

江西阳光乳业股份有限公司

审 计 报 告

大信审字[2025]第 6-00018 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2025]第 6-00018 号

江西阳光乳业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西阳光乳业股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

1. 事项描述



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

贵公司财务报表附注五、（三十一）所述，贵公司主营业务为液态乳、含乳饮料等产品的研发、生产、销售，主要产品包括低温乳制品系列、低温乳饮料系列、常温乳制品系列、常温乳饮料系列等产品，其中低温产品是公司核心产品。2024 年公司主营业务收入金额为 51,940.45 万元，由于营业收入为公司的关键业绩指标之一，产生错报的固有风险较高，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们设计并实施如下审计程序：

- （1）了解、评价和测试与销售收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；
- （2）对销售业务系统各个模块的内在关系执行信息系统测试，以评价信息系统的稳定性和准确性；
- （3）检查主要的销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；
- （4）获取销售业务系统订单、发货等销售统计表，结合收发存记录，对发货等统计表进行分析，与账面记录比对，确认是否存在差异，并查找差异原因；
- （5）应用分析性复核程序，对营业收入月度变动、年度变动以及毛利率的波动情况执行分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- （6）抽样检查与收入确认相关的支持性凭证，包括销售合同、发货单及销售发票等，检查是否满足收入确认条件、收入确认金额是否正确；
- （7）结合函证，向主要客户函证本期销售收入金额和期末应收账款余额；
- （8）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

（二）应收账款坏账准备

1. 事项描述

贵公司财务报表附注五、（二）所述，截至 2024 年 12 月 31 日，贵公司应收账款账面余额为 3,548.44 万元，坏账准备金额为 247.02 万元，账面价值为 3,301.42 万元。若应收账款



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响重大，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款坏账准备，我们设计并实施如下审计程序：

- （1）对应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；
- （2）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；
- （3）分析计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提的充分性；
- （4）分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价坏账准备计提的合理性；
- （5）获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账准备计提金额的准确性；
- （6）检查与应收账款坏账准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中 国 • 北 京

中国注册会计师：

二〇二五年四月十六日

合并资产负债表

编制单位：江西阳光乳业股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	552,544,084.95	487,887,206.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	33,014,226.37	31,368,328.27
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	3,171,849.58	3,763,918.71
其他应收款	五、（四）	18,406,263.04	13,815,111.58
其中：应收利息	五、（四）	16,967,926.36	12,038,142.75
应收股利			
存货	五、（五）	33,074,533.91	32,718,209.59
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（六）	100,000,000.00	
其他流动资产	五、（七）	460,149,940.17	450,569,584.61
流动资产合计		1,200,360,898.02	1,020,122,359.30
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	222,700,858.29	225,994,419.78
在建工程	五、（九）	650,202.44	5,519,220.73
生产性生物资产	五、（十）	29,969,036.85	33,301,561.74
油气资产			
使用权资产	五、（十一）	5,931,611.48	6,982,085.84
无形资产	五、（十二）	21,683,365.91	22,460,308.18
开发支出			
商誉	五、（十三）		
长期待摊费用	五、（十四）	5,672,821.09	10,580,821.63
递延所得税资产	五、（十五）	1,309,278.54	1,696,842.29
其他非流动资产	五、（十六）	674,760.00	100,746,533.44
非流动资产合计		288,591,934.60	407,281,793.63
资产总计		1,488,952,832.62	1,427,404,152.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：江西阳光乳业股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十七）	22,311,875.78	26,339,081.12
预收款项			
合同负债	五、（十八）	12,944,173.94	11,127,579.82
应付职工薪酬	五、（十九）	18,251,403.59	19,214,590.30
应交税费	五、（二十）	3,461,507.03	5,806,422.39
其他应付款	五、（二十一）	6,607,799.98	5,956,133.86
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十二）	850,992.52	816,691.53
其他流动负债	五、（二十三）	1,467,223.11	1,263,785.86
流动负债合计		65,894,975.95	70,524,284.88
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十四）	886,734.26	1,737,726.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（二十五）	399,687.99	
递延收益	五、（二十六）	3,545,605.38	4,215,867.90
递延所得税负债	五、（十五）	4,530,136.56	5,450,481.35
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,362,164.19	11,404,076.08
负债合计		75,257,140.14	81,928,360.96
股东权益：			
股本	五、（二十七）	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	五、（二十八）	561,953,627.41	561,953,627.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十九）	126,907,654.24	114,915,591.48
未分配利润	五、（三十）	433,930,717.91	376,583,487.61
归属于母公司股东权益合计		1,405,451,999.56	1,336,112,706.50
少数股东权益		8,243,692.92	9,363,085.47
股东权益合计		1,413,695,692.48	1,345,475,791.97
负债和股东权益总计		1,488,952,832.62	1,427,404,152.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：江西阳光乳业股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		519,913,377.87	438,882,965.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	21,771,358.15	24,774,389.42
应收款项融资			
预付款项		2,687,016.18	3,378,668.96
其他应收款	十四、（二）	66,591,855.26	157,556,904.42
其中：应收利息	十四、（二）	16,827,378.42	11,804,458.07
应收股利			
存货		26,656,019.62	25,144,502.38
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		100,000,000.00	
其他流动资产		460,134,016.45	450,191,305.61
流动资产合计		1,197,753,643.53	1,099,928,736.31
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	232,129,692.38	152,443,309.10
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		151,395,855.93	154,270,548.19
在建工程		650,202.44	2,663,274.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,702,945.52	2,554,418.36
无形资产		18,178,162.35	18,873,429.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,328,655.66	7,818,807.91
递延所得税资产		2,074,473.73	1,675,229.79
其他非流动资产		550,260.00	100,746,533.44
非流动资产合计		411,010,248.01	441,045,551.10
资产总计		1,608,763,891.54	1,540,974,287.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：江西阳光乳业股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		23,917,299.51	28,773,259.59
预收款项			
合同负债		12,486,043.78	10,588,955.61
应付职工薪酬		14,273,350.10	14,654,887.43
应交税费		3,184,425.82	5,565,624.62
其他应付款		64,801,719.69	64,191,338.15
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		850,992.52	816,691.53
其他流动负债		1,413,644.62	1,206,962.66
流动负债合计		120,927,476.04	125,797,719.59
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		886,734.26	1,737,726.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		399,687.99	
递延收益		3,505,213.38	4,168,743.90
递延所得税负债		4,530,136.56	5,450,481.35
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,321,772.19	11,356,952.08
负债合计		130,249,248.23	137,154,671.67
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		126,346,367.06	114,354,304.30
未分配利润		507,004,476.25	444,301,511.44
股东权益合计		1,478,514,643.31	1,403,819,615.74
负债和股东权益总计		1,608,763,891.54	1,540,974,287.41

