息 8,699,301 元，2021 年收取利息 54,988 元。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 租赁

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度
光明食品集团及其下属公司	房屋建筑物/土地/设备租用	—	59,894,364
本集团之联营企业之控股股东	房屋建筑物/土地/设备租用	—	3,538,988
		<u>—</u>	<u>63,433,352</u>

本集团作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度
光明食品集团及其下属公司	房屋建筑物/土地/设备租用	<u>109,892,570</u>	<u>—</u>

本集团作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

	2021 年度	2020 年度
光明食品集团及其下属公司	<u>3,541,429</u>	<u>—</u>

(c) 担保

本集团作为担保方：

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
本集团之联营企业	78,400,000	11/08/2021	11/08/2029	否
本集团之联营企业	<u>9,800,000</u>	26/08/2021	27/07/2025	否
	<u>88,200,000</u>			

本集团作为被担保方

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
对本公司之子公司施加重大影响的投资方	<u>110,250,000</u>	12/08/2021	11/08/2029	否

(d) 资金拆借

	拆借金额	起始日	到期日
拆入 —			
光明食品集团及其下属公司	<u>150,000,000</u>	12/08/2021	11/08/2026

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(e) 利息费用

关联方	2021 年度	2020 年度
光明食品集团及其下属公司	2,075,625	-

(f) 资产转让

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2021 年度	2020 年度
光明食品集团及其下属公司	生物资产处置	按合同价格	-	9,498,822

(g) 关键管理人员薪酬

	2021 年度	2020 年度
关键管理人员薪酬	13,039,208	12,475,116

(6) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项:

		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	光明食品集团及其下属公司	116,025,000	25,998,473	107,128,415	19,247,369
	本集团之联营企业	102,360,864	4,209,777	22,177,330	1,552,751
		<u>218,385,864</u>	<u>30,208,250</u>	<u>129,305,745</u>	<u>20,800,120</u>
其他应收款	本集团之联营企业	15,835,344	28,775	212,120,864	28,775
	光明食品集团及其下属公司	1,798,059	1,727,127	11,983,323	11,218,712
		<u>17,633,403</u>	<u>1,755,902</u>	<u>224,104,187</u>	<u>11,247,487</u>
预付账款	光明食品集团及其下属公司	3,335,472	-	3,160,612	-
	本集团之联营企业	524	-	-	-
		<u>3,335,996</u>	<u>-</u>	<u>3,160,612</u>	<u>-</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

应付关联方款项：

		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	光明食品集团及其下属公司	80,001,305	112,997,262
	本集团之联营企业	<u>102,620,894</u>	<u>79,744,184</u>
		<u>182,622,199</u>	<u>192,741,446</u>
合同负债	光明食品集团及其下属公司	<u>456,391</u>	<u>9,620</u>
其他应付款	光明食品集团及其下属公司	10,006,905	17,417,815
	本集团之联营企业	<u>-</u>	<u>590,883</u>
		<u>10,006,905</u>	<u>18,008,698</u>
租赁负债	光明食品集团及其下属公司	68,997,763	—
	本集团之联营公司	<u>26,897,672</u>	<u>—</u>
		<u>95,895,435</u>	<u>—</u>
一年内到期的非流动负债	光明食品集团及其下属公司	58,448,740	—
	本集团之联营公司	<u>2,461,605</u>	<u>—</u>
		<u>60,910,345</u>	<u>—</u>
长期借款	光明食品集团及其下属公司	<u>150,000,000</u>	<u>—</u>

(7) 存放于关联方之货币资金

于 2021 年 12 月 31 日，本集团银行存款余额中包括本集团存放于光明食品集团财务有限公司款项计人民币 1,220,467,297 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 2,612,157,200 元)。于 2021 年度，本集团存放于光明财务公司款项利息收入计人民币 27,090,971 元(2020 年度：人民币 32,718,168 元)，其中，定期存款利率为 1.54%至 3.50%，活期存款利率为 0.35%。

九 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

(a) 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
购建长期资产承诺	<u>1,306,267,735</u>	<u>381,203,218</u>

(b) 收购少数股东权益

根据本公司、本公司之子公司北京健康与少数股东于 2021 年 12 月 31 日签订的协议，本公司承诺以 3,571,767 元的价格受让少数股东权益。于 2021 年 12 月 31 日，本公司尚未支付上述款项。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 资产负债表日后事项

(1) 利润分配情况说明

金额

拟分配的股利(a)

220,582,539

- (a) 根据 2022 年 3 月 25 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利 220,582,539 元，未在本财务报表中确认为负债(附注四(42))。

