

江西阳光乳业股份有限公司

审计报告

天职业字[2024]23349号

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	6
2023年度财务报表附注	18

江西阳光乳业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的江西阳光乳业股份有限公司（以下简称“阳光乳业”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了阳光乳业2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于阳光乳业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>1、收入确认</p> <p>阳光乳业主要从事常温乳制品、低温乳制品的生产和销售。2023年阳光乳业营业收入为56,993.38万元。由于收入是阳光乳业的关键业绩指标且金额重大，收入的真实性及是否计入恰当的会计期间对阳光乳业2023年经营成果有重大影响，可能存在潜在的错报。因此我们将阳光乳业收入确认作为关键审计事项。</p> <p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之“（二十七）收入”所述的会计政策、“六、合并财务报表主要项目注释”之“（三十）营业收入、营业成本”和“十五、母公司财务报表项目注释”之“（四）营业收入、营业成本”。</p>	<p>我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解、测试和评价阳光乳业销售与收款相关内部控制设计和运行的有效性。 2、选取样本检查主要客户销售合同，关注定价方式、验收方式、交货地点及期限、结算方式等是否发生变化，识别客户取得商品控制权相关的合同条款与条件，评价阳光乳业的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。 3、检查主要客户的发货单、结算单及收款单据等，并查看市外经销商的库存情况，核实阳光乳业收入确认的真实性，评价相关收入确认是否与披露的会计政策一致。 4、查询主要客户背景信息，如工商登记资料、身份证明文件、婚姻证明文件等，确认客户与阳光乳业及关联方是否存在潜在未识别的关联方关系。同时对重大客户实施函证程序，抽取足够的样本量对报告期内应收账款及预收款项的发生额及余额进行函证。 5、对营业收入实施分析程序，结合同行业公司毛利率，对收入和成本执行分析程序，分析毛利率变动趋势的合理性。 6、对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，选取样本核对出库单、签收单等相关支持性文件，关注收入确认时点，评价收入确认是否记录在恰当的会计期间，并对主要客户进行期后回款检查。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>2、应收账款减值</p> <p>2022年12月31日和2023年12月31日，阳光乳业应收账款账面价值分别为2,719.15万元和3,136.83万元。由于应收账款金额重大且坏账准备的评估涉及管理层的重大判断。因此我们将应收账款减值作为关键审计事项。</p> <p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之“（十一）金融工具”和“（十三）应收账款”所述的会计政策、“六、合并财务报表主要项目注释”之“（三）应收账款”和“十五、母公司财务报表项目注释”之“（一）应收账款”。</p>	<p>我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、对应收账款管理内控相关内部控制的设计及运行有效性进行了解和测试。 2、通过与同行业上市公司应收款项坏账计提政策比较，与同行业上市公司坏账计提金额占应收账款比重比较，复核管理层有关应收账款坏账准备计提会计政策的合理性及一致性，以及阳光乳业应收账款坏账准备计提是否充分。 3、取得阳光乳业应收账款账龄分析表和坏账准备计提表，分析检查应收账款账龄划分及坏账计提的合理性和准确性。 4、分析主要客户的应收账款信用期，对超出信用期的应收账款了解合理原因，以识别是否存在影响阳光乳业应收账款坏账准备评估结果的情形。重点关注账龄较长的客户，了解账龄较长的原因以及阳光乳业对于其可回收性的评估。 5、结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估阳光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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督阳光乳业的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

审计报告（续）

天职业字[2024]23349

[此页无正文]

中国·北京
二〇二四年四月十八日

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

合并资产负债表（续）

编制单位：江西阳光乳业股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	-	-	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	-	-	
衍生金融负债	-	-	
应付票据	-	-	
应付账款	26,339,081.12	33,679,840.76	六、（十七）
预收款项	-	-	
合同负债	11,127,579.82	11,277,429.61	六、（十八）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	19,214,590.30	18,055,992.82	六、（十九）
应交税费	5,806,422.39	1,382,370.70	六、（二十）
其他应付款	5,956,133.86	5,718,932.04	六、（二十一）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债	-	-	
一年内到期的非流动负债	816,691.53	878,213.22	六、（二十二）
其他流动负债	1,263,785.86	1,271,669.69	六、（二十三）
流动负债合计	70,524,284.88	72,264,448.84	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	-	-	
应付债券	-	-	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	1,737,726.83	85,236.96	六、（二十四）
长期应付款	-	-	
长期应付职工薪酬			
预计负债	-	-	
递延收益	4,215,867.90	4,886,130.42	六、（二十五）
递延所得税负债	5,450,481.35	6,157,858.83	六、（十五）
其他非流动负债	-	-	
非流动负债合计	11,404,076.08	11,129,226.21	
负 债 合 计	81,928,360.96	83,393,675.05	
股东权益			
股本	282,660,000.00	282,660,000.00	六、（二十六）
其他权益工具	-	-	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	561,953,627.41	563,294,988.95	六、（二十七）
减：库存股	-	-	
其他综合收益	-	-	
专项储备			
盈余公积	114,915,591.48	102,124,543.59	六、（二十八）
△一般风险准备			
未分配利润	376,583,487.61	315,949,888.17	六、（二十九）
归属于母公司股东权益合计	1,336,112,706.50	1,264,029,420.71	
少数股东权益	9,363,085.47	10,575,518.34	
股东权益合计	1,345,475,791.97	1,274,604,939.05	
负债及股东权益合计	1,427,404,152.93	1,357,998,614.10	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：江西阳光乳业股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	569,933,839.82	569,600,391.69	
其中：营业收入	569,933,839.82	569,600,391.69	六、（三十）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	445,369,843.62	462,606,164.57	
其中：营业成本	362,712,575.36	373,941,039.11	六、（三十）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	5,703,303.54	4,871,263.46	六、（三十一）
销售费用	42,087,014.64	41,210,526.92	六、（三十二）
管理费用	34,935,873.46	35,434,953.04	六、（三十三）
研发费用	18,440,249.85	19,153,254.40	六、（三十四）
财务费用	-18,509,173.23	-12,004,872.36	六、（三十五）
其中：利息费用	45,763.88	1,303,087.39	六、（三十五）
利息收入	18,633,056.82	13,362,507.97	六、（三十五）
加：其他收益	5,449,557.90	2,701,661.42	六、（三十六）
投资收益（损失以“-”号填列）	447,500.95	-	六、（三十七）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-157,671.06	367,850.77	六、（三十八）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,366,197.12	-270,878.25	六、（三十九）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	479,996.09	-7,647.77	六、（四十）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	127,417,182.96	109,785,213.29	
加：营业外收入	117,242.15	9,046,269.19	六、（四十一）
减：营业外支出	6,242,868.24	1,816,232.88	六、（四十二）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	121,291,556.87	117,015,249.60	
减：所得税费用	8,021,703.95	8,691,116.79	六、（四十三）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	113,269,852.92	108,324,132.81	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	113,269,852.92	108,324,132.81	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	115,823,647.33	110,889,403.79	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-2,553,794.41	-2,565,270.98	
六、其他综合收益的税后净额	-	-	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-	
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	
4. 其他债权投资信用减值准备	-	-	
5. 现金流量套期储备	-	-	
6. 外币财务报表折算差额	-	-	
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	113,269,852.92	108,324,132.81	
归属于母公司股东的综合收益总额	115,823,647.33	110,889,403.79	
归属于少数股东的综合收益总额	-2,553,794.41	-2,565,270.98	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.4098	0.4379	十六、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.4098	0.4379	十六、（二）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：江西阳光乳业股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	631,851,948.95	646,862,981.98	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	-	2,685,180.47	
收到其他与经营活动有关的现金	18,672,981.38	17,594,381.97	六、（四十四）
经营活动现金流入小计	650,524,930.33	667,142,544.42	
购买商品、接受劳务支付的现金	302,829,984.67	335,127,157.53	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	105,873,616.59	107,242,715.09	
支付的各项税费	39,032,130.59	36,385,012.94	
支付其他与经营活动有关的现金	34,202,687.09	28,287,301.46	六、（四十四）
经营活动现金流出小计	481,938,418.94	507,042,187.02	
经营活动产生的现金流量净额	168,586,511.39	160,100,357.40	六、（四十五）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	130,000,000.00	-	六、（四十四）
取得投资收益收到的现金	447,500.95	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,234,816.00	2,650,452.78	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	
投资活动现金流入小计	134,682,316.95	2,650,452.78	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	35,367,566.79	51,527,548.54	
投资支付的现金	100,000,000.00	580,000,000.00	六、（四十四）
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	
投资活动现金流出小计	135,367,566.79	631,527,548.54	
投资活动产生的现金流量净额	-685,249.84	-628,877,095.76	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	600,799,600.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	
取得借款收到的现金	-	-	
收到其他与筹资活动有关的现金	-	24,355,339.63	六、（四十四）
筹资活动现金流入小计	-	625,154,939.63	
偿还债务支付的现金	-	100,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	42,399,000.00	1,280,315.65	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	
支付其他与筹资活动有关的现金	986,717.10	20,502,770.87	六、（四十四）
筹资活动现金流出小计	43,385,717.10	121,783,086.52	
筹资活动产生的现金流量净额	-43,385,717.10	503,371,853.11	
四、汇率变动对现金的影响	-	-	
五、现金及现金等价物净增加额	124,515,544.45	34,595,114.75	六、（四十五）
加：期初现金及现金等价物的余额	363,371,662.09	328,776,547.34	六、（四十五）
六、期末现金及现金等价物余额	487,887,206.54	363,371,662.09	六、（四十五）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：江西阳光乳业股份有限公司

2023年度

本期金额

金额单位：元

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	股东权益合计				
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			△一般风险准备	未分配利润	其他	小计
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	282,660,000.00				563,294,988.95	-	-	-	102,124,543.59	315,949,888.17			1,264,029,420.71	10,575,518.34	1,274,604,939.05	
加：会计政策变更	-				-				-	-			-	-	-	
前期差错更正	-				-				-	-			-	-	-	
其他																
二、本年初余额	282,660,000.00				563,294,988.95	-	-	-	102,124,543.59	315,949,888.17			1,264,029,420.71	10,575,518.34	1,274,604,939.05	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-1,341,361.54	-	-	-	12,791,047.89	60,633,599.44			72,083,285.79	-1,212,432.87	70,870,852.92	
（一）综合收益总额	-				-				-	115,823,647.33			115,823,647.33	-2,553,794.41	113,269,852.92	
（二）股东投入和减少资本	-				-1,341,361.54				-	-			-1,341,361.54	1,341,361.54	-	
1. 股东投入的普通股	-				-1,341,361.54				-	-			-1,341,361.54	1,341,361.54	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-				-				-	-			-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-				-				-	-			-	-	-	
4. 其他	-				-				-	-			-	-	-	
（三）利润分配	-				-				12,791,047.89	-55,190,047.89			-42,399,000.00	-	-42,399,000.00	
1. 提取盈余公积	-				-				12,791,047.89	-12,791,047.89			-	-	-	
2. 提取一般风险准备	-				-				-	-			-	-	-	
3. 对股东的分配	-				-				-	-42,399,000.00			-42,399,000.00	-	-42,399,000.00	
4. 其他	-				-				-	-			-	-	-	
（四）股东权益内部结转	-				-				-	-			-	-	-	
1. 资本公积转增股本	-				-				-	-			-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	-				-				-	-			-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-				-				-	-			-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-				-				-	-			-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-				-				-	-			-	-	-	
6. 其他	-				-				-	-			-	-	-	
（五）专项储备	-				-				-	-			-	-	-	
1. 本年提取	-				-				-	-			-	-	-	
2. 本年使用	-				-				-	-			-	-	-	
（六）其他	-				-				-	-			-	-	-	
四、本年年末余额	282,660,000.00				561,953,627.41	-	-	-	114,915,591.48	376,583,487.61			1,336,112,706.50	9,363,085.47	1,345,475,791.97	