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

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、（三十一）	519,418,156.94	569,933,839.82
减：营业成本	五、（三十一）	322,804,211.96	362,712,575.36
税金及附加	五、（三十二）	5,471,408.17	5,703,303.54
销售费用	五、（三十三）	44,202,057.71	42,087,014.64
管理费用	五、（三十四）	27,227,795.71	34,935,873.46
研发费用	五、（三十五）	15,946,992.50	18,440,249.85
财务费用	五、（三十六）	-18,737,312.55	-18,509,173.23
其中：利息费用	五、（三十六）	107,285.56	45,763.88
利息收入	五、（三十六）	18,904,674.28	18,633,056.82
加：其他收益	五、（三十七）	4,021,855.56	5,449,557.90
投资收益（损失以“－”号填列）	五、（三十八）		447,500.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五、（三十九）	-500,852.55	-157,671.06
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五、（四十）	-389,096.46	-3,366,197.12
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、（四十一）		479,996.09
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		125,634,909.99	127,417,182.96
加：营业外收入	五、（四十二）	212,405.09	117,242.15
减：营业外支出	五、（四十三）	6,531,377.12	6,242,868.24
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		119,315,937.96	121,291,556.87
减：所得税费用	五、（四十四）	5,870,437.45	8,021,703.95
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		113,445,500.51	113,269,852.92
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		113,445,500.51	113,269,852.92
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）		114,564,893.06	115,823,647.33
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		-1,119,392.55	-2,553,794.41
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		113,445,500.51	113,269,852.92
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		114,564,893.06	115,823,647.33
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,119,392.55	-2,553,794.41
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.4053	0.4098
（二）稀释每股收益		0.4053	0.4098

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：江西阳光乳业股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、（四）	502,282,255.10	552,683,066.36
减：营业成本	十四、（四）	314,033,252.51	347,974,233.54
税金及附加		4,778,910.05	5,037,749.93
销售费用		38,871,708.14	36,077,944.57
管理费用		21,730,767.92	28,252,320.35
研发费用		15,946,992.50	17,789,561.06
财务费用		-18,293,857.34	-16,415,794.31
其中：利息费用		107,285.56	45,763.88
利息收入		18,421,293.75	16,505,606.33
加：其他收益		3,972,851.46	5,103,115.24
投资收益（损失以“－”号填列）	十四、（五）		447,500.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		371,722.22	-99,517.59
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-5,642,713.18	-835,999.16
资产处置收益（损失以“－”号填列）			479,996.09
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		123,916,341.82	139,062,146.75
加：营业外收入		212,199.44	117,242.15
减：营业外支出		-742,805.04	3,313,523.40
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		124,871,346.30	135,865,865.50
减：所得税费用		4,950,718.73	7,955,386.62
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		119,920,627.57	127,910,478.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		119,920,627.57	127,910,478.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		119,920,627.57	127,910,478.88
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

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

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		575,722,092.74	631,851,948.95
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十五）	9,662,619.13	18,672,981.38
经营活动现金流入小计		585,384,711.87	650,524,930.33
购买商品、接受劳务支付的现金		270,957,772.45	302,829,984.67
支付给职工以及为职工支付的现金		103,026,220.56	105,873,616.59
支付的各项税费		38,253,495.26	39,032,130.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十五）	33,604,507.55	34,202,687.09
经营活动现金流出小计		445,841,995.82	481,938,418.94
经营活动产生的现金流量净额		139,542,716.05	168,586,511.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、（四十五）	450,000,000.00	130,000,000.00
取得投资收益收到的现金		8,806,872.14	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		6,593,545.43	4,234,816.00
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		465,400,417.57	134,682,316.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,090,479.21	35,367,566.79
投资支付的现金	五、（四十五）	460,000,000.00	100,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		494,090,479.21	135,367,566.79
投资活动产生的现金流量净额		-28,690,061.64	-685,249.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,225,600.00	42,399,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十五）	970,176.00	986,717.10
筹资活动现金流出小计		46,195,776.00	43,385,717.10
筹资活动产生的现金流量净额		-46,195,776.00	-43,385,717.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		64,656,878.41	124,515,544.45
加：期初现金及现金等价物余额		487,887,206.54	363,371,662.09
六、期末现金及现金等价物余额		552,544,084.95	487,887,206.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：江西阳光乳业股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		561,245,170.49	613,240,483.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		104,251,424.04	115,861,133.70
经营活动现金流入小计		665,496,594.53	729,101,617.15
购买商品、接受劳务支付的现金		296,568,103.91	324,743,977.99
支付给职工以及为职工支付的现金		72,984,012.94	74,283,536.34
支付的各项税费		36,219,075.88	37,401,862.47
支付其他与经营活动有关的现金		29,769,955.24	38,473,298.47
经营活动现金流出小计		435,541,147.97	474,902,675.27
经营活动产生的现金流量净额		229,955,446.56	254,198,941.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		450,000,000.00	30,000,000.00
取得投资收益收到的现金		8,806,872.14	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		86,707.43	2,637,291.00
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		458,893,579.57	33,084,791.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,682,837.78	14,984,706.63
投资支付的现金		544,940,000.00	107,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		561,622,837.78	122,784,706.63
投资活动产生的现金流量净额		-102,729,258.21	-89,699,914.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,225,600.00	42,399,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		970,176.00	923,977.10
筹资活动现金流出小计		46,195,776.00	43,322,977.10
筹资活动产生的现金流量净额		-46,195,776.00	-43,322,977.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		81,030,412.35	121,176,050.10
加：期初现金及现金等价物余额		438,882,965.52	317,706,915.42
六、期末现金及现金等价物余额		519,913,377.87	438,882,965.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：江西阳光乳业股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	本 期												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	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	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	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
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	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
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									11,992,062.76	57,347,230.30	69,339,293.06	-1,119,392.55	68,219,900.51
（一）综合收益总额										114,564,893.06	114,564,893.06	-1,119,392.55	113,445,500.51
（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. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									11,992,062.76	-57,217,662.76	-45,225,600.00		-45,225,600.00
1. 提取盈余公积									11,992,062.76	-11,992,062.76			
2. 对股东的分配										-45,225,600.00	-45,225,600.00		-45,225,600.00
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
（六）其他													
四、本期期末余额	282,660,000.00				561,953,627.41				126,907,654.24	433,930,717.91	1,405,451,999.56	8,243,692.92	1,413,695,692.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：江西阳光乳业股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	上 期												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	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	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	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													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	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、本期增减变动金额（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. 股份支付计入股东权益的金额													
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. 对股东的分配										-42,399,000.00	-42,399,000.00		-42,399,000.00
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
（六）其他													
四、本期期末余额	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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：江西阳光乳业股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	282,660,000.00				562,503,800.00				114,354,304.30	444,301,511.44	1,403,819,615.74
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	282,660,000.00				562,503,800.00				114,354,304.30	444,301,511.44	1,403,819,615.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									11,992,062.76	62,702,964.81	74,695,027.57
（一）综合收益总额										119,920,627.57	119,920,627.57
（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. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									11,992,062.76	-57,217,662.76	-45,225,600.00
1. 提取盈余公积									11,992,062.76	-11,992,062.76	
2. 对股东的分配										-45,225,600.00	-45,225,600.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
（六）其他											
四、本期期末余额	282,660,000.00				562,503,800.00				126,346,367.06	507,004,476.25	1,478,514,643.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：江西阳光乳业股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	282,660,000.00				562,503,800.00				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、本年期初余额	282,660,000.00				562,503,800.00				101,563,256.41	371,581,080.45	1,318,308,136.86
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									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
（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. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									12,791,047.89	-55,190,047.89	-42,399,000.00
1. 提取盈余公积									12,791,047.89	-12,791,047.89	
2. 对股东的分配										-42,399,000.00	-42,399,000.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
（六）其他											
四、本期期末余额	282,660,000.00				562,503,800.00				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：