十一 企业合并

见附注五(1)。

十二 金融工具及相关风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团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集团的风险管理架构，制定本集团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。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，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。本集团定期评估市场环境及本集团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。本集团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集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团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集团的审计委员会。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国与新西兰，除新莱特子公司以美元进行销售外，本集团的其他主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团通过签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的(附注四(2))。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

于 2021 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币和新西兰元的公司持有的外币金融资产、外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	<u>2021 年 12 月 31 日</u>
	外币项目
外币金融资产 —	
货币资金	94,216,757
应收款项	345,121,653
	<u>439,338,410</u>
外币金融负债 —	
短期借款	204,249,320
应付款项	41,399,989
	<u>245,649,309</u>

于 2020 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币和新西兰元的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	<u>2020 年 12 月 31 日</u>
	外币项目
外币金融资产 —	
货币资金	53,414,025
应收款项	280,042,231
	<u>333,456,256</u>
外币金融负债 —	
短期借款	196,673,707
应付款项	31,409,901
	<u>228,083,608</u>

于 2021 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 7,747,564 元 (2020 年 12 月 31 日：约 4,214,906 元)。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。于 2021 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务主要为新西兰元计价的浮动利率合同，金额为 678,454,118 元(2020 年 12 月 31 日：470,500,000 元)(附注四(31))，截至 2021 年 12 月 31 日尚未完成参考基准利率替换。

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团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，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2021 年度及 2020 年度本集团内部分企业采取购买利率互换合约以消除利率风险敞口，本集团的风险管理政策要求下属企业所购买的套期衍生工具的条款须与被套期项目吻合，以达到最大的套期有效性。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团账面长期带息债务均通过利率互换合约锁定为固定利率。

(c) 其他价格风险

本集团其他价格风险主要产生于新莱特自奶农采购生奶的价格，存在价格变动的风险。

于 2021 年 12 月 31 日，如果本集团新莱特采购生奶的预期价格上涨或下跌 5%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约 62,463,891 元(2020 年 12 月 31 日：如果本集团新莱特采购生奶的预期价格上涨或下跌 3%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约 32,996,130 元)。

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收账款和其他应收款等，以及未纳入减值评估范围的衍生金融资产等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行、其他大中型上市银行和光明食品集团财务有限公司的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及其风险(续)

(2) 信用风险(续)

此外，对于应收账款和其他应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他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。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级(2020 年 12 月 31 日：无)。

(3) 流动风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；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。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2021 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	721,842,954	-	-	-	721,842,954
应付账款	3,304,709,933	-	-	-	3,304,709,933
其他应付款	308,588,349	-	-	-	308,588,349
长期借款	19,289,312	727,034,680	214,560,625	-	960,884,617
应付债券	29,678,601	29,678,601	863,933,990	-	923,291,192
长期应付款	11,118,600	12,418,600	10,667,800	15,613,000	49,818,000
租赁负债	309,838,433	256,833,564	363,818,028	1,222,893,333	2,153,383,358
	<u>4,705,066,182</u>	<u>1,025,965,445</u>	<u>1,452,980,443</u>	<u>1,238,506,333</u>	<u>8,422,518,403</u>

	2020 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	1,325,559,586	-	-	-	1,325,559,586
应付账款	3,001,679,390	-	-	-	3,001,679,390
其他应付款	260,236,857	-	-	-	260,236,857
长期借款	341,583,834	21,172,500	475,205,000	-	837,961,334
应付债券	31,945,287	31,945,287	897,971,182	-	961,861,756
长期应付款	3,122,600	3,122,600	9,367,800	15,613,000	31,226,000
	<u>4,964,127,554</u>	<u>56,240,387</u>	<u>1,382,543,982</u>	<u>15,613,000</u>	<u>6,418,524,923</u>

(i) 于资产负债表日，本集团对外提供的财务担保的最大担保金额按照相关方能够要求支付的最早时间段列示如下：

	2021 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
财务担保	<u>9,800,000</u>	<u>4,900,000</u>	<u>73,500,000</u>	<u>-</u>	<u>88,200,000</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2021 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
衍生金融资产—				
乳制品商品期货	-	438,003	-	438,003
其他非流动金融资产—				
小西牛业绩承诺补偿收款权	-	-	21,885,512	21,885,512
金融资产合计	<u>-</u>	<u>438,003</u>	<u>21,885,512</u>	<u>22,323,515</u>