法定代表人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：江西阳光乳业股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	上期金额											少数股东权益	股东权益合计		
	归属于母公司所有者权益						其他								
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			其他	小计
一、上年年末余额	211,960,000.00				33,195,388.95	-	-	90,079,381.16			217,098,977.00		552,333,747.11	13,140,789.32	565,474,536.43
加：会计政策变更	-				-	-	-	-	-	-	6,669.81		6,669.81	-	6,669.81
前期差错更正	-				-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
其他															
二、本年初余额	211,960,000.00				33,195,388.95	-	-	90,079,381.16			217,105,646.81		552,340,416.92	13,140,789.32	565,481,206.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	70,700,000.00				530,099,600.00	-	-	12,045,162.43			98,844,241.36		711,689,003.79	-2,565,270.98	709,123,732.81
（一）综合收益总额	-				-	-	-	-			110,889,403.79		110,889,403.79	-2,565,270.98	108,324,132.81
（二）股东投入和减少资本	70,700,000.00				530,099,600.00	-	-	-			-		600,799,600.00	-	600,799,600.00
1. 股东投入的普通股	70,700,000.00				530,099,600.00	-	-	-			-		600,799,600.00	-	600,799,600.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-				-	-	-	-			-		-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-				-	-	-	-			-		-	-	-
4. 其他	-				-	-	-	-			-		-	-	-
（三）利润分配	-				-	-	-	12,045,162.43			-12,045,162.43		-	-	-
1. 提取盈余公积	-				-	-	-	12,045,162.43			-12,045,162.43		-	-	-
2. 提取一般风险准备	-				-	-	-	-			-		-	-	-
3. 对股东的分配	-				-	-	-	-			-		-	-	-
4. 其他	-				-	-	-	-			-		-	-	-
（四）股东权益内部结转	-				-	-	-	-			-		-	-	-
1. 资本公积转增股本	-				-	-	-	-			-		-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-				-	-	-	-			-		-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-				-	-	-	-			-		-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-				-	-	-	-			-		-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-				-	-	-	-			-		-	-	-
6. 其他	-				-	-	-	-			-		-	-	-
（五）专项储备	-				-	-	-	-			-		-	-	-
1. 本年提取	-				-	-	-	-			-		-	-	-
2. 本年使用	-				-	-	-	-			-		-	-	-
（六）其他	-				-	-	-	-			-		-	-	-
四、本年年末余额	282,660,000.00				563,294,988.95	-	-	102,124,543.59			315,949,888.17		1,264,029,420.71	10,575,518.34	1,274,604,939.05

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

资产负债表

编制单位：江西阳光乳业股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	438,882,965.52	317,706,915.42	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	-	30,000,000.00	
衍生金融资产	-	-	
应收票据	-	-	
应收账款	24,774,389.42	22,446,793.38	十五、（一）
应收款项融资	-	-	
预付款项	3,378,668.96	1,930,255.37	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	157,556,904.42	243,684,422.85	十五、（二）
其中：应收利息	11,804,458.07	7,035,773.42	十五、（二）
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	25,144,502.38	41,807,445.97	
合同资产	-	-	
持有待售资产	-	-	
一年内到期的非流动资产	-	-	
其他流动资产	450,191,305.61	350,060,585.12	
流动资产合计	1,099,928,736.31	1,007,636,418.11	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资	-	-	
其他债权投资	-	-	
长期应收款	-	-	
长期股权投资	152,443,309.10	144,643,309.10	十五、（三）
其他权益工具投资	-	-	
其他非流动金融资产	-	-	
投资性房地产	-	-	
固定资产	154,270,548.19	161,248,423.11	
在建工程	2,663,274.33	9,831,848.71	
生产性生物资产	-	-	
油气资产	-	-	
使用权资产	2,554,418.36	918,984.83	
无形资产	18,873,429.98	19,738,047.02	
开发支出	-	-	
商誉	-	-	
长期待摊费用	7,818,807.91	10,153,439.22	
递延所得税资产	1,675,229.79	1,418,220.34	
其他非流动资产	100,746,533.44	101,937,856.60	
非流动资产合计	441,045,551.10	449,890,128.93	
资 产 总 计	1,540,974,287.41	1,457,526,547.04	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：江西阳光乳业股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	-	-	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	-	-	
衍生金融负债	-	-	
应付票据	-	-	
应付账款	28,773,259.59	35,891,132.37	
预收款项	-	-	
合同负债	10,588,955.61	11,228,319.20	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	14,654,887.43	13,790,729.64	
应交税费	5,565,624.62	1,152,966.15	
其他应付款	64,191,338.15	63,934,045.79	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债	-	-	
一年内到期的非流动负债	816,691.53	878,213.22	
其他流动负债	1,206,962.66	1,267,633.60	
流动负债合计	125,797,719.59	128,143,039.97	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	-	-	
应付债券	-	-	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	1,737,726.83	85,236.96	
长期应付款	-	-	
长期应付职工薪酬			
预计负债	-	-	
递延收益	4,168,743.90	4,832,274.42	
递延所得税负债	5,450,481.35	6,157,858.83	
其他非流动负债	-	-	
非流动负债合计	11,356,952.08	11,075,370.21	
负 债 合 计	137,154,671.67	139,218,410.18	
股东权益			
股本	282,660,000.00	282,660,000.00	
其他权益工具	-	-	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	562,503,800.00	562,503,800.00	
减：库存股	-	-	
其他综合收益	-	-	
专项储备			
盈余公积	114,354,304.30	101,563,256.41	
△一般风险准备			
未分配利润	444,301,511.44	371,581,080.45	
股东权益合计	1,403,819,615.74	1,318,308,136.86	
负债及股东权益合计	1,540,974,287.41	1,457,526,547.04	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：江西阳光乳业股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	552,683,066.36	551,371,960.25	
其中：营业收入	552,683,066.36	551,371,960.25	十五、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	418,716,015.14	432,939,714.59	
其中：营业成本	347,974,233.54	358,080,772.01	十五、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	5,037,749.93	4,245,224.09	
销售费用	36,077,944.57	34,805,520.25	
管理费用	28,252,320.35	27,140,077.92	
研发费用	17,789,561.06	18,399,599.17	
财务费用	-16,415,794.31	-9,731,478.85	
其中：利息费用	45,763.88	1,303,087.39	
利息收入	16,505,606.33	11,075,202.08	
加：其他收益	5,103,115.24	1,511,597.73	
投资收益（损失以“-”号填列）	447,500.95	-	十五、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-99,517.59	569,650.51	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-835,999.16	-270,878.25	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	479,996.09	-	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	139,062,146.75	120,242,615.65	
加：营业外收入	117,242.15	9,045,919.47	
减：营业外支出	3,313,523.40	205,157.79	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	135,865,865.50	129,083,377.33	
减：所得税费用	7,955,386.62	8,631,753.00	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	127,910,478.88	120,451,624.33	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	127,910,478.88	120,451,624.33	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	
六、其他综合收益的税后净额	-	-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-	
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	
4. 其他债权投资信用减值准备	-	-	
5. 现金流量套期储备	-	-	
6. 外币财务报表折算差额	-	-	
7. 其他			
七、综合收益总额	127,910,478.88	120,451,624.33	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	-	-	
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：江西阳光乳业股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	613,240,483.45	629,553,254.11	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	-	2,680,676.68	
收到其他与经营活动有关的现金	115,861,133.70	67,151,955.23	
经营活动现金流入小计	729,101,617.15	699,385,886.02	
购买商品、接受劳务支付的现金	324,743,977.99	345,630,546.40	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	74,283,536.34	75,499,491.02	
支付的各项税费	37,401,862.47	34,236,380.97	
支付其他与经营活动有关的现金	38,473,298.47	150,892,270.02	
经营活动现金流出小计	474,902,675.27	606,258,688.41	
经营活动产生的现金流量净额	254,198,941.88	93,127,197.61	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	30,000,000.00	-	
取得投资收益收到的现金	447,500.95	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,637,291.00	139,190.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	
投资活动现金流入小计	33,084,791.95	139,190.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,984,706.63	26,123,403.37	
投资支付的现金	107,800,000.00	497,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	
投资活动现金流出小计	122,784,706.63	523,123,403.37	
投资活动产生的现金流量净额	-89,699,914.68	-522,984,213.37	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	600,799,600.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	
取得借款收到的现金	-	-	
收到其他与筹资活动有关的现金	-	24,355,339.63	
筹资活动现金流入小计	-	625,154,939.63	
偿还债务支付的现金	-	100,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	42,399,000.00	1,280,315.65	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	
支付其他与筹资活动有关的现金	923,977.10	20,468,277.87	
筹资活动现金流出小计	43,322,977.10	121,748,593.52	
筹资活动产生的现金流量净额	-43,322,977.10	503,406,346.11	
四、汇率变动对现金的影响	-	-	
五、现金及现金等价物净增加额	121,176,050.10	73,549,330.35	
加：期初现金及现金等价物的余额	317,706,915.42	244,157,585.07	
六、期末现金及现金等价物余额	438,882,965.52	317,706,915.42	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：江西阳光乳业股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	本期金额				未分配利润	股东权益合计					
	股本	其他权益工具		资本公积			减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	282,660,000.00			562,503,800.00		1,318,308,136.86		101,563,256.41		371,581,080.45	1,318,308,136.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	282,660,000.00	-	-	562,503,800.00	-	1,318,308,136.86	-	101,563,256.41	-	371,581,080.45	1,318,308,136.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	85,511,478.88	-	12,791,047.89	-	72,720,430.99	85,511,478.88
（一）综合收益总额						127,910,478.88				127,910,478.88	127,910,478.88
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-						
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-42,399,000.00		12,791,047.89		-55,190,047.89	-42,399,000.00
1. 提取盈余公积								12,791,047.89		-12,791,047.89	
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配										-42,399,000.00	-42,399,000.00
4. 其他											
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-						
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备	-	-	-	-	-						
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	282,660,000.00	-	-	562,503,800.00	-	1,403,819,615.74	-	114,354,304.30	-	444,301,511.44	1,403,819,615.74

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

所有者权益变动表(续)

项目		2023年度										上期金额	金额单位：元
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
			优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额		211,960,000.00				32,404,200.00					89,518,093.98	263,167,948.74	597,050,242.72
加：会计政策变更												6,669.81	6,669.81
前期差错更正													-
其他													-
二、本年初余额		211,960,000.00	-	-	-	32,404,200.00	-	-	-	-	89,518,093.98	263,174,618.55	597,056,912.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		70,700,000.00	-	-	-	530,099,600.00	-	-	-	-	12,045,162.43	108,406,461.90	721,251,224.33
（一）综合收益总额												120,451,624.33	120,451,624.33
（二）股东投入和减少资本		70,700,000.00	-	-	-	530,099,600.00	-	-	-	-	-	-	600,799,600.00
1. 股东投入的普通股		70,700,000.00				530,099,600.00							600,799,600.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他													-
（三）利润分配													-
1. 提取盈余公积													-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对股东的分配													-
4. 其他													-
（四）股东权益内部结转													-
1. 资本公积转增股本													-
2. 盈余公积转增股本													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-
5. 其他综合收益结转留存收益													-
6. 其他													-
（五）专项储备													-
1. 本年提取													-
2. 本年使用													-
（六）其他													-
四、本年年末余额		282,660,000.00	-	-	-	562,503,800.00	-	-	-	-	101,563,256.41	371,581,080.45	1,318,308,136.86