江西阳光乳业股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

江西阳光乳业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2008 年 12 月 30 日在南昌市市场监督管理局登记注册，公司于 2022 年 5 月 20 日在深圳证券交易所上市，统一社会信用代码为 9136010068345967X2。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 282,660,000.00 元，股本为人民币 282,660,000.00 元。

（一）企业注册地和总部地址

本公司注册地和总部地址：江西省南昌市青云谱区青云谱岱山东路 1 号。

（二）企业实际从事的主要经营活动

本公司主营业务为液态乳、含乳饮料等产品的研发、生产、销售，主要产品包括低温乳制品系列、低温乳饮料系列、常温乳制品系列、常温乳饮料系列等产品，其中低温产品是公司核心产品。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 16 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，因此，本财务报表在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了 2024 年 12 月 31 日的财务状况、2024 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

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

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项 10%以上
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项 10%以上
重要的在建工程项目	投资预算较大,或当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 10%以上
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额 10%以上
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 10%以上权益，且子公司资产总额、净资产、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目 10%以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

(2) 合并财务报表抵销事项

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

目下以“减：库存股”项目列示。

（3）合并取得子公司会计处理

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

（4）处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

2. 共同经营的会计处理

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

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

准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

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

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于前述情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。该类负债以按照金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除

《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

④以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

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

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

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准

备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

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

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

（1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人对信用风险较小的银行	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对持有的银行承兑汇票的信用风险进行评估，如评估结果无明显的预期损失，则不计提预期信用损失。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	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。

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据	计提方法
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
关联方组合	合并范围内关联方款项	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，不计提预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	20.00
2 至 3 年	50.00

账龄	预期信用损失率（%）
3 年以上	100.00

（2）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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

（3）按照单项计提坏账准备的判断标准

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。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

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

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

- 1）信用风险变化所导致的内部价格指标的显著变化。
- 2）若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款将发生的显著变化。
- 3）同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标的显著变化。
- 4）金融工具外部信用评级实际或预期的显著变化。
- 5）对借款人实际或预期的内部信用评级下调。
- 6）预期将导致借款人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。
- 7）借款人经营成果实际或预期的显著变化。
- 8）同一借款人发行的其他金融工具的信用风险显著增加。
- 9）借款人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化。
- 10）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著变化。
- 11）预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机的显著变化。
- 12）借款合同的前期变更。

13) 借款人预期表现和还款行为的显著变化。

14) 企业对金融工具信用管理方法的变化。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

详见附注“三、(十二)、4 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法。

(2) 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、(十二)、4 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

详见附注“三、(十二)、4 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法。

(十三) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(十四) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(十五) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

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

2. 终止经营的认定标准和列报方法

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

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

(十六) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一

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

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

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

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与

原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	17-22	5.00	4.32-5.59
机器设备	3-12	5.00	7.92-31.67
运输工具	4-5	5.00	19.00-23.75
办公设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

（十八）在建工程

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

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

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

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

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利

率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(二十)生物资产

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	使用寿命（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
成母牛	5	25.00	15

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，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

5. 公益性生物资产不摊销也不计提减值准备。

(二十一)无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命

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

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	权证有效期	从出让起始日起至权属证明标明期限	直线法
专利权	20	专利权保护期限	直线法
软件	6	经济可使用期限	直线法

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

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

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设备调试费、其他费用等。

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

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。

(二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值

测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十三) 长期待摊费用

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

(二十四) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十五) 预计负债

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

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

(二十六) 股份支付

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

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

(二十七) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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。

(二十八) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九)政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金

时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(三十)递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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

2. 递延所得税的计量

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

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

3. 递延所得税的净额抵销依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十一)租赁

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

1. 承租人的会计处理

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

(1) 使用权资产

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

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

2. 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

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，本公司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。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

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

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁会计处理

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

（三十二）重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	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%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
江西阳光乳业股份有限公司	15%
江西省嘉牧生态农业科技开发有限公司	免税
江西长山现代有机牧场有限公司	免税
福建澳新阳光乳业有限公司	25%
安徽华好阳光乳业有限公司	25%
江西安捷外包服务有限公司	20%
江西阳光乳业新零售有限公司	20%

(二) 重要税收优惠及批文

1. 企业所得税

(1) 本公司取得证书编号为“GR202436000724”的高新技术企业证书，发证时间为 2024 年 10 月 28 日，有效期三年，本公司享受 15% 的优惠税率。

(2) 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。

(3) 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。本公司子公司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。

(4) 根据财政部、税务总局[2023]第 12 号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企

业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司子公司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。

2. 增值税

(1) 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，本公司子公司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。

(2) 根据财政部、税务总局 2023 年第 43 号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司享受增值税加计抵减优惠政策。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	171.00	98.18
银行存款	552,543,744.30	487,886,939.02
其他货币资金	169.65	169.34
合计	552,544,084.95	487,887,206.54

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	30,985,227.95	33,004,481.97
1 至 2 年	4,472,400.15	17,588.00
2 至 3 年	679.40	26,071.25
3 至 4 年	26,071.25	600.00
4 至 5 年		79,754.11
5 年以上		928,788.88
小计	35,484,378.75	34,057,284.21
减：坏账准备	2,470,152.38	2,688,955.94
合计	33,014,226.37	31,368,328.27

2. 按坏账计提方法分类披露

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

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	26,071.25	0.07	26,071.25	100.00	
其中：单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	26,071.25	0.07	26,071.25	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	35,458,307.50	99.93	2,444,081.13	6.89	33,014,226.37
其中：账龄组合	35,458,307.50	99.93	2,444,081.13	6.89	33,014,226.37
合计	35,484,378.75	100.00	2,470,152.38	6.96	33,014,226.37

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	1,034,614.24	3.04	1,034,614.24	100.00	
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
其中：账龄组合	33,022,669.97	96.96	1,654,341.70	5.01	31,368,328.27
合计	34,057,284.21	100.00	2,688,955.94	7.90	31,368,328.27

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,985,227.95	1,549,261.40	5.00	33,004,481.97	1,650,224.10	5.00
1 至 2 年	4,472,400.15	894,480.03	20.00	17,588.00	3,517.60	20.00
2 至 3 年	679.40	339.70	50.00			
3 至 4 年				600.00	600.00	100.00
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	35,458,307.50	2,444,081.13	6.89	33,022,669.97	1,654,341.70	5.01

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,034,614.24	600.00		1,009,142.99		26,071.25
按组合计提坏账准备的应收账款	1,654,341.70	789,739.43				2,444,081.13
合计	2,688,955.94	790,339.43		1,009,142.99		2,470,152.38

4. 本期实际核销的应收账款金额为 1,009,142.99 元。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
经销商杜文斌	1,610,966.13	4.54	249,488.78
经销商陈安宝	1,136,903.97	3.20	164,792.56
经销商徐桂莲	991,431.17	2.79	136,585.44
经销商李剑	927,500.87	2.61	132,776.02
安徽华好商贸有限公司	899,424.15	2.53	44,971.21
合计	5,566,226.29	15.67	728,614.01