于 2021 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融负债				
衍生金融负债—				
远期外汇合同	-	58,193,282	-	58,193,282
利率互换合同	-	7,950,369	-	7,950,369
	<u>-</u>	<u>66,143,651</u>	<u>-</u>	<u>66,143,651</u>

于 2020 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
衍生金融资产—				
远期外汇合同	-	285,050,917	-	285,050,917
乳制品商品期货	-	8,563,098	-	8,563,098
其他非流动金融资产—				
远期外汇合约	-	28,020,055	-	28,020,055
金融资产合计	<u>-</u>	<u>321,634,070</u>	<u>-</u>	<u>321,634,070</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

于 2020 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融负债				
衍生金融负债—				
利率互换合同	-	26,241,322	-	26,241,322

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用评估方法确定其公允价值。所使用的评估模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。评估方法的输入值主要为不同盈利区间实现可能性。

第二层次公允价值计量的相关信息如下：

	2021 年 12 月 31 日 公允价值	评估方法	可观察输入值	
			名称	范围/加权平均值
衍生金融资产—				
乳制品商品期货	438,003	收益法	商品价格	7,197 新西兰元/吨
衍生金融负债—				
远期外汇合约	(58,193,282)	收益法	远期汇率	0.63 至 0.74
利率互换合同	(7,950,369)	收益法	远期利率	3.51%至 4.87%
	<u>(65,705,648)</u>			

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

	2020 年 12 月 31 日 公允价值	评估方法	可观察输入值	
			名称	范围/加权平均值
衍生金融资产— 远期外汇合同	285,050,917	收益法	远期汇率	0.55 至 0.94 2,811 至 3,110 美元/ 吨, 7,040 新西兰元/吨
乳制品商品期货	8,563,098	收益法	商品价格	0.64 至 0.71
其他非流动金融资产— 远期外汇合同	28,020,055	收益法	远期汇率	0.64 至 0.71
衍生金融负债— 利率互换合同	<u>(26,241,322)</u>	收益法	远期利率	3.51%至 4.87%
	<u>295,392,748</u>			

第三层次公允价值计量的相关信息如下:

	2021 年 12 月 31 日 公允价值	计算方法	输入值			
			名称	范围/加权 平均值	与公允价值之间的关 系	可观察/不 可观察
其他非流动金融资产	21,885,512	现金流量 折现法	未来不同盈利 区间利润的实 现可能性	10%-50% 不等	低于业绩承诺的区间, 其可能性与金融资产公 允价值同向变动	不可观察

(2) 非持续的以公允价值计量的资产

持有待售的非流动资产，以原账面价值与公允价值减去出售费用孰低的金额计量。于 2021 年 12 月 31 日，本集团划分为持有待售的非流动资产的公允价值基于预计出售价格进行估值，属于第三层次的公允价值计量(附注四(7))。

(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、短期借款、应付款项、租赁负债、长期借款、应付债券和长期应付款等。

本集团管理层认为，财务报表中不以公允价值计量的金融资产及金融负债，其账面价值接近这些资产及负债的公允价值。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 资本管理

本集团资本管理政策的目的是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团的资产负债比率列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产负债比率	<u>55.86%</u>	<u>55.71%</u>

十五 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	3,160,314,007	2,661,263,800
减：坏账准备	<u>(678,902,824)</u>	<u>(608,813,552)</u>
	<u>2,481,411,183</u>	<u>2,052,450,248</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	2,190,966,782	1,937,198,018
一到二年	360,841,662	168,473,432
二到三年	105,621,692	70,124,925
三年以上	<u>502,883,871</u>	<u>485,467,425</u>
	<u>3,160,314,007</u>	<u>2,661,263,800</u>

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>1,100,975,630</u>	<u>(311,843,265)</u>	<u>35%</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备

本公司对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 — 境内客户：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	整个存续 期预期信 用损失率	坏账准备	账面余额	整个存续 期预期信 用损失率	坏账准备
	金额		金额	金额		金额
未逾期至逾期						
180 天以内	425,783,831	6%	(24,681,807)	504,300,331	8%	(40,208,758)
逾期 180 天至						
1 年	8,038,630	6%	(465,652)	4,579,417	16%	(719,258)
逾期 1 至 2 年	3,535,092	28%	(996,238)	2,294,308	57%	(1,307,013)
逾期 2 至 3 年	708,351	27%	(193,788)	1,919,117	90%	(1,735,277)
逾期 3 年以上	8,144,656	100%	(8,144,656)	8,793,209	100%	(8,793,209)
	<u>446,210,560</u>		<u>(34,482,141)</u>	<u>521,886,382</u>		<u>(52,763,515)</u>