法定代表人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

江西阳光乳业股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

公司注册中文名称: 江西阳光乳业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)

住所: 江西省南昌市青云谱区青云谱岱山东路1号

法定代表人: 胡霄云

注册资本: 282,660,000.00 元人民币

实收资本: 282,660,000.00 元人民币

公司类型: 股份有限公司(上市、自然人投资或控股)

公司统一社会信用代码: 9136010068345967X2

成立日期: 2008年12月30日

2. 公司实际从事的主要经营活动

本公司属液体乳及乳制品制造业行业, 主要从事液态乳、含乳饮料等产品的研发、生产和销售。

3. 本公司控股股东为江西阳光乳业集团有限公司。

4. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报告已于2024年4月18日经第六届董事会第二次会议批准报出。

5. 营业期限

本公司营业期限为2008-12-30至2058-12-29。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月不存在对持续经营能力产生重大怀疑的因素及其他影响事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏帐准备的应收款项	占应收款项余额 10%以上
重要的实际核销的应收款项	占应收款项余额 10%以上
重要的在建工程	投资预算金额较大，或当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公

积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

(1) 各参与方均受到该安排的约束；(2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十一）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的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与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本公司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。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失的一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

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

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(十二) 应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按

照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人对信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，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。对于划分为组合的商业承兑汇票，按照应收账款预期信用损失率计提信用减值损失准备。

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收票据单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（十三）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备
本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄信用风险特征组合）	根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
组合 2（关联方组合）	本组合为合并范围内关联方款项

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

组合 1（账龄信用风险特征组合）：预期信用损失率

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年（含 2 年）	20
2-3 年（含 3 年）	50
3-4 年（含 4 年）	100
4 年以上	100

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

公司对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，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。

（十四）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十五）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注“三、（十一）金融工具”进行处理。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

详见附注“三、（十三）应收账款”。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

详见附注“三、（十三）应收账款”。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

详见附注“三、（十三）应收账款”。

(十六) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

公司的存货分为原材料、包装物、周转材料、在产品和产成品等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，各项存货按照单个存货项目计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(十七) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：1. 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2. 出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损

失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）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；（2）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；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十八）长期股权投资

1. 投资成本的确定

1) 同一控制下的企业合并形成的, 合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价); 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的, 应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 冲减留存收益。

2) 非同一控制下的企业合并形成的, 在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

3) 除企业合并形成以外的: 以支付现金取得的, 按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本; 以发行权益性证券取得的, 按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本; 投资者投入的, 按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资, 在本公司个别财务报表中采用成本法核算; 对具有共同控制或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。

采用成本法时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益, 并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 归入长期股权投资的初始投资成本; 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时, 取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额, 确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 按照本公司的会计政策及会计期间, 并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的, 应全额确认), 对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及

其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额; 重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益(损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资, 在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账, 并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

公司固定资产折旧采用年限平均法计算, 并按各类固定资产类别预计净残值、预计使用寿命, 每年年末对固定资产的使用寿命、折旧方法进行复核, 如与估计情况有重大差异, 则做相应调整。在不考虑减值准备的情况下, 按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下:

固定资产类别	预计净残值率	预计使用寿命	年折旧率
房屋及建筑物	5.00%	17-22年	4.32%-5.59%
机器设备	5.00%	3-12年	7.92%-31.67%
运输工具	5.00%	4-5年	19.00%-23.75%
办公设备及其他	5.00%	3-5年	19.00%-31.67%

在考虑减值准备的情况下，按单项固定资产扣除减值准备后的账面净额和剩余折旧年限，分项确定并计提各期折旧。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一）生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

2. 生物资产按照成本计量。未成熟性生产性生物资产不提折旧，对于已达到预定生产经营目的的生产性生物资产（即成熟生产性生物资产），根据其性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式确定其使用寿命、预计净残值按照年限平均法计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	预计使用寿命（月）	净残值率	年折旧率（%）
成母牛	60	25%	15.00

生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据：根据生产性生物资产的性质、实际使用情况和有关的经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值。

3. 收获或出售消耗性生物资产，或生产性生物资产收获农产品时，采用加权平均法结转成本。

4. 资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当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，消耗性生物资产按本财务报表附注三之存货所述方

法计提跌价准备，生产性生物资产按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

5. 公益性生物资产不摊销也不计提减值准备。

(二十二) 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

土地使用权按剩余使用年限平均摊销，软件和专利权按 6 年平均摊销。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。公司目前无使用寿命不确定的无形资产。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、物料消耗、折旧、检验费以及其他费用等。

(2) 研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十四) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

企业向其职工发放的以股份为基础支付,属于职工薪酬范畴,应当按照《企业会计准则第11号——股份支付》的相关规定进行会计处理。

1. 短期薪酬

本公司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。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司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。本公司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。本公司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。

（二十六）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的,采用估值技术确定,包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十七) 收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括销售低温乳制品、低温乳饮料、常温乳制品、常温乳饮料等产品收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的收入主要是销售乳制品。本公司收入确认的具体政策：于产品交付客户并经客户签收后，确认收入实现。

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司

考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（4）对收入确认具有重大影响的判断

本公司销售液态乳、含乳饮料等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并经客户的签收时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

（二十八）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的

方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 政府补助采用净额法：

(1) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

5. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

6. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1) 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2) 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）企业所得税

公司名称	计税依据	2023 年度	2022 年度
江西阳光乳业股份有限公司	应纳税所得额	15%	15%
江西省嘉牧生态农业科技开发有限公司	-	-	-
江西长山现代有机牧场有限公司	-	-	-
江西安捷外包服务有限公司	应纳税所得额	20%	20%
福建澳新阳光乳业有限公司	应纳税所得额	25%	25%
安徽华好阳光乳业有限公司	应纳税所得额	25%	25%
江西阳光乳业新零售有限公司	应纳税所得额	20%	20%

注 1：本公司取得证书编号为“GR202136001347”的高新技术企业证书，发证时间为 2021 年 12 月 15 日，有效期三年，本公司享受 15%的优惠税率。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149 号），本公司奶类初加工项目产品所得享受免征企业所得税的优惠政策。

注 2：根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，公司从事牲畜饲养的所得免征企业所得税。江西省嘉牧生态农业科技开发有限公司、江西长山现代有机牧场有限公司从事牲畜饲养，享受免征企业所得税的优惠政策。

注 3：根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》“财税[2023]6 号”，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。江西安捷外包服务有限公司、江西阳光乳业新零售有限公司享受小微企业普惠性税收减免政策。

（二）增值税

公司名称	计税（费）依据	2023 年度	2022 年度
江西阳光乳业股份有限公司	应税收入	9%、13%	9%、13%
江西省嘉牧生态农业科技开发有限公司	应税收入	-	-
江西长山现代有机牧场有限公司	应税收入	-	-
江西安捷外包服务有限公司	应税收入	6%	6%
福建澳新阳光乳业有限公司	应税收入	13%	13%
安徽华好阳光乳业有限公司	应税收入	9%、13%	9%、13%
江西阳光乳业新零售有限公司	应税收入	9%、13%	9%、13%

注：根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条的规定，江西省嘉牧生态农业科技开发有限公司、江西长山现代有机牧场有限公司销售的自产农产品收入免征增值税。

（三）城市维护建设税和教育费附加

公司名称	计税依据	城市维护建设税	教育费附加	地方教育费附加
江西阳光乳业股份有限公司	实际缴纳增值税	7%	3%	2%
江西省嘉牧生态农业科技开发有限公司	-	-	-	-
江西长山现代有机牧场有限公司	-	-	-	-
江西安捷外包服务有限公司	实际缴纳增值税	7%	3%	2%
福建澳新阳光乳业有限公司	实际缴纳增值税	7%	3%	2%
安徽华好阳光乳业有限公司	实际缴纳增值税	5%	3%	2%
江西阳光乳业新零售有限公司	实际缴纳增值税	7%	3%	2%

注：江西省嘉牧生态农业科技开发有限公司和江西长山现代有机牧场有限公司由于免征增值税，无城市维护建设税和教育费附加。

（四）其他税项

按照国家 and 地方有关规定计算缴纳。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定，根据累积影响数，调整使用权资产、租赁负债、年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

合并财务报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前	新准则解释影响	调整后
递延所得税资产	1,298,896.83	144,517.53	1,443,414.36
递延所得税负债	6,020,011.11	137,847.72	6,157,858.83
未分配利润	315,943,218.36	6,669.81	315,949,888.17

注：母公司财务报表科目受新准则解释影响金额一致。

（二）会计估计的变更

本公司报告期间未发生主要的会计估计变更。

（三）前期会计差错更正

本公司报告期间未发生重大的会计差错更正。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指 2023 年 01 月 01 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，上期指 2022 年度，本期指 2023 年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	98.18	25.96
银行存款	487,886,939.02	363,371,135.81
其他货币资金	169.34	500.32
合计	<u>487,887,206.54</u>	<u>363,371,662.09</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	<u>30,000,000.00</u>
其中：债务工具投资	-	30,000,000.00
权益工具投资	-	-
衍生金融资产	-	-
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	-	-
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
其他	-	-

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>—</u>	<u>30,000,000.00</u>

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	33,004,481.97	28,608,832.61
1-2年(含2年)	17,588.00	42,084.60
2-3年(含3年)	26,071.25	601.80
3-4年(含4年)	600.00	79,754.11
4-5年(含5年)	79,754.11	—
5年以上	928,788.88	928,788.88
<u>合计</u>	<u>34,057,284.21</u>	<u>29,660,062.00</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	<u>1,034,614.24</u>	<u>3.04</u>	<u>1,034,614.24</u>	<u>100.00</u>	<u>—</u>
其中:单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,034,614.24	3.04	1,034,614.24	100.00	—
按组合计提坏账准备的应收账款	33,022,669.97	96.96	1,654,341.70	5.01	31,368,328.27
<u>合计</u>	<u>34,057,284.21</u>	<u>100.00</u>	<u>2,688,955.94</u>	<u>7.90</u>	<u>31,368,328.27</u>

接上表:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	<u>1,034,614.24</u>	<u>3.49</u>	<u>1,034,614.24</u>	<u>100.00</u>	<u>—</u>
其中:单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,034,614.24	3.49	1,034,614.24	100.00	—
按组合计提坏账准备的应收账款	28,625,447.76	96.51	1,433,945.20	5.01	27,191,502.56

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	<u>29,660,062.00</u>	<u>100.00</u>	<u>2,468,559.44</u>	<u>8.32</u>	<u>27,191,502.56</u>

接上表：

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
唐火根	258,370.78	258,370.78	100.00	款项无法收回
汪芳	132,011.40	132,011.40	100.00	款项无法收回
管老伍	152,956.00	152,956.00	100.00	款项无法收回
桂丽萍	131,557.10	131,557.10	100.00	款项无法收回
邹杨朋	129,557.60	129,557.60	100.00	款项无法收回
杨琴	124,336.00	124,336.00	100.00	款项无法收回
江西益家食品股份有限公司	26,071.25	26,071.25	100.00	款项无法收回
蒋伟龙	58,917.93	58,917.93	100.00	款项无法收回
刘明波	20,836.18	20,836.18	100.00	款项无法收回
合计	<u>1,034,614.24</u>	<u>1,034,614.24</u>	<u>100.00</u>	