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,159,228.18	99.61	3,749,820.31	99.63
1 至 2 年	7,413.00	0.23	12,448.40	0.33
2 至 3 年	3,558.40	0.11	1,650.00	0.04
3 年以上	1,650.00	0.05		
合计	3,171,849.58	100.00	3,763,918.71	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计 数的比例(%)
南昌县燃气有限公司	1,033,468.03	32.58
中国石化销售股份有限公司江西南昌石油分公司	831,617.42	26.22
国网江西省电力有限公司	332,315.13	10.48
鼎和财产保险股份有限公司江西分公司	130,300.00	4.11
皇氏集团遵义乳业有限公司	100,000.00	3.15
合计	2,427,700.58	76.54

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	16,967,926.36	12,038,142.75
应收股利		
其他应收款	1,438,336.68	1,776,968.83
合计	18,406,263.04	13,815,111.58

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
定期存款	16,967,926.36	12,038,142.75
合计	16,967,926.36	12,038,142.75

2. 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	1,509,671.29	1,870,493.51
1 至 2 年	5,186.19	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	90,098.51	362,581.51
小计	1,604,955.99	2,233,075.02
减：坏账准备	166,619.31	456,106.19
合计	1,438,336.68	1,776,968.83

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴费用	1,033,246.23	1,356,370.20
押金及保证金	230,000.00	287,483.00
备用金	222,254.66	489,538.18
个人借款	90,098.51	90,098.51
其他	29,356.59	9,585.13
小计	1,604,955.99	2,233,075.02
减：坏账准备	166,619.31	456,106.19
合计	1,438,336.68	1,776,968.83

(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)	
2024 年 1 月 1 日余额	93,524.68	272,483.00	90,098.51	456,106.19
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提	-17,003.88	-272,483.00		-289,486.88
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	76,520.8		90,098.51	166,619.31

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	456,106.19	-289,486.88				166,619.31
合计	456,106.19	-289,486.88				166,619.31

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杨敏	备用金	184,430.34	1 年以内	11.49	9,221.52
江西省运动训练保障中心	保证金	150,000.00	1 年以内	9.35	7,500.00
邓远斌	个人借支	90,098.51	5 年以上	5.61	90,098.51
游燕平	备用金	26,726.01	1 年以内	1.67	1,336.30
南昌昌城科技有限公司	保证金	15,000.00	1 年以内	0.93	750.00
合计	——	466,254.86	——	29.05	108,906.33

(五) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,604,507.81	39,644.24	18,564,863.57	18,804,849.23	103,424.92	18,701,424.31
包装物	9,460,178.37	724,890.68	8,735,287.69	10,362,793.84	833,305.00	9,529,488.84
周转材料	2,174,531.84	251,437.23	1,923,094.61	1,923,509.59	251,437.23	1,672,072.36
在产品	18,141.21		18,141.21	53,589.12		53,589.12
产成品	4,088,696.75	255,549.92	3,833,146.83	2,975,580.99	213,946.03	2,761,634.96
合计	34,346,055.98	1,271,522.07	33,074,533.91	34,120,322.77	1,402,113.18	32,718,209.59

2. 存货跌价准备的增减变动情况

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	103,424.92	781.74		64,562.42		39,644.24

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	
包装物	833,305.00	132,764.80		241,179.12		724,890.68
周转材料	251,437.23					251,437.23
产成品	213,946.03	255,549.92		213,946.03		255,549.92
合计	1,402,113.18	389,096.46		519,687.57		1,271,522.07

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的定期存款	100,000,000.00	
合计	100,000,000.00	

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		311,040.03
待认证进项税额	134,016.45	191,305.61
预缴所得税	15,923.72	67,238.97
定期存款	460,000,000.00	450,000,000.00
合计	460,149,940.17	450,569,584.61

(八) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	222,700,858.29	225,994,419.78
固定资产清理		
合计	222,700,858.29	225,994,419.78

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	191,886,206.74	174,853,725.77	20,039,631.96	4,963,852.06	391,743,416.53
2.本期增加金额	7,446,120.88	13,431,509.49	1,333,823.70	349,359.90	22,560,813.97
（1）购置	2,767,143.10	7,851,667.91		349,359.90	10,968,170.91
（2）在建工程转入	4,678,977.78	5,579,841.58	1,333,823.70		11,592,643.06
3.本期减少金额		1,044,921.86	744,200.12	6,410.26	1,795,532.24
（1）处置或报废		89,281.56	744,200.12	6,410.26	839,891.94
（2）其他		955,640.30			955,640.30
4.期末余额	199,332,327.62	187,240,313.40	20,629,255.54	5,306,801.70	412,508,698.26
二、累计折旧					
1.期初余额	63,505,861.37	81,515,267.20	16,635,124.92	3,643,662.92	165,299,916.41

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
2.本期增加金额	9,755,777.07	14,407,329.10	1,458,369.67	324,747.37	25,946,223.21
(1) 计提	9,755,777.07	14,236,823.82	1,294,775.84	324,747.37	25,612,124.10
(2) 其他		170,505.28	163,593.83		334,099.11
3.本期减少金额	334,099.11	840,201.02	706,990.11	6,089.75	1,887,379.99
(1) 处置或报废		62,653.69	706,990.11	6,089.75	775,733.55
(2) 其他	334,099.11	777,547.33			1,111,646.44
4.期末余额	72,927,539.33	95,082,395.28	17,386,504.48	3,962,320.54	189,358,759.63
三、减值准备					
1.期初余额		449,080.34			449,080.34
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		449,080.34			449,080.34
四、账面价值					
1.期末账面价值	126,404,788.29	91,708,837.78	3,242,751.06	1,344,481.16	222,700,858.29
2.期初账面价值	128,380,345.37	92,889,378.23	3,404,507.04	1,320,189.14	225,994,419.78

注：期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 58,614,850.17 元。

(2) 截至 2024 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
新车间（乳品二厂）	7,594,733.65	南昌市土地规划调整历史原因
常温奶车间	33,948,652.94	办理中
合计	41,543,386.59	

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”土地上建造了用作生产厂房的乳品二厂，该厂房屋于 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

类 别	期末余额	期初余额
在建工程	650,202.44	5,519,220.73
工程物资		
合计	650,202.44	5,519,220.73

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长山牧场挤奶厅				2,855,946.40		2,855,946.40
阳光乳业塑瓶生产线工程				2,449,557.52		2,449,557.52
阳光乳业公用管道改造工程	650,202.44		650,202.44	213,716.81		213,716.81
合计	650,202.44		650,202.44	5,519,220.73		5,519,220.73

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
长山牧场挤奶厅	2,855,946.40		2,855,946.40		
阳光乳业塑瓶生产线工程	2,449,557.52		2,449,557.52		
阳光乳业公用管道改造工程	213,716.81	436,485.63			650,202.44
设备安装工程		3,130,284.06	3130284.06		
冷链运输车辆		1,333,823.70	1,333,823.70		
冰蓄冷二期配套管网改造工程		1,010,104.79	1,010,104.79		
冰蓄冷二期电力设备更新增容工程		812,926.59	812,926.59		
合计	5,519,220.73	6,723,624.77	11,592,643.06		650,202.44

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
长山牧场-挤奶厅	已完工				自有资金
阳光乳业塑瓶生产线工程	已完工				自有资金
阳光乳业公用管道改造工程	建设中				自有资金
设备安装工程	已完工				自有资金
冷链运输车辆	已完工				自有资金
冰蓄冷二期配套管网改造工程	已完工				自有资金
冰蓄冷二期电力设备更新增容工程	已完工				自有资金
合计					