(ii) 本年度计提的坏账准备金额为 82,697,683 元 (2020 年：22,606,834 元)，转回的坏账准备金额为 12,587,498 元 (2020 年：1,624,262 元)，本年度实际核销的应收账款金额为 20,913 元(2020 年：无)。

(2) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收关联方借款	3,461,013,029	3,235,176,262
应收关联方设备款	24,357,304	569,358,411
其他	14,912,029	13,359,657
	<u>3,500,282,362</u>	<u>3,817,894,330</u>
减：坏账准备	<u>(1,200,002,603)</u>	<u>(1,199,936,034)</u>
	<u>2,300,279,759</u>	<u>2,617,958,296</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	1,944,834,022	2,154,378,969
一到二年	160,559,814	179,827,882
二到三年	29,091,793	29,141,793
三年以上	1,365,796,733	1,454,545,686
	<u>3,500,282,362</u>	<u>3,817,894,330</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段		第二阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内 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)		
	账面余额	坏账 准备	账面余额	坏账 准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2020 年 12 月 31 日	2,617,937,512	1,717	45,001	22,500	1,199,911,817	1,199,911,817	1,199,936,034
本年新增的款项	1,356,180	67,809	-	-	-	-	67,809
本年减少的款项	-	-	-	-	(1,240)	(1,240)	(1,240)
其中：本年核销	-	-	-	-	(1,240)	(1,240)	(1,240)
转入第三阶段	(43,239)	(10,239)	(22,000)	(11,000)	21,239	21,239	-
本年转回的款项	(318,922,908)	-	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	<u>2,300,327,545</u>	<u>59,287</u>	<u>23,001</u>	<u>11,500</u>	<u>1,199,931,816</u>	<u>1,199,931,816</u>	<u>1,200,002,603</u>

i) 本年无转入第一阶段的其他应收款。

ii) 除因本年新增引起的坏账准备变动外，由于确定预期信用损失时所采用的参数数据发生变化引起的坏账准备变动不重大。

(3) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
子公司(a)	5,775,177,282	5,111,574,831
联营企业(b)	22,717,318	24,475,523
	<u>5,797,894,600</u>	<u>5,136,050,354</u>
减：长期股权投资减值准备	(244,797,435)	(244,797,435)
	<u>5,553,097,165</u>	<u>4,891,252,919</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动		2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派 的现金股利
		追加投资	减少投资			
光明投资	2,414,597,279	-	-	2,414,597,279	-	-
光明牧业	1,464,223,684	-	-	1,464,223,684	-	-
武汉光明	247,303,144	-	-	247,303,144	-	94,989,077
黑龙江光明	200,702,318	-	-	200,702,318	-	-
北京健能	107,590,000	-	-	107,590,000	(107,590,000)	-
射阳工厂	102,000,000	51,000,000	-	153,000,000	-	-
郑州光明	75,000,000	-	-	75,000,000	(15,000,000)	-
天津光明	69,000,000	-	-	69,000,000	-	22,048,489
益民一厂	51,693,634	-	-	51,693,634	-	-
福粤光明	50,000,000	-	-	50,000,000	-	-
成都光明	37,800,000	-	-	37,800,000	(37,800,000)	-
乳品四厂	36,436,500	-	-	36,436,500	-	83,659,894
德州光明	24,140,000	-	-	24,140,000	-	107,289,504
随心订电子	21,000,000	-	-	21,000,000	(21,000,000)	-
合力体育	20,000,000	-	-	20,000,000	-	-
北京健康	19,449,435	-	-	19,449,435	(19,449,435)	-
牛奶棚	18,705,088	-	-	18,705,088	-	-
广州光明	18,000,000	-	-	18,000,000	-	-
泾阳光明	18,000,000	-	-	18,000,000	-	3,568,802
上海光明销售	18,000,000	-	-	18,000,000	(18,000,000)	-
上海奶酪黄油	17,005,000	-	-	17,005,000	(16,000,000)	-
湖南光明	15,000,000	-	-	15,000,000	-	-
上海光明乳品经营有 限公司	15,000,000	-	-	15,000,000	-	23,069,465
南京光明	14,250,000	-	-	14,250,000	-	27,795,851
永安乳品	11,203,385	-	-	11,203,385	-	-
乳品培训中心	9,570,954	-	-	9,570,954	-	-
呼伦贝尔光明	5,916,000	-	-	5,916,000	(5,916,000)	-
上海光明国际贸易	5,037,700	-	-	5,037,700	-	-
领鲜物流	2,040,000	-	-	2,040,000	(2,040,000)	-
本页小计	5,108,664,121	51,000,000	-	5,159,664,121	(242,795,435)	362,421,082