(2) 按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收账款余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	33,004,481.97	1,650,224.10	5.00
1-2年(含2年)	17,588.00	3,517.60	20.00
2-3年(含3年)	-	-	-
3-4年(含4年)	600.00	600.00	100.00
合计	<u>33,022,669.97</u>	<u>1,654,341.70</u>	<u>5.01</u>

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	2,468,559.44	220,396.50	-	-	-	2,688,955.94
坏账准备						
合计	<u>2,468,559.44</u>	<u>220,396.50</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>2,688,955.94</u>

4. 报告期内应收账款坏账准备无核销情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
经销商杜文斌	2,017,637.62	5.92	100,881.88
经销商徐桂莲	1,487,535.62	4.37	74,376.78
经销商李剑	1,135,005.52	3.33	56,750.28
经销商徐更新	982,942.06	2.89	49,147.10
经销商许婷	967,363.97	2.84	48,368.20
合计	6,590,484.79	19.35	329,524.24

(四) 预付款项

1. 按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内(含1年)	3,749,820.31	99.63	2,070,292.74	99.74
1-2年(含2年)	12,448.40	0.33	5,456.53	0.26
2-3年(含3年)	1,650.00	0.04	-	-
合计	3,763,918.71	100.00	2,075,749.27	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额 合计数的比例 (%)
中国石化销售股份有限公司江西南昌石油分公司	1,034,466.11	27.48
南昌县燃气有限公司	970,878.25	25.79
上海四国食品包装机械有限公司	224,346.13	5.96
山东碧海机械科技有限公司	215,362.83	5.72
日照金禾博源生化有限公司	165,000.00	4.38
合计	2,610,053.32	69.33

(五) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	12,038,142.75	7,641,076.31

项目	期末余额	期初余额
应收股利	-	-
其他应收款	1,776,968.83	2,018,752.02
合计	<u>13,815,111.58</u>	<u>9,659,828.33</u>

2. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	12,038,142.75	7,641,076.31
委托贷款	-	-
债券投资	-	-
合计	<u>12,038,142.75</u>	<u>7,641,076.31</u>

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,870,493.51	2,125,002.14
1-2年(含2年)	-	-
2-3年(含3年)	-	-
3-4年(含4年)	-	-
4-5年(含5年)	-	272,483.00
5年以上	362,581.51	140,098.51
合计	<u>2,233,075.02</u>	<u>2,537,583.65</u>

(2) 按款项性质分类情况

性质	期末余额	期初余额
代扣代缴费用	1,356,370.20	1,164,879.22
押金及保证金	287,483.00	422,483.00
备用金	489,538.18	248,851.55
个人借款	90,098.51	90,098.51
其他	9,585.13	611,271.37
合计	<u>2,233,075.02</u>	<u>2,537,583.65</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期	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)	

信用损失				
2023年1月1日余额	518,831.63	-	-	<u>518,831.63</u>
2023年1月1日其他应收款	-	-	-	-
账面余额在本期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-272,483.00	272,483.00	-	<u>0.00</u>
——转入第三阶段	-90,098.51	-	90,098.51	<u>0.00</u>
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	43,524.68	-	-	<u>43,524.68</u>
本期转回	106,250.12	-	-	<u>106,250.12</u>
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	93,524.68	272,483.00	90,098.51	<u>456,106.19</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	518,831.63	43,524.68	106,250.12	-	-	456,106.19
坏账准备	-	-	-	-	-	-
合计	<u>518,831.63</u>	<u>43,524.68</u>	<u>106,250.12</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>456,106.19</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
南昌市财政局	押金及保证金	272,483.00	5年以上	12.20	272,483.00
杨敏	备用金	200,000.00	1年以内	8.96	10,000.00
鼎和财产保险股份有限公司 江西分公司	保险	136,300.00	1年以内	6.10	6,815.00
蒋孝勤	备用金	100,000.00	1年以内	4.48	5,000.00
邓远斌	员工借款	90,098.51	5年以上	4.03	90,098.51
合计		<u>798,881.51</u>		<u>35.77</u>	<u>384,396.51</u>

(六) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	18,804,849.23	103,424.92	18,701,424.31
包装物	10,362,793.84	833,305.00	9,529,488.84
周转材料	1,923,509.59	251,437.23	1,672,072.36
在产品	53,589.12	-	53,589.12
产成品	2,975,580.99	213,946.03	2,761,634.96
合计	<u>34,120,322.77</u>	<u>1,402,113.18</u>	<u>32,718,209.59</u>

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	31,289,113.67	114,166.19	31,174,947.48
包装物	10,250,365.57	311,830.32	9,938,535.25
周转材料	3,509,832.38	285,813.05	3,224,019.33
在产品	1,042,457.15	-	1,042,457.15
产成品	5,368,132.83	3,862.48	5,364,270.35
合计	<u>51,459,901.60</u>	<u>715,672.04</u>	<u>50,744,229.56</u>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	114,166.19	73,796.19	-	84,537.46	-	103,424.92
包装物	311,830.32	548,256.94	-	26,782.26	-	833,305.00
周转材料	285,813.05	-	-	34,375.82	-	251,437.23
产成品	3,862.48	213,946.03	-	3,862.48	-	213,946.03
合计	<u>715,672.04</u>	<u>835,999.16</u>	<u>-</u>	<u>149,558.02</u>	<u>-</u>	<u>1,402,113.18</u>

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	311,040.03	547,653.42
待认证进项税	191,305.61	60,585.12
预缴企业所得税	67,238.97	60,614.98

项目	期末余额	期初余额
定期存款	450,000,000.00	450,000,000.00
<u>合计</u>	<u>450,569,584.61</u>	<u>450,668,853.52</u>

(八) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	225,994,419.78	231,653,717.31
固定资产清理	-	-
<u>合计</u>	<u>225,994,419.78</u>	<u>231,653,717.31</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. <u>期初余额</u>	<u>184,809,247.15</u>	<u>165,707,018.17</u>	<u>20,112,041.57</u>	<u>4,105,071.79</u>	<u>374,733,378.68</u>
2. <u>本期增加金额</u>	<u>8,282,666.53</u>	<u>12,608,013.56</u>	<u>301,592.92</u>	<u>858,780.27</u>	<u>22,051,053.28</u>
(1) 购置	280,508.05	1,286,822.39	175,221.24	267,960.27	<u>2,010,511.95</u>
(2) 在建工程转入	8,002,158.48	11,321,191.17	126,371.68	590,820.00	<u>20,040,541.33</u>
3. <u>本期减少金额</u>	<u>1,205,706.94</u>	<u>3,461,305.96</u>	<u>374,002.53</u>	-	<u>5,041,015.43</u>
(1) 处置或报废	-	2,697,117.92	374,002.53	-	3,071,120.45
(2) 固定资产改良	1,205,706.94	764,188.04	-	-	1,969,894.98
4. <u>期末余额</u>	<u>191,886,206.74</u>	<u>174,853,725.77</u>	<u>20,039,631.96</u>	<u>4,963,852.06</u>	<u>391,743,416.53</u>
二、累计折旧					
1. <u>期初余额</u>	<u>54,641,811.63</u>	<u>69,751,312.59</u>	<u>15,032,197.80</u>	<u>3,205,259.01</u>	<u>142,630,581.03</u>
2. <u>本期增加金额</u>	<u>9,250,629.53</u>	<u>13,322,183.54</u>	<u>1,958,229.52</u>	<u>438,403.91</u>	<u>24,969,446.50</u>
(1) 计提	9,250,629.53	13,322,183.54	1,958,229.52	438,403.91	24,969,446.50
3. <u>本期减少金额</u>	<u>386,579.79</u>	<u>1,558,228.93</u>	<u>355,302.40</u>	-	<u>2,300,111.12</u>
(1) 处置或报废	-	832,250.29	355,302.40	-	1,187,552.69
(2) 固定资产改良	386,579.79	725,978.64	-	-	1,112,558.43
4. <u>期末余额</u>	<u>63,505,861.37</u>	<u>81,515,267.20</u>	<u>16,635,124.92</u>	<u>3,643,662.92</u>	<u>165,299,916.41</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
三、减值准备					
1. 期初余额	-	449,080.34	-	-	449,080.34
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	449,080.34	-	-	449,080.34
四、账面价值					
1. 期末账面价值	128,380,345.37	92,889,378.23	3,404,507.04	1,320,189.14	225,994,419.78
2. 期初账面价值	130,167,435.52	95,506,625.24	5,079,843.77	899,812.78	231,653,717.31

(2) 期末无经营租赁租出的固定资产情况。

(3) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末原值	未办妥产权证书原因
阳光乳业乳品二厂	11,453,200.87	南昌市土地规划调整历史原因
常温奶车间	41,038,303.28	办理中
<u>合计</u>	<u>52,491,504.15</u>	

注：公司在自有的“洪土国用登青2009第715号”和“洪土国用登青2009第716号”号土地上建造了用作生产厂房的乳品二厂，该厂房于2011年11月31日建成，建筑面积12,928.1平方米，建筑结构为砖混，用途为生产车间，厂房对应土地使用权于2053年6月到期。该厂房的建设符合南昌市人民政府办公厅会议纪要的要求，但是由于历史原因，尚未取得房屋所有权证书。

(九) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,519,220.73	10,739,175.25
工程物资	-	-
<u>合计</u>	<u>5,519,220.73</u>	<u>10,739,175.25</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
长山牧业-挤奶厅	2,855,946.40	-	2,855,946.40

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
阳光乳业-设备安装工程	2,449,557.52	-	2,449,557.52
阳光乳业-塑瓶生产线	213,716.81	-	213,716.81
合计	<u>5,519,220.73</u>	<u>-</u>	<u>5,519,220.73</u>

接下表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
阳光乳业-冰蓄冷配套安装工程	6,924,733.61	-	6,924,733.61
阳光乳业-污水处理工程	2,215,150.10	-	2,215,150.10
嘉牧农业-宿舍工程	907,326.54	-	907,326.54
阳光乳业-观光工程	590,820.00	-	590,820.00
阳光乳业-公用管道改造工程	101,145.00	-	101,145.00
合计	<u>10,739,175.25</u>	<u>-</u>	<u>10,739,175.25</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期转入		其他减少额
			固定资产额		
长山牧业-挤奶厅	-	2,855,946.40	-	-	-
阳光乳业-设备安装工程	-	6,902,395.81	4,295,694.93	157,143.36	-
阳光乳业-塑瓶生产线	-	213,716.81	-	-	-
阳光乳业-冰蓄冷配套安装工程	6,924,733.61	1,000,961.97	7,925,695.58	-	-
阳光乳业-污水处理工程	2,215,150.10	-	-	2,215,150.10	-
嘉牧农业-宿舍工程	907,326.54	-	907,326.54	-	-
阳光乳业-观光工程	590,820.00	329,972.39	590,820.00	329,972.39	-
阳光乳业-公用管道改造工程	101,145.00	-	-	101,145.00	-
阳光乳业-固定资产更新改造工程	-	836,726.50	736,457.21	100,269.29	-
嘉牧农业-牛舍土方工程	-	3,750,816.62	3,750,816.62	-	-
嘉牧农业-羊场维修	-	1,397,175.45	1,397,175.45	-	-
嘉牧农业-地面硬化工程	-	200,000.00	200,000.00	-	-
嘉牧农业-马路配套工程	-	236,555.00	236,555.00	-	-
合计	<u>10,739,175.25</u>	<u>17,724,266.95</u>	<u>20,040,541.33</u>	<u>2,903,680.14</u>	<u>-</u>