(十) 生产性生物资产

1. 以成本计量的生物资产

项目	成母牛	犊牛	合计
一、账面原值			

项目	成母牛	犊牛	合计
1. 期初余额	31,899,254.99	10,227,992.98	42,127,247.97
2. 本期增加金额	4,912,205.35	14,224,085.33	19,136,290.68
(1) 外购		6,400,000.00	6,400,000.00
(2) 自行培育	4,912,205.35	7,824,085.33	12,736,290.68
3. 本期减少金额	15,478,339.37	10,461,680.30	25,940,019.67
(1) 处置或报废	15,478,339.37	5,549,474.95	21,027,814.32
(2) 结转		4,912,205.35	4,912,205.35
4. 期末余额	21,333,120.97	13,990,398.01	35,323,518.98
二、累计折旧			
1. 期初余额	6,295,488.27		6,295,488.27
2. 本期增加金额	3,792,265.83		3,792,265.83
(1) 计提	3,792,265.83		3,792,265.83
3. 本期减少金额	4,733,271.97		4,733,271.97
(1) 处置或报废	4,733,271.97		4,733,271.97
4. 期末余额	5,354,482.13		5,354,482.13
三、减值准备			
1. 期初余额		2,530,197.96	2,530,197.96
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额		2,530,197.96	2,530,197.96
(1) 处置或报废		2,530,197.96	2,530,197.96
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	15,978,638.84	13,990,398.01	29,969,036.85
2. 期初账面价值	25,603,766.72	7,697,795.02	33,301,561.74

(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	5,113,751.98	5,023,937.05	10,137,689.03
2. 本期增加金额			
(1) 租入			
3. 本期减少金额	2,559,333.62	36,993.96	2,596,327.58
(1) 到期	2,559,333.62	36,993.96	2,596,327.58
4. 期末余额	2,554,418.36	4,986,943.09	7,541,361.45
二、累计折旧			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1. 期初余额	2,559,333.62	596,269.57	3,155,603.19
2. 本期增加金额	851,472.84	199,001.52	1,050,474.36
(1) 计提	851,472.84	199,001.52	1,050,474.36
3. 本期减少金额	2,559,333.62	36,993.96	2,596,327.58
(1) 到期	2,559,333.62	36,993.96	2,596,327.58
4. 期末余额	851,472.84	758,277.13	1,609,749.97
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	1,702,945.52	4,228,665.96	5,931,611.48
2. 期初账面价值	2,554,418.36	4,427,667.48	6,982,085.84

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	31,849,281.00	54,368.94	1,370,000.00	33,273,649.94
2. 本期增加金额		63,113.21		63,113.21
(1) 购置		63,113.21		63,113.21
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	31,849,281.00	117,482.15	1,370,000.00	33,336,763.15
二、累计摊销				
1. 期初余额	9,677,825.40	8,155.44	1,127,360.92	10,813,341.76
2. 本期增加金额	715,239.84	4,953.81	119,861.83	840,055.48
(1) 计提	715,239.84	4,953.81	119,861.83	840,055.48
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	10,393,065.24	13,109.25	1,247,222.75	11,653,397.24
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	21,456,215.76	104,372.90	122,777.25	21,683,365.91
2. 期初账面价值	22,171,455.60	46,213.50	242,639.08	22,460,308.18

(十三) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
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
合计	1,287,664.32					1,287,664.32

2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
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
合计	1,287,664.32					1,287,664.32

(十四) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
乳品厂维修工程	3,710,046.89	120,733.94	1,389,448.98		2,441,331.85
装修费支出	2,987,682.99	505,453.18	1,896,238.60		1,596,897.57
牧场整修	2,684,149.70		1,339,984.27		1,344,165.43
其他	1,198,942.05		908,515.81		290,426.24
合计	10,580,821.63	626,187.12	5,534,187.66		5,672,821.09

(十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	462,884.31	3,047,816.61	688,367.96	4,553,098.83
递延收益	525,782.01	3,505,213.38	625,311.58	4,168,743.90
租赁负债	260,659.02	1,737,726.78	383,162.75	2,554,418.36
预计负债	59,953.20	399,687.99		
小计	1,309,278.54	8,690,444.76	1,696,842.29	11,276,261.09
递延所得税负债：				

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产 / 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资产 / 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
一次性税前扣除固定资产	4,274,694.73	28,497,964.89	5,067,318.60	33,782,123.98
使用权资产	255,441.83	1,702,945.52	383,162.75	2,554,418.36
小计	4,530,136.56	30,200,910.41	5,450,481.35	36,336,542.34

2. 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	1,309,068.96	442,587.93
可抵扣亏损	37,152,138.21	34,740,568.71
合计	38,461,207.17	35,183,156.64

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2024 年		1,767,228.08	
2025 年	5,827,186.27	5,827,186.27	
2026 年	5,462,917.94	5,462,917.94	
2027 年	10,834,801.06	10,834,801.06	
2028 年	10,708,598.49	10,848,435.36	
2029 年及以后	4,318,634.45		
合计	37,152,138.21	34,740,568.71	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	549,480.00		549,480.00	363,606.20		363,606.20
预付工程款	125,280.00		125,280.00	382,927.24		382,927.24
一年以上定期存款				100,000,000.00		100,000,000.00
合计	674,760.00		674,760.00	100,746,533.44		100,746,533.44

(十七) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	21,113,633.66	23,810,889.65
1 年以上	1,198,242.12	2,528,191.47
合计	22,311,875.78	26,339,081.12

(十八) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
预收货款	12,944,173.94	11,127,579.82
合计	12,944,173.94	11,127,579.82

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	19,214,590.30	96,205,526.24	97,188,783.99	18,231,332.55
离职后福利-设定提存计划		6,776,754.75	6,756,683.71	20,071.04
辞退福利		53,707.75	53,707.75	
合计	19,214,590.30	103,035,988.74	103,999,175.45	18,251,403.59

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	19,119,519.56	87,110,877.22	88,004,253.43	18,226,143.35
职工福利费	89,566.05	3,370,397.98	3,459,964.03	
社会保险费		3,797,483.28	3,796,754.86	728.42
其中：医疗保险费		3,046,267.80	3,046,069.80	198.00
工伤保险费		411,906.90	411,376.48	530.42
生育保险费		339,308.58	339,308.58	
住房公积金		1,750,155.00	1,750,155.00	
工会经费和职工教育经费	5,504.69	176,612.76	177,656.67	4,460.78
合计	19,214,590.30	96,205,526.24	97,188,783.99	18,231,332.55

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		6,566,907.36	6,547,278.52	19,628.84
失业保险费		209,847.39	209,405.19	442.20
合计		6,776,754.75	6,756,683.71	20,071.04

(二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	848,986.67	1,758,274.19
企业所得税	1,850,630.95	3,145,042.11
房产税	298,801.74	295,165.01
土地使用税	125,046.81	125,046.81
个人所得税	108,829.36	124,585.56
城市维护建设税	53,334.74	120,835.57
教育费附加	38,096.25	86,311.11
其他税费	137,780.51	151,162.03