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动		2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派 的现金股利
		追加投资	减少投资			
天津光明优加	1,000,000	-	-	1,000,000	(1,000,000)	-
奶牛研究所	908,708	-	-	908,708	-	-
广州销售	202,000	-	-	202,000	(202,000)	-
北京健康销售	100,000	-	-	100,000	(100,000)	-
杭州销售	100,000	-	-	100,000	(100,000)	2,672,122
合肥销售	100,000	-	-	100,000	(100,000)	-
武汉销售	100,000	-	-	100,000	(100,000)	-
西安销售	100,000	-	-	100,000	(100,000)	-
南京销售	100,000	-	-	100,000	(100,000)	4,914,860
济南销售	100,000	-	-	100,000	(100,000)	-
沈阳销售	100,000	-	-	100,000	(100,000)	-
上海达能保鲜	1	-	-	1	-	-
上海酸乳酪	1	-	(1)	-	-	-
青海小西牛生物乳业 股份有限公司	-	602,602,452	-	602,602,452	-	-
江苏光明乳业销售有 限公司	-	10,000,000	-	10,000,000	-	-
	<u>5,111,574,831</u>	<u>663,602,452</u>	<u>(1)</u>	<u>5,775,177,282</u>	<u>(244,797,435)</u>	<u>370,008,064</u>

(b) 联营企业

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动		2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		按权益法 调整的净损益	宣告发放现金 股利或利润		
金华海华	23,092,771	3,572,751	(4,843,430)	21,822,092	-
源盛运输	1,382,752	(487,526)	-	895,226	-
	<u>24,475,523</u>	<u>3,085,225</u>	<u>(4,843,430)</u>	<u>22,717,318</u>	<u>-</u>

(4) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入	12,695,657,601	11,004,212,935
其他业务收入	1,433,595,862	1,368,882,177
	<u>14,129,253,463</u>	<u>12,373,095,112</u>
	2021 年度	2020 年度
主营业务成本	10,895,106,466	9,450,073,548
其他业务成本	881,729,644	843,860,661
	<u>11,776,836,110</u>	<u>10,293,934,209</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
液态奶	12,519,693,858	10,762,679,341	10,983,944,448	9,435,514,875
其他乳制品	175,963,743	132,427,125	20,268,487	14,558,673
	<u>12,695,657,601</u>	<u>10,895,106,466</u>	<u>11,004,212,935</u>	<u>9,450,073,548</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售材料及代加工收入	1,084,533,258	881,502,137	958,552,895	841,035,416
租金收入	79,922	227,507	4,360,489	2,793,956
其他	348,982,682	-	405,968,793	31,289
	<u>1,433,595,862</u>	<u>881,729,644</u>	<u>1,368,882,177</u>	<u>843,860,661</u>

(c) 本公司营业收入分解如下：

	2021 年度			
	液态奶	其他乳制品	其他	合计
主营业务收入	12,519,693,858	175,963,743	-	12,695,657,601
其中：在某一时刻确认	12,519,693,858	175,963,743	-	12,695,657,601
其他业务收入(i)	-	-	1,433,595,862	1,433,595,862
	<u>12,519,693,858</u>	<u>175,963,743</u>	<u>1,433,595,862</u>	<u>14,129,253,463</u>

(i) 本公司销售收入于某一时刻确认。

于 2021 年 12 月 31 日，本公司已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 478,898,529 元(2020 年 12 月 31 日：408,462,346 元)，预计将于 2022 年度确认收入。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(5) 投资收益

	2021 年度	2020 年度
股利收入	369,953,076	376,235,200
权益法核算的长期股权投资收益	3,085,225	4,410,902
利息收入	54,987	8,699,301
	<u>373,093,288</u>	<u>389,345,403</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表补充资料

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置收益/(损失)	66,549,000	(2,716,171)
计入当期损益的政府补助	120,869,363	201,119,025
计入当期损益的对非金融企业收取的利息收入	54,988	8,699,301
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	722,125	238,703
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,229,632	1,568,305
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	40,029,520	(32,135,789)
	<u>229,454,628</u>	<u>176,773,374</u>
所得税影响额	(21,791,019)	(28,580,105)
少数股东权益影响额(税后)	<u>(48,700,980)</u>	<u>(3,845,732)</u>
	<u>158,962,629</u>	<u>144,347,537</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《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[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	9.35%	10.13%	0.48	0.50	0.48	0.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.84%	7.71%	0.35	0.38	0.35	0.38