接上表：

项目名称	工程进度	累计利息资 其中：本期利		资金来源	期末余额
		本化金额	息资本化金额		
长山牧业-挤奶厅	建设中	-	-	自有资金	2,855,946.40
阳光乳业-设备安装工程	建设中	-	-	自有资金	2,449,557.52
阳光乳业-塑瓶生产线	建设中	-	-	自有资金	213,716.81
阳光乳业-冰蓄冷配套安装工程	已完工	-	-	自有资金	-
阳光乳业-污水处理工程	已完工	-	-	自有资金	-
嘉牧农业-宿舍工程	已完工	-	-	自有资金	-
阳光乳业-观光工程	已完工	-	-	自有资金	-
阳光乳业-公用管道改造工程	已完工	-	-	自有资金	-
阳光乳业-固定资产更新改造工程	已完工	-	-	自有资金	-
嘉牧农业-牛舍土方工程	已完工	-	-	自有资金	-
嘉牧农业-羊场维修	已完工	-	-	自有资金	-
嘉牧农业-地面硬化工程	已完工	-	-	自有资金	-
嘉牧农业-马路配套工程	已完工	-	-	自有资金	-
合计		=	=		<u>5,519,220.73</u>

(3) 期末未发现在建工程存在减值迹象，未计提减值准备。

(十) 生产性生物资产

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
成母牛	25,603,766.72	15,805,449.03
犊牛	7,697,795.02	19,447,222.04
合计	<u>33,301,561.74</u>	<u>35,252,671.07</u>

2. 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业		合计
	成母牛	犊牛	
一、账面原值			
1. 期初余额	<u>19,185,870.92</u>	<u>19,447,222.04</u>	<u>38,633,092.96</u>
2. 本期增加金额	<u>17,708,970.52</u>	<u>9,590,260.94</u>	<u>27,299,231.46</u>
(1) 外购	-	-	-
(2) 自行培育	17,708,970.52	9,590,260.94	27,299,231.46

项目	畜牧养殖业		合计
	成母牛	犊牛	
3. 本期减少金额	4,995,586.45	18,809,490.00	23,805,076.45
(1) 处置	4,995,586.45	1,100,519.48	6,096,105.93
(2) 结转	-	17,708,970.52	17,708,970.52
4. 期末余额	31,899,254.99	10,227,992.98	42,127,247.97
二、累计折旧			
1. 期初余额	3,380,421.89	=	3,380,421.89
2. 本期增加金额	4,530,002.82	-	4,530,002.82
(1) 计提	4,530,002.82	-	4,530,002.82
3. 本期减少金额	1,614,936.44	-	1,614,936.44
(1) 处置或报废	1,614,936.44	-	1,614,936.44
4. 期末余额	6,295,488.27	=	6,295,488.27
三、减值准备			
1. 期初余额	=	=	=
2. 本期增加金额	-	2,530,197.96	2,530,197.96
(1) 计提	-	2,530,197.96	2,530,197.96
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4. 期末余额	-	2,530,197.96	2,530,197.96
四、账面价值			
1. 期末账面价值	25,603,766.72	7,697,795.02	33,301,561.74
2. 期初账面价值	15,805,449.03	19,447,222.04	35,252,671.07

3. 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
犊牛	3,887,855.16	1,357,657.20	2,530,197.96	市场法	资产的处置价值	期后协议定价
合计	3,887,855.16	1,357,657.20	2,530,197.96	--	--	--

(十一) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	<u>2,636,704.91</u>	<u>4,961,197.05</u>	<u>7,597,901.96</u>
2. 本期增加金额	<u>2,554,418.36</u>	<u>62,740.00</u>	<u>2,617,158.36</u>
(1) 新增租赁	2,554,418.36	62,740.00	2,617,158.36
3. 本期减少金额	<u>77,371.29</u>	<u>-</u>	<u>77,371.29</u>
(1) 处置	77,371.29		77,371.29
4. 期末余额	<u>5,113,751.98</u>	<u>5,023,937.05</u>	<u>10,137,689.03</u>
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	<u>1,694,724.75</u>	<u>397,268.25</u>	<u>2,091,993.00</u>
2. 本期增加金额	<u>864,608.87</u>	<u>199,001.32</u>	<u>1,063,610.19</u>
(1) 计提或摊销	864,608.87	199,001.32	1,063,610.19
3. 本期减少金额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
4. 期末余额	<u>2,559,333.62</u>	<u>596,269.57</u>	<u>3,155,603.19</u>
三、减值准备			
1. 期初余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2. 本期增加金额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
3. 本期减少金额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
4. 期末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>2,554,418.36</u>	<u>4,427,667.48</u>	<u>6,982,085.84</u>
2. 期初账面价值	<u>941,980.16</u>	<u>4,563,928.80</u>	<u>5,505,908.96</u>

2. 期末未发现使用权资产存在减值迹象，未计提减值准备。

(十二) 无形资产

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	<u>1,370,000.00</u>	<u>31,849,281.00</u>	<u>54,368.94</u>	<u>33,273,649.94</u>
2. 本期增加金额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
(1) 购置	-	-	-	-
3. 本期减少金额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
4. 期末余额	<u>1,370,000.00</u>	<u>31,849,281.00</u>	<u>54,368.94</u>	<u>33,273,649.94</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	<u>899,027.56</u>	<u>8,962,585.56</u>	<u>5,436.96</u>	<u>9,867,050.08</u>
2. 本期增加金额	<u>228,333.36</u>	<u>715,239.84</u>	<u>2,718.48</u>	<u>946,291.68</u>
(1) 计提	228,333.36	715,239.84	2,718.48	946,291.68
3. 本期减少金额	=	=	=	=
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	<u>1,127,360.92</u>	<u>9,677,825.40</u>	<u>8,155.44</u>	<u>10,813,341.76</u>
三、减值准备				
1. 期初余额	=	=	=	=
2. 本期增加金额	=	=	=	=
3. 本期减少金额	=	=	=	=
4. 期末余额	=	=	=	=
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>242,639.08</u>	<u>22,171,455.60</u>	<u>46,213.50</u>	<u>22,460,308.18</u>
2. 期初账面价值	<u>470,972.44</u>	<u>22,886,695.44</u>	<u>48,931.98</u>	<u>23,406,599.86</u>

2. 期末未发现无形资产存在减值迹象，未计提减值准备。

(十三) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江西省嘉牧生态农业科技开发有限公司	1,287,664.32	-	-	1,287,664.32
<u>合计</u>	<u>1,287,664.32</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>1,287,664.32</u>

2. 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		本期计提	其他	处置	其他	
江西省嘉牧生态农业科技开发有限公司	1,287,664.32	-	-	-	-	1,287,664.32
<u>合计</u>	<u>1,287,664.32</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>1,287,664.32</u>

3. 商誉减值损失的确认方法

根据相关子公司未来5年预计现金流量的现值对公司整体资产评估作值与公司现有账面价值进行比较。

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
阳光乳业-拆旧改新工程	300,648.09	-	112,743.00	-	187,905.09
阳光乳业-高可靠性供电安装工程	623,862.13	-	424,604.16	-	199,257.97
阳光乳业-零星安装工程	857,927.06	490,637.04	614,649.13	-	733,914.97
阳光乳业-零星维修工程	99,213.23	-	99,213.23	-	-
阳光乳业-亲子体验馆工程	600,276.96	-	212,237.04	-	388,039.92
阳光乳业-乳品厂维修工程	457,263.41	3,712,447.38	459,663.90	-	3,710,046.89
阳光乳业-洗瓶间装修工程	328,414.51	-	121,021.08	-	207,393.43
阳光乳业-新车间装修工程	6,885,833.83	-	4,493,584.19	-	2,392,249.64
长山牧业-晒粪棚维修工程	-	634,240.00	211,413.36	-	422,826.64
长山牧业-零星维修工程	34,773.24	-	34,773.24	-	-
长山牧业-维修排水沟奶厅气楼等	404,908.44	-	151,840.68	-	253,067.76
长山牧业-牛房维修	162,338.90	-	21,174.60	-	141,164.30
嘉牧-电力工程	187,562.23	-	187,562.23	-	-
嘉牧-牛舍建设工程转入	87,361.25	-	87,361.25	-	-
嘉牧-污粪处理回冲管	27,835.26	-	27,835.26	-	-
嘉牧-钻井三口	88,888.80	-	66,666.72	-	22,222.08
嘉牧-锯沫	505,592.53	-	249,333.36	-	256,259.17
嘉牧-围栏网	101,860.29	-	71,901.36	-	29,958.93
嘉牧-牛舍屋顶电缆	12,778.68	-	9,020.16	-	3,758.52
嘉牧-污粪处理配套及零星工程	143,167.76	-	81,810.24	-	61,357.52
嘉牧-青贮窖路面维修等	969,890.70	910,762.40	387,118.32	-	1,493,534.78
安徽阳光-液态奶车间及附属工程	891,816.98	-	891,816.98	-	-
安徽阳光-生产系统用不锈钢管等配件安装工程	206,532.26	-	206,532.26	-	-
安徽阳光-零星维修工程	63,117.99	-	63,117.99	-	-

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
安徽阳光-生产线前处理系统工程	69,492.25	-	69,492.25	-	-
安徽阳光-监控、电话及无线网络工程	31,272.12	-	28,866.72	-	2,405.40
安徽阳光-净化车间工程	11,136.54	-	7,033.68	-	4,102.86
安徽阳光-沥青路面工程	193,679.92	-	122,324.16	-	71,355.76
合计	14,347,445.36	5,748,086.82	9,514,710.55	-	10,580,821.63

(十五) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	可抵扣暂时性差异	期末余额		期初余额	
		递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	递延所得税资产
坏账准备	2,701,905.31	410,688.93	2,620,295.31	399,342.81	
存货跌价准备	1,402,113.18	210,316.98	715,672.04	107,350.81	
固定资产减值	449,080.34	67,362.05	449,080.34	67,362.05	
递延收益	4,168,743.89	625,311.58	4,832,274.42	724,841.16	
租赁负债	2,554,418.36	383,162.75	963,450.18	144,517.53	
合计	11,276,261.08	1,696,842.29	9,580,772.29	1,443,414.36	

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	应纳税暂时性差异	期末余额		期初余额	
		递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	递延所得税负债
一次性税前扣除固定资产	33,782,123.98	5,067,318.60	40,133,407.42	6,020,011.11	
使用权资产	2,554,418.36	383,162.75	918,984.83	137,847.72	
合计	36,336,542.34	5,450,481.35	41,052,392.25	6,157,858.83	

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	442,587.93	366,562.22
可抵扣亏损	34,740,568.71	25,034,393.25

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>35,183,156.64</u>	<u>25,400,955.47</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024	1,767,228.08	1,767,228.08	
2025	5,827,186.27	5,827,186.27	
2026	5,462,917.94	5,462,917.94	
2027	10,834,801.06	11,977,060.96	
2028	10,848,435.36	-	
<u>合计</u>	<u>34,740,568.71</u>	<u>25,034,393.25</u>	