项目	期末余额	期初余额
合计	3,461,507.03	5,806,422.39

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,607,799.98	5,956,133.86
合计	6,607,799.98	5,956,133.86

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	6,022,194.24	5,663,625.50
预提费用	581,037.00	273,389.86
代扣代缴费用	3,455.00	17,835.50
其他	1,113.74	1,283.00
合计	6,607,799.98	5,956,133.86

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	850,992.52	816,691.53
合计	850,992.52	816,691.53

(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	1,467,223.11	1,263,785.86
合计	1,467,223.11	1,263,785.86

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,847,954.16	2,771,931.30
减：未确认融资费用	110,227.38	217,512.94
减：一年内到期的租赁负债	850,992.52	816,691.53
合计	886,734.26	1,737,726.83

(二十五) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	399,687.99		
合计	399,687.99		

(二十六) 递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
支持制造业发展奖励资金	69,349.57		42,466.77	26,882.80	与资产相关
淘汰改造高污染燃料锅炉	119,159.05		47,663.55	71,495.50	与资产相关
农业生产发展基金	3,980,235.28		573,400.20	3,406,835.08	与资产相关
农机购置补贴	47,124.00		6,732.00	40,392.00	与资产相关
合计	4,215,867.90		670,262.52	3,545,605.38	

(二十七) 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	282,660,000.00						282,660,000.00

(二十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	561,953,627.41			561,953,627.41
合计	561,953,627.41			561,953,627.41

(二十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	114,915,591.48	11,992,062.76		126,907,654.24
合计	114,915,591.48	11,992,062.76		126,907,654.24

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	376,583,487.61	315,949,888.17
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	376,583,487.61	315,949,888.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	114,564,893.06	115,823,647.33
减：提取法定盈余公积	11,992,062.76	12,791,047.89
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	45,225,600.00	42,399,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	433,930,717.91	376,583,487.61

(三十一) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	519,404,461.35	322,790,941.36	569,933,839.82	362,712,575.36
其他业务	13,695.59	13,270.60		
合计	519,418,156.94	322,804,211.96	569,933,839.82	362,712,575.36

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	营业收入	营业成本
按产品类型		
常温乳饮料	31,505,013.81	30,413,692.55
常温乳制品	52,601,219.05	45,709,605.12
低温乳饮料	11,823,206.50	6,702,854.97
低温乳制品	423,389,261.56	239,864,592.32
乳粉	85,760.43	100,196.40
其他业务	13,695.59	13,270.60
合计	519,418,156.94	322,804,211.96
按经营地区		
江西除南昌以外地区	182,940,125.99	112,390,314.03
江西省外地区	22,680,542.70	19,326,037.86
南昌地区	313,783,792.66	191,074,589.47
其他业务	13,695.59	13,270.60
合计	519,418,156.94	322,804,211.96
按销售渠道		
经销	429,210,128.76	263,291,976.59
直销	90,194,332.59	59,498,964.77
其他业务	13,695.59	13,270.60
合计	519,418,156.94	322,804,211.96

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,241,033.62	1,177,488.44
土地使用税	500,187.24	500,187.24
城市维护建设税	1,837,348.09	1,977,167.02
教育费附加	1,312,391.43	1,412,262.06
车船使用税	39,098.30	40,498.55
印花税	302,240.82	301,454.26
其他	239,108.67	294,245.97
合计	5,471,408.17	5,703,303.54

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,388,088.97	24,799,151.73
宣传服务费	8,948,708.19	9,244,670.89
折旧与摊销	3,004,709.77	2,889,373.26
低值易耗品	2,184,237.42	1,842,458.17
业务招待费	1,516,762.43	1,664,373.76
办公费	1,300,480.56	1,021,432.27
交通差旅费	500,501.16	297,277.28

项目	本期发生额	上期发生额
保险费	272,328.63	311,478.34
其他	86,240.58	16,798.94
合计	44,202,057.71	42,087,014.64

(三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,548,112.15	15,352,849.34
折旧与摊销	4,387,094.97	11,469,920.09
维修费	864,797.72	975,725.23
破包费	2,736,239.41	2,315,912.28
中介机构服务费	2,031,243.08	1,770,739.59
交通差旅费	1,140,716.39	604,161.66
办公费	736,742.30	1,021,005.84
业务招待费	323,007.51	455,689.47
其他	1,459,842.18	969,869.96
合计	27,227,795.71	34,935,873.46

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,217,085.39	10,227,523.32
折旧	445,087.35	555,846.00
材料费及样品费	6,282,589.93	6,296,642.36
燃料动力费	79,629.57	133,514.33
低值易耗品	744,552.12	1,025,136.95
检验费	163,429.14	192,818.07
其他	14,619.00	8,768.82
合计	15,946,992.50	18,440,249.85

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	107,285.56	45,763.88
减：利息收入	18,904,674.28	18,633,056.82
手续费支出	60,076.17	78,119.71
合计	-18,737,312.55	-18,509,173.23

(三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
支持制造业发展奖励资金	42,466.77	42,466.77	与资产相关
淘汰改造高污染燃料锅炉	47,663.55	47,663.55	与资产相关
农业生产发展基金	573,400.20	573,400.20	与资产相关
农机购置补贴	6,732.00	6,732.00	与资产相关
进项税额加计抵减	1,600,928.50	1,648,351.42	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
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	与收益相关
青云谱商务局 2022 年农产品加工贴息补助		1,000,000.00	与收益相关
2021 年度南昌市青云谱区科技和工业信息化局研发费用后补助资金	644,300.00		与收益相关
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	347,200.00	474,000.00	与收益相关
2022 年南昌市青云谱区科工局研发补助		224,660.00	与收益相关
城镇土地使用税、房产税困难减免		290,186.80	与收益相关
24 年老旧营运货车报废更新补贴	210,000.00		与收益相关
稳岗补贴	177,637.18		与收益相关
南昌市青云谱区商务局 2023 年省级农业产业发展专项资金	150,000.00		与收益相关
南昌市青云谱生态环境局 2023 年度中央大气污染防治资金	110,000.00		与收益相关
2024 年南昌市绿色有机农产品认证奖励资金（省级）	40,000.00		与收益相关
青云谱商务局 2022 年省级商务发展专项资金补助		30,000.00	与收益相关
农业农村局动物防疫补助款		30,000.00	与收益相关
代扣个税手续费返还	26,261.09	23,040.39	与收益相关
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	与收益相关
青云谱商务局 2022 年丰收节活动资金补助		17,100.00	与收益相关
失业补助	16,766.27	16,356.75	与收益相关
2023 年首次科技型中小企业奖励	12,000.00		与收益相关
南昌市就业创业服务中心一次性扩岗补贴	3,000.00		与收益相关
中央农业生产防灾减灾资金补助款	9,000.00		与收益相关
南昌市青云谱区商务局 米粉节参展企业补助资金	2,500.00		与收益相关
南昌市青云谱区商务局 市级奖补资金农业节会	2,000.00		与收益相关
南昌市青云谱区商务局招商会活动补助		5,325.00	与收益相关
南昌市青云谱区公共就业创业人才服务中心奖励金		254.02	与收益相关
南昌市青云谱区政务服务“惠企通”政策宣讲补贴款		21.00	与收益相关
合计	4,021,855.56	5,449,557.90	