(十六) 其他非流动资产

类别	期末余额	期初余额
预付设备款	363,606.20	1,011,100.00
预付工程款	382,927.24	926,756.60
一年以上定期存款	100,000,000.00	100,000,000.00
<u>合计</u>	<u>100,746,533.44</u>	<u>101,937,856.60</u>

(十七) 应付账款

1. 应付账款列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1年以内(含1年)	23,810,889.65	90.40	28,912,932.89	85.84
1-2年(含2年)	829,416.86	3.15	3,386,614.85	10.06
2-3年(含3年)	570,888.45	2.17	1,015,784.48	3.02
3-4年(含4年)	926,909.86	3.52	142,525.54	0.42
4-5年(含5年)	74,008.30	0.28	64,515.00	0.19
5年以上	126,968.00	0.48	157,468.00	0.47
<u>合计</u>	<u>26,339,081.12</u>	<u>100.00</u>	<u>33,679,840.76</u>	<u>100.00</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十八) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
成品货款	11,127,579.82	11,277,429.61
合计	<u>11,127,579.82</u>	<u>11,277,429.61</u>

2. 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	18,055,992.82	100,624,813.08	99,466,215.60	19,214,590.30
二、离职后福利中-设定提存计划负债	-	6,475,531.75	6,475,531.75	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	<u>18,055,992.82</u>	<u>107,100,344.83</u>	<u>105,941,747.35</u>	<u>19,214,590.30</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	18,053,085.09	91,748,357.62	90,681,923.15	19,119,519.56
二、职工福利费	-	3,903,774.09	3,814,208.04	89,566.05
三、 社会保险费	<u>-</u>	<u>3,138,512.64</u>	<u>3,138,512.64</u>	<u>-</u>
其中：医疗保险费	-	2,668,351.53	2,668,351.53	-
工伤保险费	-	172,172.60	172,172.60	-
生育保险费	-	297,988.51	297,988.51	-
四、住房公积金	-	1,669,234.00	1,669,234.00	-
五、工会经费和职工教育经费	2,907.73	164,934.73	162,337.77	5,504.69
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	<u>18,055,992.82</u>	<u>100,624,813.08</u>	<u>99,466,215.60</u>	<u>19,214,590.30</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	6,270,284.87	6,270,284.87	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费	-	205,246.88	205,246.88	-
<u>合计</u>	<u>-</u>	<u>6,475,531.75</u>	<u>6,475,531.75</u>	<u>-</u>

(二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,145,042.11	175,153.57
增值税	1,758,274.19	533,262.57
土地使用税	125,046.81	125,046.81
房产税	295,165.01	291,993.41
城市维护建设税	120,835.57	35,495.29
教育费附加	86,311.11	25,353.79
印花税	77,836.98	72,107.73
代扣代缴个人所得税	124,585.56	61,069.87
环境保护税	72,299.81	62,247.16
地方水利建设基金	1,025.24	640.50
<u>合计</u>	<u>5,806,422.39</u>	<u>1,382,370.70</u>

(二十一) 其他应付款

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	5,956,133.86	5,718,932.04
<u>合计</u>	<u>5,956,133.86</u>	<u>5,718,932.04</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	5,663,625.50	5,048,953.86
预提费用	273,389.86	652,279.98
其他	17,835.50	5,555.20
代扣代缴费用	1,283.00	12,143.00

款项性质	期末余额	期初余额
合计	<u>5,956,133.86</u>	<u>5,718,932.04</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	816,691.53	878,213.22
合计	<u>816,691.53</u>	<u>878,213.22</u>

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,263,785.86	1,271,669.69
合计	<u>1,263,785.86</u>	<u>1,271,669.69</u>

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,847,954.21	89,285.71
未确认融资费用	-110,227.38	-4,048.75
合计	<u>1,737,726.83</u>	<u>85,236.96</u>

(二十五) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	4,886,130.42	-	670,262.52	4,215,867.90
合计	<u>4,886,130.42</u>	<u>-</u>	<u>670,262.52</u>	<u>4,215,867.90</u>

2. 涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
支持制造业发展奖励资金	111,816.34	-	42,466.77	-	69,349.57	与资产相关
淘汰改造高污染燃料锅	166,822.60	-	47,663.55	-	119,159.05	与资产相关

项目	期初余额	本期新增	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
炉						
农业生产发展基金	4,553,635.48	-	573,400.20	-	3,980,235.28	与资产相关
农机购置补贴	53,856.00	-	6,732.00	-	47,124.00	与资产相关
合计	<u>4,886,130.42</u>	=	<u>670,262.52</u>	=	<u>4,215,867.90</u>	

(二十六) 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>211,960,000.00</u>	=	=	=	<u>-6,360,000.00</u>	<u>-6,360,000.00</u>	<u>205,600,000.00</u>
1. 国家持股	-	-	-	-	-	-	-
2. 国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他内资持股	<u>211,960,000.00</u>	=	=	=	<u>-6,360,000.00</u>	<u>-6,360,000.00</u>	<u>205,600,000.00</u>
其中：境内法人持股	211,960,000.00	-	-	-	-6,360,000.00	-6,360,000.00	205,600,000.00
境内自然人持股	-	-	-	-	-	-	-
4. 境外持股	=	=	=	=			=
其中：境外法人持股	-	-	-	-	-	-	-
境外自然人持股	-	-	-	-	-	-	-
二、无限售条件流通股	<u>70,700,000.00</u>	=	=	=	<u>+6,360,000.00</u>	<u>+6,360,000.00</u>	<u>77,060,000.00</u>
1. 人民币普通股	70,700,000.00	-	-	-	+6,360,000.00	+6,360,000.00	77,060,000.00
2. 境内上市外资股		-	-	-	-	-	
3. 境外上市外资股		-	-	-	-	-	
4. 其他		-	-	-	-	-	
股份合计	<u>282,660,000.00</u>	=	=	=	=	=	<u>282,660,000.00</u>

(二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	563,294,988.95	-	1,341,361.54	561,953,627.41
合计	<u>563,294,988.95</u>	=	<u>1,341,361.54</u>	<u>561,953,627.41</u>

(二十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	102,124,543.59	12,791,047.89	-	114,915,591.48
合计	102,124,543.59	12,791,047.89	-	114,915,591.48

(二十九) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期期末未分配利润	315,949,888.17	217,098,977.00
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)	-	6,669.81
调整后期初未分配利润	315,949,888.17	217,105,646.81
加:本期归属于母公司所有者的净利润	115,823,647.33	110,889,403.79
减:提取法定盈余公积	12,791,047.89	12,045,162.43
提取任意盈余公积	-	-
分配利润	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	42,399,000.00	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	376,583,487.61	315,949,888.17

(三十) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	569,933,839.82	569,586,652.76
其他业务收入	-	13,738.93
合计	569,933,839.82	569,600,391.69
主营业务成本	362,712,575.36	373,929,907.99
其他业务成本	-	11,131.12
合计	362,712,575.36	373,941,039.11

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
分产品类型		
常温乳饮料	34,785,090.24	32,862,075.33

合同分类	营业收入	营业成本
常温乳制品	44,465,034.36	40,883,988.20
低温乳饮料	16,141,239.02	9,349,318.96
低温乳制品	474,444,375.32	279,549,339.12
乳粉	98,100.88	67,853.75
按地区分类		
江西除南昌以外地区	213,148,006.86	134,907,435.81
江西省外地区	23,962,551.26	23,467,601.16
南昌地区	332,823,281.70	204,337,538.39
按销售渠道分类		
经销	482,091,302.08	306,324,860.66
直销	87,842,537.74	56,387,714.70
<u>合计</u>	<u>569,933,839.82</u>	<u>362,712,575.36</u>

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,977,167.02	1,446,310.06
教育费附加	1,412,262.06	1,033,078.53
土地使用税	500,187.24	502,412.24
房产税	1,177,488.44	1,168,162.64
环境保护税	294,245.97	232,588.05
印花税	301,454.26	449,850.11
车船税	40,498.55	38,861.83
<u>合计</u>	<u>5,703,303.54</u>	<u>4,871,263.46</u>

(三十二) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,799,151.73	24,705,958.27
宣传服务费	9,244,670.89	7,120,674.43
折旧与摊销	2,889,373.26	2,620,307.99
低值易耗品	1,842,458.17	3,322,256.55
房租水电费	18,963.06	48,303.49
业务招待费	1,664,373.76	1,733,768.31

费用性质	本期发生额	上期发生额
办公费	1,002,469.21	1,076,518.93
交通差旅费	297,277.28	257,571.82
保险费	311,478.34	316,065.56
其他	16,798.94	9,101.57
<u>合计</u>	<u>42,087,014.64</u>	<u>41,210,526.92</u>

(三十三) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,352,849.34	15,101,282.71
折旧与摊销	11,469,920.09	11,538,369.30
维修费	975,725.23	1,213,662.96
破包费	2,315,912.28	2,512,391.40
中介机构服务费	1,770,739.59	1,038,686.04
交通差旅费	604,161.66	432,152.94
房租水电费	263,994.38	388,259.85
运营费用	757,011.46	838,700.32
业务招待费	455,689.47	590,925.99
其他	969,869.96	1,780,521.53
<u>合计</u>	<u>34,935,873.46</u>	<u>35,434,953.04</u>

(三十四) 研发费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,227,523.32	10,557,240.15
折旧	555,846.00	572,838.90
材料费及样品费	6,296,642.36	6,333,215.75
燃料动力费	133,514.33	164,370.19
低值易耗品	1,025,136.95	1,272,804.51
检验费	192,818.07	207,431.93
其他	8,768.82	45,352.97
<u>合计</u>	<u>18,440,249.85</u>	<u>19,153,254.40</u>

(三十五) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	45,763.88	1,303,087.39
减：利息收入	18,633,056.82	13,362,507.97
手续费	78,119.71	54,548.22
<u>合计</u>	<u>-18,509,173.23</u>	<u>-12,004,872.36</u>

(三十六) 其他收益

1. 其他收益分类

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,511,019.68	2,701,661.42
进项税额加计抵减	1,648,351.42	
城镇土地使用税、房产税困难减免	290,186.80	-
<u>合计</u>	<u>5,449,557.90</u>	<u>2,701,661.42</u>

2. 政府补助情况

项目	本期发生额	上期发生额
南昌市青云谱区人民政府岱山街道办事处奖励金	1,000,000.00	-
青云谱商务局 2022 年农产品加工贴息补助	1,000,000.00	
农业生产发展基金	573,400.20	573,400.20
南昌市青云谱区科技和工业信息化局“稳投资，小升规”改造奖励	474,000.00	
2022 年南昌市青云谱区科工局研发补助	224,660.00	
淘汰改造高污染燃料锅炉	47,663.55	47,663.52
支持制造业发展奖励资金	42,466.77	42,466.76
青云谱商务局 2022 年省级商务发展专项资金补助	30,000.00	
农业农村局动物防疫补助款	30,000.00	-
代扣个税手续费返还	23,040.39	12,076.21
南昌市中小企业服务局 2022 年国家省市相关荣誉称号奖励	20,000.00	
青云谱商务局 2022 年丰收节活动资金补助	17,100.00	
失业保险稳岗补助	16,356.75	300,532.73
农机购置补贴	6,732.00	6,732.00
南昌市青云谱区商务局招商会活动补助	5,325.00	
南昌市青云谱区公共就业创业人才服务中心奖励金	254.02	-
南昌市青云谱区政务服务“惠企通”政策宣讲补贴款	21.00	-

项目	本期发生额	上期发生额
六安市裕安区农业局农产品加工五个一批工程专项资金	-	1,000,000.00
南昌市工伤和职工失业保险服务中心失业保险补助	-	371,500.00
南昌市青云谱区商务局 2021 年省级现代农业专项资金	-	300,000.00
2021 年南昌市有机农产品认证补助	-	20,000.00
南昌市青云谱区发展和改革委员会政府补贴	-	10,000.00
江西省科技基础条件平台中心双向支持经费	-	5,305.00
政府购奶牛支付的贴息款	-	3,000.00
2019 年度市级奖励兑现清算资金	-	8,985.00
<u>合计</u>	<u>3,511,019.68</u>	<u>2,701,661.42</u>

(三十七) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	447,500.95	-
<u>合计</u>	<u>447,500.95</u>	<u>-</u>

(三十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-220,396.50	389,143.19
其他应收款坏账损失	62,725.44	-21,292.42
<u>合计</u>	<u>-157,671.06</u>	<u>367,850.77</u>

(三十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-835,999.16	-270,878.25
生产性生物资产减值损失	-2,530,197.96	-
<u>合计</u>	<u>-3,366,197.12</u>	<u>-270,878.25</u>

(四十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产出售	479,996.09	-7,647.77
<u>合计</u>	<u>479,996.09</u>	<u>-7,647.77</u>

(四十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
上市奖励、挂牌奖励	-	9,000,000.00
其他	117,242.15	46,269.19
<u>合计</u>	<u>117,242.15</u>	<u>9,046,269.19</u>

(四十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
公益性捐赠支出	30,000.00	100,406.10
非流动资产毁损报废损失	2,897,049.74	1,702,035.66
企业自查补缴的增值税	3,000,000.00	-
其他	315,818.50	13,791.12
<u>合计</u>	<u>6,242,868.24</u>	<u>1,816,232.88</u>

(四十三) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,982,509.36	6,974,785.42
递延所得税费用	-960,805.41	1,716,331.37
<u>合计</u>	<u>8,021,703.95</u>	<u>8,691,116.79</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	121,291,556.87	117,015,249.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,193,733.54	17,552,287.44
子公司适用不同税率的影响	-457,670.66	-825,490.98
调整以前期间所得税的影响	1,502,612.53	592,833.55
非应税收入的影响	-11,872,758.74	-8,666,292.96
研发加计扣除	-2,727,606.33	-2,807,135.26
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	682,224.67	181,232.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	180.27	-703.45
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性	2,700,988.67	2,664,385.68

项目	本期发生额	上期发生额
差异或可抵扣亏损的影响		
<u>所得税费用合计</u>	<u>8,021,703.95</u>	<u>8,691,116.79</u>

(四十四) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	14,235,990.38	5,721,431.66
政府补助	3,130,943.96	11,031,748.66
代扣代缴费用	-	27,246.98
押金及保证金	609,371.64	601,840.18
备用金	-	47,500.00
其他	696,675.40	164,614.49
<u>合计</u>	<u>18,672,981.38</u>	<u>17,594,381.97</u>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售、管理及研发费用	30,522,332.71	26,962,649.93
捐赠支出	30,000.00	100,406.10
手续费	78,119.71	54,548.22
代扣代缴社保、公积金	191,490.98	68,897.50
备用金	105,395.26	183,627.11
押金及保证金	-	75,500.00
其他	3,275,348.43	841,672.60
<u>合计</u>	<u>34,202,687.09</u>	<u>28,287,301.46</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	30,000,000.00	-
定期存款	100,000,000.00	-
<u>合计</u>	<u>130,000,000.00</u>	<u>-</u>

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	-	30,000,000.00
定期存款	100,000,000.00	550,000,000.00
合计	<u>100,000,000.00</u>	<u>580,000,000.00</u>

(3) 本期无收到的其他与投资活动有关的现金

(4) 本期无支付的其他与投资活动有关的现金

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
募集资金	-	24,355,339.63
合计	<u>-</u>	<u>24,355,339.63</u>

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	986,717.10	996,487.79
发行费用	-	19,506,283.08
合计	<u>986,717.10</u>	<u>20,502,770.87</u>

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
一年内到期的非流动负债	878,213.22		816,691.53	878,213.22		816,691.53
租赁负债	85,236.96		2,554,418.36	108,503.88	793,424.61	1,737,726.83
合计	<u>963,450.18</u>		<u>3,371,109.89</u>	<u>986,717.10</u>	<u>793,424.61</u>	<u>2,554,418.36</u>

4. 以净额列报现金流量的说明

无。

5. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

(四十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	113,269,852.92	108,324,132.81
加：资产减值准备	3,523,868.18	-96,972.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,563,059.51	27,109,253.20
无形资产摊销	946,291.68	948,560.32
长期待摊费用摊销	9,514,710.55	8,714,608.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-479,996.09	7,647.77
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,897,049.74	1,702,035.66
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	45,763.88	1,303,087.39
投资损失（收益以“－”号填列）	-447,500.95	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-253,427.93	157,872.68
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-707,377.48	1,558,458.69
存货的减少（增加以“－”号填列）	17,190,020.81	-8,269,397.49
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-9,429,342.60	9,811,175.30
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,953,539.17	8,829,894.96
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	168,586,511.39	160,100,357.40
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	487,887,206.54	363,371,662.09
减：现金的期初余额	363,371,662.09	328,776,547.34
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	124,515,544.45	34,595,114.75

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	487,887,206.54	363,371,662.09
其中：1. 库存现金	98.18	25.96
2. 可随时用于支付的银行存款	487,886,939.02	363,371,135.81
3. 可随时用于支付的其他货币资金	169.34	500.32
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	<u>487,887,206.54</u>	<u>363,371,662.09</u>

（四十六）所有权或使用权受到限制的资产

本报告期内无所有权或使用权受到限制资产的情况。

（四十七）租赁

1. 作为承租人

- （1）本期无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。
- （2）本期无简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用。
- （3）本期无售后租回的交易。

2. 本期不存在作为出租人的租赁。

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,227,523.32	10,557,240.15
折旧	555,846.00	572,838.90
材料费及样品费	6,296,642.36	6,333,215.75
燃料动力费	133,514.33	164,370.19
低值易耗品	1,025,136.95	1,272,804.51
检验费	192,818.07	207,431.93
其他	8,768.82	45,352.97
合计	18,440,249.85	19,153,254.40
其中：费用化研发支出	18,440,249.85	19,153,254.40
资本化研发支出	-	-
合计	18,440,249.85	19,153,254.40

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

（三）重要的外购在研项目

无。

八、在其他主体中的权益

（一）本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
					直接	间接		
江西长山现代有机牧场有限公司	江西省南昌市	306 万人民币	江西省南昌市	鲜奶生产及销售	100.00%	-	100.00%	转让取得
江西省嘉牧生态农业科技开发有限公司	江西省宜春市	1200 万人民币	江西省宜春市	奶牛养殖	100.00%	-	100.00%	转让取得
福建澳新阳光乳业有限公司	福建省福州市	8000 万人民币	福建省福州市	制造业	100.00%	-	100.00%	新设取得
江西安捷外包服务有限公司	江西省南昌市	500 万人民币	江西省南昌市	服务业	100.00%	-	100.00%	新设取得
安徽华好阳光乳业有限公司	安徽省六安市	8000 万人民币	安徽省六安市	制造业	78.75%	-	78.75%	新设取得
江西阳光乳业新零售有限公司	江西省南昌市	1000 万人民币	江西省南昌市	批发、零售	100.00%		100.00%	新设取得

本期公司与南昌合达企业管理有限公司于2023年11月15日签署《股权转让协议书》，将南昌合达企业管理有限公司认缴的安徽华好阳光乳业有限公司800万元股权（其中实际出资20万元，780万元未出资）以0元转让给公司，公司于2023年12月以货币资金的形式完成780万元认缴资本的出资。

九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	4,886,130.42			670,262.52	-	4,215,867.90	与资产相关
合计	4,886,130.42			670,262.52	-	4,215,867.90	--

（三）计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
南昌市青云谱区人民政府岱山街道办事处奖励金	1,000,000.00	-
青云谱商务局 2022 年农产品加工贴息补助	1,000,000.00	
农业生产发展基金	573,400.20	573,400.20
南昌市青云谱区科技和工业信息化局“稳投资，小升规”改造奖励	474,000.00	
2022 年南昌市青云谱区科工局研发补助	224,660.00	
淘汰改造高污染燃料锅炉	47,663.55	47,663.52
支持制造业发展奖励资金	42,466.77	42,466.76
青云谱商务局 2022 年省级商务发展专项资金补助	30,000.00	
农业农村局动物防疫补助款	30,000.00	-
代扣个税手续费返还	23,040.39	12,076.21
南昌市中小企业服务局 2022 年国家省市相关荣誉称号奖励	20,000.00	
青云谱商务局 2022 年丰收节活动资金补助	17,100.00	
失业保险稳岗补助	16,356.75	300,532.73
农机购置补贴	6,732.00	6,732.00

项目	本期发生额	上期发生额
南昌市青云谱区商务局招商会活动补助	5,325.00	
南昌市青云谱区公共就业创业人才服务中心奖励金	254.02	-
南昌市青云谱区政务服务“惠企通”政策宣讲补贴款	21.00	-
六安市裕安区农业局农产品加工五个一批工程专项资金	-	1,000,000.00
南昌市工伤和职工失业保险服务中心失业保险补助	-	371,500.00
南昌市青云谱区商务局2021年省级现代农业专项资金	-	300,000.00
2021年南昌市有机农产品认证补助	-	20,000.00
南昌市青云谱区发展和改革委员会政府补贴	-	10,000.00
江西省科技基础条件平台中心双向支持经费	-	5,305.00
政府购奶牛支付的贴息款	-	3,000.00
2019年度市级奖励兑现清算资金	-	8,985.00
合计	3,511,019.68	2,701,661.42

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险及流动风险。

（一）金融工具的风险

1. 金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	合计
		金融资产	金融资产	
货币资金	487,887,206.54	-	-	487,887,206.54
应收账款	31,368,328.27	-	-	31,368,328.27
其他应收款	13,815,111.58	-	-	13,815,111.58
其他流动资产	450,000,000.00	-	-	450,000,000.00

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	合计
		金融资产	金融资产	
其他非流动资产	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00
合计	1,083,070,646.39	-	-	1,083,070,646.39

②2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	合计
		金融资产	资产	
货币资金	363,371,662.09	-	-	363,371,662.09
交易性金融资产	-	-	30,000,000.00	30,000,000.00
应收账款	27,191,502.56	-	-	27,191,502.56
其他应收款	9,659,828.33	-	-	9,659,828.33
其他流动资产	450,000,000.00	-	-	450,000,000.00
其他非流动资产	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00
合计	950,222,992.98	-	30,000,000.00	980,222,992.98

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债	合计
	金融负债	金融负债	
应付账款	-	26,339,081.12	26,339,081.12
其他应付款	-	5,956,133.86	5,956,133.86
一年内到期的非流动负债	-	816,691.53	816,691.53
租赁负债	-	1,737,726.83	1,737,726.83
合计	-	34,849,633.34	34,849,633.34