(三十八) 投资收益

项目	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

(三十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-790,339.43	-220,396.50
其他应收款信用减值损失	289,486.88	62,725.44
合计	-500,852.55	-157,671.06

(四十) 资产减值损失		
项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-389,096.46	-835,999.16
生产性生物资产减值损失		-2,530,197.96
合计	-389,096.46	-3,366,197.12

(四十一) 资产处置收益		
项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		479,996.09
合计		479,996.09

(四十二) 营业外收入			
项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	52,915.52		52,915.52
其他	159,489.57	117,242.15	159,489.57
合计	212,405.09	117,242.15	212,405.09

(四十三) 营业外支出			
项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	7,299,449.83	2,897,049.74	7,299,449.83
对外捐赠		30,000.00	
企业自查补缴的增值税	-1,243,273.23	3,000,000.00	-1,243,273.23
预计未决诉讼损失	392,827.99		392,827.99
其他	82,372.53	315,818.50	82,372.53
合计	6,531,377.12	6,242,868.24	6,531,377.12

(四十四) 所得税费用		
1. 所得税费用明细		
项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,403,218.49	8,982,509.36
递延所得税费用	-532,781.04	-960,805.41
合计	5,870,437.45	8,021,703.95

2. 会计利润与所得税费用调整过程	
项 目	金 额
利润总额	119,315,937.96

项 目	金 额
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,897,390.69
子公司适用不同税率的影响	411,506.54
调整以前期间所得税的影响	18,528.76
农牧产品免税项目的影响	-11,079,283.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	181,496.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	164,891.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,296,561.98
研发费用、残疾人工资加计扣除的影响	-2,453,269.94
其他	-567,384.44
所得税费用	5,870,437.45

(四十五) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,168,018.53	14,235,990.38
政府补助	1,753,660.63	3,130,943.96
押金及保证金	1,545,358.20	609,371.64
其他	1,195,581.77	696,675.40
合计	9,662,619.13	18,672,981.38

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售、管理及研发费用	29,879,427.32	30,522,332.71
押金及保证金	1,298,559.26	
代扣代缴社保、公积金	49,647.89	191,490.98
备用金	1,585,177.49	105,395.26
手续费	60,076.17	78,119.71
捐赠支出		30,000.00
其他	731,619.42	3,275,348.43
合计	33,604,507.55	34,202,687.09

2. 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	450,000,000.00	100,000,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	450,000,000.00	130,000,000.00

(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
定期存款	460,000,000.00	100,000,000.00
合计	460,000,000.00	100,000,000.00

3. 筹资活动有关的现金

(1) 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	970,176.00	986,717.10
合计	970,176.00	986,717.10

(2) 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	
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	2,554,418.36		107,285.56	923,977.14		1,737,726.78
合计	2,554,418.36		107,285.56	923,977.14		1,737,726.78

(四十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	113,445,500.51	113,269,852.92
加：资产减值准备	389,096.46	3,366,197.12
信用减值损失	500,852.55	157,671.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	29,404,389.93	29,499,449.32
使用权资产折旧	1,050,474.36	1,063,610.19
无形资产摊销	840,055.48	946,291.68
长期待摊费用摊销	5,534,187.66	9,514,710.55
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
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	7,246,534.31	2,897,049.74
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	107,285.56	45,763.88
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）	387,563.75	-253,427.93
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-920,344.79	-707,377.48
存货的减少（增加以“－”号填列）	-745,420.78	17,190,020.81

项目	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-14,465,498.24	-9,429,342.60
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,231,960.71	1,953,539.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	139,542,716.05	168,586,511.39
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	552,544,084.95	487,887,206.54
减：现金的期初余额	487,887,206.54	363,371,662.09
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	64,656,878.41	124,515,544.45

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	552,544,084.95	487,887,206.54
其中：库存现金	171.00	98.18
可随时用于支付的银行存款	552,543,744.30	487,886,939.02
可随时用于支付的其他货币资金	169.65	169.34
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	552,544,084.95	487,887,206.54

(四十七) 租赁

1. 作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	21,732.00
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
与租赁相关的总现金流出	991,908.00

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,217,085.39	10,227,523.32
折旧	445,087.35	555,846.00
材料费及样品费	6,282,589.93	6,296,642.36
燃料动力费	79,629.57	133,514.33
低值易耗品	744,552.12	1,025,136.95
检验费	163,429.14	192,818.07
其他	14,619.00	8,768.82
合计	15,946,992.50	18,440,249.85
其中：费用化研发支出	15,946,992.50	18,440,249.85
资本化研发支出		

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
江西长山现代有机牧场有限公司	江西省南昌市进贤县	5000 万人民币	江西省南昌市进贤县	奶牛养殖	100.00%		非同一控制下企业合并
江西省嘉牧生态农业科技开发有限公司	江西省宜春市奉新县	5000 万人民币	江西省宜春市奉新县	奶牛养殖	100.00%		非同一控制下企业合并
福建澳新阳光乳业有限公司	福建省福州市福清市	8000 万人民币	福建省福州市福清市	乳制品生产	100.00%		投资设立
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	装卸搬运	100.00%		投资设立
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	乳制品生产	78.75%		投资设立
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	食品经营	100.00%		投资设立

八、政府补助

(一) 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	4,215,867.90			670,262.52		3,545,605.38	与资产相关
合计	4,215,867.90			670,262.52		3,545,605.38	——

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

与资产相关	670,262.52	670,262.52
与收益相关	1,724,403.45	2,840,757.16
合计	2,394,665.97	3,511,019.68

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险和流动性风险。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）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。

（二）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。

十、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司

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	豆制品、糕点、面包、饼干的生产、销售；实业投资等	5,247.2 万人民币	55.86	55.86

（二）本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
江西秋实有机农业科技园有限公司	同一母公司
江西爱丁堡环保科技有限公司	同一母公司
江西阳光创世纪管理有限公司	同一母公司
江西阳光宜佳商务服务有限公司	同一母公司
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
南昌金港投资股份有限公司	公司实际控制人胡霄云担任董事长的企业
	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
联储证券有限责任公司	陈荣任独立董事
江西红板科技股份有限公司	顾兴斌任独立董事
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（包括其近亲属王彩霞、胡青荣、高亮周、高翰林）	公司董事高金文的弟弟
经销商郭智	公司董事梅英的外甥
抚州市临川区阳志浩食品经营部	该经营部是经销商郭智成立的个体工商户
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

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安徽华好生态养殖有限公司	采购商品	52,693,895.18	48,116,666.40
江西阳光乳业电商科技有限公司	采购商品	27,014.07	3,642.50
江西阳光创世纪管理有限公司	住宿费	84,995.00	
江西阳光宜佳商务服务有限公司	住宿费	11,084.00	
合计		52,816,988.25	48,120,308.90

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安徽华好商贸有限公司	销售乳制品	3,214,635.80	96,077.88

经销商高亦农	销售乳制品	3,820,723.18	6,169,525.69
经销商郭智	销售乳制品		8,424,711.14
抚州市临川区阳志浩食品经营部	销售乳制品	768,384.51	
江西阳光乳业电商科技有限公司	销售乳制品	12,485,398.23	726,642.10
江西阳光创世纪管理有限公司	销售乳制品	50,135.79	
江西阳光宜佳商务服务有限公司	销售乳制品	13,910.79	
合计		20,353,188.30	15,416,956.81

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
江西阳光乳业集团有限公司	房产	923,977.14	923,977.10	107,285.56	45,763.88		2,554,418.36

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,851,921.16	3,697,136.03

(五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安徽华好商贸有限公司	899,424.15	44,971.21	66,861.00	3,343.05
应收账款	经销商高亦农	393,734.78	19,686.74	570,949.59	28,547.48
应收账款	抚州市临川区阳志浩食品经营部	88,459.18	4,422.96		
应收账款	江西阳光乳业电商科技有限公司	823,216.00	41,160.80	819,811.90	40,990.60
应收账款	江西阳光宜佳商务服务有限公司	4,113.60	205.68		
合计		2,208,947.71	110,447.39	1,457,622.49	72,881.13

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
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	3,916,136.18	4,449,447.00
应付账款	江西阳光乳业电商科技有限公司	2,223.00	7,807.62
其他应付款	江西阳光宜佳商务服务有限公司	239.00	
一年内到期的非流动负债	江西阳光乳业集团有限公司	850,992.52	816,691.53
租赁负债	江西阳光乳业集团有限公司	886,734.26	1,737,726.83

十一、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	22,290,499.16	25,899,044.74
1 至 2 年	538,976.97	17,588.00
2 至 3 年	679.40	
3 至 4 年		600.00
4 至 5 年		79,754.11
5 年以上		928,788.88
小计	22,830,155.53	26,925,775.73
减：坏账准备	1,058,797.38	2,151,386.31
合计	21,771,358.15	24,774,389.42

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备的应收账款				
其中：单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	22,830,155.53	100.00	1,058,797.38	4.64
其中：账龄组合	19,552,902.26	85.65	1,058,797.38	5.42

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
关联方组合	3,277,253.27	14.35		
合计	22,830,155.53	100.00	1,058,797.38	4.64

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备的应收账款	1,008,542.99	3.75	1,008,542.99	100.00
其中：单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,008,542.99	3.75	1,008,542.99	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	25,917,232.74	96.25	1,142,843.32	4.41
其中：账龄组合	22,792,702.34	84.65	1,142,843.32	5.01
关联方组合	3,124,530.40	11.60		
合计	26,925,775.73	100.00	2,151,386.31	7.99

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,013,245.89	950,662.29	5.00	22,774,514.34	1,138,725.72	5.00
1 至 2 年	538,976.97	107,795.39	20.00	17,588.00	3,517.60	20.00
2 至 3 年	679.40	339.70	50.00			
3 至 4 年	-	-	-	600.00	600.00	100.00
合计	19,552,902.26	1,058,797.38	5.42	22,792,702.34	1,142,843.32	5.01

②按关联方组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,277,253.27			3,124,530.40		
合计	3,277,253.27			3,124,530.40		

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,008,542.99	600.00		1,009,142.99		
按组合计提坏账准备的	1,142,843.32	-84,045.94				1,058,797.38

应收账款						
合计	2,151,386.31	-83,445.94		1,009,142.99		1,058,797.38

4. 本期实际核销的应收账款金额为 1,009,142.99 元。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 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	2,707,384.48	11.86	
江西阳光乳业电商科技有限公司	769,130.80	3.37	38,456.54
上饶市一铭食品有限公司	647,045.69	2.83	32,352.28
江西阳光乳业新零售有限公司	569,868.79	2.50	
九江雪之润供应链管理有限公司	316,610.72	1.39	15,830.54
合计	5,010,040.48	21.95	86,639.36

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	16,827,378.42	11,804,458.07
应收股利		
其他应收款	49,764,476.84	145,752,446.35
合计	66,591,855.26	157,556,904.42

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	16,827,378.42	11,804,458.07
合计	16,827,378.42	11,804,458.07

2. 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	1,587,645.59	10,996,424.64
1 至 2 年	9,368,804.54	97,238,339.30
2 至 3 年	17,273,985.23	37,597,557.41
3 至 4 年	21,598,123.20	
4 至 5 年		
5 年以上	90,098.51	362,581.51
小计	49,918,657.07	146,194,902.86
减：坏账准备	154,180.23	442,456.51
合计	49,764,476.84	145,752,446.35

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	48,547,482.67	144,234,821.41
代扣代缴费用	838,204.64	1,088,461.76
备用金	212,254.66	489,538.18
押金及保证金	225,000.00	282,483.00
个人借款	90,098.51	90,098.51
其他	5,616.59	9,500.00
小计	49,918,657.07	146,194,902.86
减：坏账准备	154,180.23	442,456.51
合计	49,764,476.84	145,752,446.35

(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）	
2024 年 1 月 1 日余额	79,875.00	272,483.00	90,098.51	442,456.51
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提	-15,793.28	-272,483.00		-288,276.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日 余额	64,081.72		90,098.51	154,180.23

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
按单项计提 坏账准备的 其他应收款						
按组合计提 坏账准备的 其他应收款	442,456.51	-288,276.28				154,180.23
合计	442,456.51	-288,276.28				154,180.23

(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	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
江西省嘉牧生态农业科技开发有限公司	往来款	25,598,123.20	1 至 2 年 9,000,000.00 元 3 至 4 年 16,598,123.20 元	51.28	
江西长山现代有机牧场有限公司	往来款	15,275,584.70	1 年以内 297,547.89 元 1 至 2 年 306,925.23 元 2 至 3 年 14,671,111.58 元	30.60	
安徽华好阳光乳业有限公司	往来款	7,664,566.77	1 至 2 年 61,693.12 元 2 至 3 年 2,602,873.65 元 3 至 4 年 5,000,000.00 元	15.35	
杨敏	备用金	184,430.34	1 年以内	0.37	9,221.52
江西省运动训练保障中心	保证金	150,000.00	1 年以内	0.30	7,500.00
合计	——	48,872,705.01	——	97.90	16,721.52

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	237,383,309.10	5,253,616.72	232,129,692.38	152,443,309.10		152,443,309.10
合计	237,383,309.10	5,253,616.72	232,129,692.38	152,443,309.10		152,443,309.10

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动			期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备		
江西长山现代有机牧场有限公司	1,174,409.10		46,940,000.00			48,114,409.10	
江西省嘉牧生态农业科技开发有限公司	9,468,900.00		38,000,000.00			47,468,900.00	
江西安捷外包服务有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
福建澳新阳光乳业有限公司	64,000,000.00				5,253,616.72	58,746,383.28	5,253,616.72
安徽华好阳光乳业有限公司	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	
合计	152,443,309.10		84,940,000.00		5,253,616.72	232,129,692.38	5,253,616.72

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	502,270,800.19	314,021,782.23	552,683,066.36	347,974,233.54
其他业务	11,454.91	11,470.28		
合计	502,282,255.10	314,033,252.51	552,683,066.36	347,974,233.54

(五) 投资收益

项目	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

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-7,246,534.31
2. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,724,403.45
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	927,562.28
减：所得税影响额	405,711.61
少数股东权益影响额（税后）	2,623.08
合计	-5,002,903.27

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	8.22	8.90	0.4053	0.4098	0.4053	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	8.57	8.94	0.4230	0.4112	0.4230	0.4112

江西阳光乳业股份有限公司

二〇二五年四月十六日

第 18 页至第 71 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____