②2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债	合计
	金融负债	金融负债	
应付账款	-	33,679,840.76	33,679,840.76
其他应付款	-	5,718,932.04	5,718,932.04
一年内到期的非流动负债	-	878,213.22	878,213.22
租赁负债	-	85,236.96	85,236.96

金融负债项目	以公允价值计量且其		合计
	变动计入当期损益的	以摊余成本计量的金融负债	
	金融负债		
合计	=	40,362,222.98	40,362,222.98

2. 信用风险

信用风险，是指金融工具的不履行义务，造成另一方发生的财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收账款等。本公司银行存款主要存放于信用评级较高的银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等，评估债务人的信用资质，并设置相应欠款额度和信用期限。本公司承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

3. 流动性风险

流动性风险，是指本公司以交付现金或其他金融资产的方式在履行结算义务时发生的资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

(二) 套期

无。

(三) 金融资产转移

无。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
江西阳光乳业集团有限公司	江西省南昌市	批发业	5,247.2万人民币	54.55%	54.55%

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八。

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江西秋实有机农业科技园有限公司	公司控股股东阳光集团控制的企业
江西爱丁堡环保科技有限公司	公司控股股东阳光集团控制的企业
南昌致合企业管理中心（有限合伙）	公司实际控制人胡霄云控制的企业
	公司实际控制人胡霄云担任董事长的企业
南昌金港投资股份有限公司	公司董事高金文、喻宜洋、梅英担任董事的企业
南昌银港投资有限公司	公司实际控制人胡霄云控制的企业
景德镇弘盛置业有限公司	公司实际控制人胡霄云持有 30%股权
中山华利实业集团股份有限公司	陈荣任独立董事
江西正邦作物保护股份有限公司	陈荣任独立董事
中山金利宝新材料股份有限公司	陈荣任独立董事
联储证券股份有限公司	陈荣任独立董事
安徽华好商贸有限公司	持有公司控股子公司安徽华好阳光乳业有限公司 21.25% 股权的企业
安徽华好生态养殖有限公司	与安徽华好商贸有限公司为同一实际控制人控制下企业
六安华好食品销售有限公司	与安徽华好商贸有限公司为同一实际控制人控制下企业
经销商高亦农	公司董事高金文的弟弟
经销商郭智	公司董事梅英的外甥
南昌县南新肖洋农业专业合作社	关联方肖洋控制的企业
江西阳光乳业电商科技有限公司	该公司法人为非职工代表监事刘永平的配偶
江西阳光创世纪管理有限公司	公司控股股东阳光集团控制的企业

（五）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西阳光乳业集团有限公司	租赁费	923,977.10	923,977.10
安徽华好生态养殖有限公司	采购商品	48,116,666.40	52,508,778.80
南昌县南新肖洋农业专业合作社	采购商品	-	44,880.00
江西阳光乳业电商科技有限公司	采购商品	3,642.50	-
合计		49,044,286.00	53,477,635.90

注：本公司2023年向江西阳光乳业电商科技有限公司采购商品金额共计68,499.08元，其中关联交易额为3,642.50元。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安徽华好商贸有限公司	出售乳制品	96,077.88	611,404.07
经销商高亦农	出售乳制品	6,169,525.69	6,826,559.19
经销商郭智	出售乳制品	8,424,711.14	6,316,008.45
江西阳光乳业电商科技有限公司	出售乳制品	726,642.10	-
合计		15,416,956.81	13,753,971.71

注：本公司2023年向江西阳光乳业电商科技有限公司出售乳制品金额共计10,352,031.33元，其中关联交易额为726,642.10元。

(六) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	安徽华好商贸有限公司	66,861.00	342,776.10
应收账款	经销商高亦农	570,949.59	200,474.54
应收账款	经销商郭智	-	499,043.97
应收账款	江西阳光乳业电商科技有限公司	819,811.90	534,300.61
合同负债	经销商郭智	328,715.50	-
应付账款	安徽华好生态养殖有限公司	4,449,447.00	1,732,479.65
应付账款	江西阳光乳业电商科技有限公司	7,807.62	-
租赁负债	江西阳光乳业集团有限公司	2,554,418.36	1,001,467.87

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司本报告期无重要承诺事项。

（二）或有事项

本公司本报告期无或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日止，本公司无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重要事项

本公司本报告期无其他重要事项。

十五、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	25,899,044.74	23,408,017.83
1-2年（含2年）	17,588.00	16,013.35
2-3年（含3年）	-	601.80
3-4年（含4年）	600.00	79,754.11
4-5年（含5年）	79,754.11	-
5年以上	928,788.88	928,788.88
合计	<u>26,925,775.73</u>	<u>24,433,175.97</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,133,073.39	15.35	1,008,542.99	24.40	3,124,530.40
其中：单项金额重大并单项计提坏	3,124,530.40	11.60	-	-	3,124,530.40

类别	账面余额		期末余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备		账面价值
			金额	计提比例 (%)	
账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,008,542.99	3.75	1,008,542.99	100.00	-
账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	22,792,702.34	84.65	1,142,843.32	5.01	21,649,859.02
合计	26,925,775.73	100.00	2,151,386.31	7.99	24,774,389.42

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,929,840.31	20.18	1,008,542.99	20.46	3,921,297.32
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,921,297.32	16.05	-	-	3,921,297.32
账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,008,542.99	4.13	1,008,542.99	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	19,503,335.66	79.82	977,839.60	5.01	18,525,496.06
合计	24,433,175.97	100.00	1,986,382.59	8.13	22,446,793.38

(1) 按单项计提坏账准备：

 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽华好阳光乳业有限公司	2,658,485.32	-	-	合并范围内关联方
江西阳光乳业新零售有限公司	466,045.08	-	-	合并范围内关联方
合计	3,124,530.40	=	=	

 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
唐火根	258,370.78	258,370.78	100.00	款项无法收回

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
汪芳	132,011.40	132,011.40	100.00	款项无法收回
管老伍	152,956.00	152,956.00	100.00	款项无法收回
桂丽萍	131,557.10	131,557.10	100.00	款项无法收回
邹杨朋	129,557.60	129,557.60	100.00	款项无法收回
杨琴	124,336.00	124,336.00	100.00	款项无法收回
蒋伟龙	58,917.93	58,917.93	100.00	款项无法收回
刘明波	20,836.18	20,836.18	100.00	款项无法收回
合计	1,008,542.99	1,008,542.99	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	22,774,514.34	1,138,725.72	5.00
1-2年(含2年)	17,588.00	3,517.60	20.00
2-3年(含3年)	-	-	-
3-4年(含4年)	600.00	600.00	100.00
合计	22,792,702.34	1,142,843.32	5.01

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	1,986,382.59	165,003.72	-	-	-	2,151,386.31
坏账准备						
合计	1,986,382.59	165,003.72	-	-	-	2,151,386.31

4. 报告期内应收账款坏账准备无核销情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
安徽华好阳光乳业有限公司	2,658,485.32	9.88	-
经销商徐更新	982,942.06	3.65	49,147.10
经销商许婷	967,363.97	3.59	48,368.20
九江雪之润供应链管理有限公司	873,477.32	3.24	43,673.87

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江西阳光乳业电商科技有限公司	795,409.90	2.95	39,770.50
<u>合计</u>	<u>6,277,678.57</u>	<u>23.31</u>	<u>180,959.67</u>

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	11,804,458.07	7,035,773.42
应收股利	-	-
其他应收款	145,752,446.35	236,648,649.43
<u>合计</u>	<u>157,556,904.42</u>	<u>243,684,422.85</u>

2. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	11,804,458.07	7,035,773.42
委托贷款	-	-
债券投资	-	-
<u>合计</u>	<u>11,804,458.07</u>	<u>7,035,773.42</u>

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	10,996,424.64	126,737,630.81
1-2年(含2年)	97,238,339.30	110,006,379.75
2-3年(含3年)	37,597,557.41	-
3-4年(含4年)	-	-
4-5年(含5年)	-	272,483.00
5年以上	362,581.51	140,098.51
<u>合计</u>	<u>146,194,902.86</u>	<u>237,156,592.07</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	144,234,821.41	234,836,787.91
代扣代缴费用	1,088,461.76	947,099.73

备用金	489,538.18	249,142.92
押金及保证金	282,483.00	422,483.00
个人借款	90,098.51	90,098.51
其他	9,500.00	610,980.00
<u>合计</u>	<u>146,194,902.86</u>	<u>237,156,592.07</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	507,942.64	-	-	<u>507,942.64</u>
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-272,483.00	272,483.00	-	<u>0.00</u>
——转入第三阶段	-90,098.51	-	90,098.51	<u>0.00</u>
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	29,875.00	-	-	<u>29,875.00</u>
本期转回	95,361.13	-	-	<u>95,361.13</u>
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	79,875.00	272,483.00	90,098.51	<u>442,456.51</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	507,942.64	29,875.00	95,361.13	-	-	442,456.51
坏账准备						
<u>合计</u>	<u>507,942.64</u>	<u>29,875.00</u>	<u>95,361.13</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>442,456.51</u>

(5) 报告期内其他应收款坏账准备无核销情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收 坏账准备期	
			账龄	款总额的比 例(%)
江西长山现代有机牧业有限往来款 公司		72,937,307.68	1年以内	49.89
江西省嘉牧生态农业科技开往来款 发有限公司		63,598,123.20	1年以内	43.50
安徽华好阳光乳业有限公司 往来款		7,694,873.12	1年以内	5.26
南昌市财政局	押金及保证金	272,483.00	5年以上	0.19
杨敏	备用金	200,000.00	1年以内	0.14
合计		144,702,787.00		98.98

(三) 长期股权投资

1. 分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	152,443,309.10	-	152,443,309.10
合计	152,443,309.10	-	152,443,309.10

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	144,643,309.10	-	144,643,309.10
合计	144,643,309.10	-	144,643,309.10

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	期末余额
江西长山现代有机牧场 有限公司	1,174,409.10	-	-	1,174,409.10	-	1,174,409.10
江西省嘉牧生态农业科 技开发有限公司	9,468,900.00	-	-	9,468,900.00	-	9,468,900.00
江西安捷外包服务有限 公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00
福建澳新阳光乳业有限 公司	64,000,000.00	-	-	64,000,000.00	-	64,000,000.00

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末余额
安徽华好阳光乳业有限公司	55,000,000.00	7,800,000.00	-	62,800,000.00	-	62,800,000.00
江西阳光乳业新零售有限公司	10,000,000.00	-		10,000,000.00		10,000,000.00
合计	144,643,309.10	7,800,000.00	=	152,443,309.10	=	152,443,309.10

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	552,683,066.36	551,191,345.68
其他业务收入	-	180,614.57
合计	552,683,066.36	551,371,960.25
主营业务成本	347,974,233.54	357,902,765.25
其他业务成本	-	178,006.76
合计	347,974,233.54	358,080,772.01

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	447,500.95	-
合计	447,500.95	=

十六、补充资料

(一) 按照证监会《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》的要求，报告期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,417,053.65	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,449,557.90	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	447,500.95	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

非经常性损益明细	金额	说明
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,428,576.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	395,150.65	
少数股东权益影响额（税后）	57,103.18	
<u>合计</u>	<u>-400,824.98</u>	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.90%	0.4098	0.4098
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.94%	0.4112	0.4112

注：净资产收益率的计算

$$\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P₀ 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

江西阳光乳业股份有限公司

二〇二四年四月十八日