

成都菊乐企业（集团）股份有限公司

2023 年年度报告

# 目 录

第一节 声明与提示 .....	4
第二节 公司概况 .....	7
第三节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第四节 管理层讨论与分析 .....	10
第五节 重要事项 .....	19
第六节 股本变动及股东情况 .....	22
第七节 融资及利润分配情况 .....	23
第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	24
第九节 行业信息 .....	27
第十节 公司治理及内部控制 .....	28
第十一节 财务报告 .....	31

## 释义

释义项目		释义
菊乐集团、公司	指	成都菊乐企业（集团）股份有限公司
菊乐股份	指	四川菊乐食品股份有限公司
菊乐乳业	指	四川菊乐乳业有限公司
雅安菊乐	指	雅安菊乐食品有限责任公司
新津菊乐	指	菊乐食品（新津）有限公司
奶奇乐	指	四川奶奇乐乳业有限公司
菊乐科技	指	成都菊乐科技发展有限公司
菊乐制药	指	成都菊乐制药有限公司
惠丰乳业	指	黑龙江惠丰乳品有限公司
蜀汉牧业	指	甘肃蜀汉牧业有限公司
德瑞牧业	指	甘肃德瑞牧业有限公司
纷美公司	指	全球液体食品无菌包装综合供应商，与公司发生业务的主体包括：纷美（北京）贸易有限公司、纷美（北京）包装设备有限公司
会计师事务所、审计机构	指	四川科道衡会计师事务所有限公司
股东大会	指	菊乐集团股东大会
董事会	指	菊乐集团董事会
监事会	指	菊乐集团监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	菊乐集团总经理、财务负责人
管理层	指	菊乐集团董事、监事及高级管理人员
《公司章程》	指	《成都菊乐企业（集团）股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年

## 第一节 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证年度报告中财务报告的真实、完整。

四川科道衡会计师事务所有限公司对公司出具了标准无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

### 【重要风险提示表】

菊乐集团主要经营业务为实业投资与管理，其合并报表的收入和利润均主要来源于子公司菊乐股份，菊乐股份主营业务为含乳饮料及乳制品的研发、生产和销售，因此主要披露菊乐股份的重要风险。

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、行业竞争风险	菊乐股份的主营业务为含乳饮料及乳制品的研发、生产和销售。含乳饮料行业近年来发展强劲，大量乳制品加工企业、饮料制造企业纷纷进军该细分领域，行业竞争日趋激烈；在乳制品行业，随着国家对市场准入的严格限制以及对现有乳制品加工企业的严厉整顿，我国乳制品行业的市场集中度也将有所提高，市场份额将向品牌知名度高、实力强、规模效益显著的企业集中，乳制品行业的竞争也将进一步加剧。因此，菊乐股份面临行业竞争加剧可能导致的产品市场份额下降、竞争优势减弱等风险。
2、产品质量及食品安全风险	食品安全问题长期以来是社会舆论关注的焦点。随着生活水平的不断提高，消费者食品安全意识逐步提升，政府对食品安全问题日趋重视，食品加工企业高度重视食品安全相关问题。 菊乐股份目前已经建立较为成熟的产品质量控制体

	<p>系, 严格按照 ISO9001 国际质量管理体系、HACCP 危害分析与关键控制点体系和国家乳制品良好卫生规范 GB12693-2010 进行生产。但含乳饮料及乳制品行业生产链条长、管理环节多, 加之存在部分产品通过外协厂商进行加工的情形, 如果菊乐股份或其外协厂商在原材料采购、生产、包装、存储、流通等环节安全控制不合规、质量控制执行不到位、员工操作不规范、流通运输管控不当等, 将可能导致产品质量不合格, 甚至发生食品安全事故, 进而导致品牌形象受损, 对菊乐股份的生产经营造成重大不利影响。</p>
3、奶牛养殖发生规模化疫病的风险	<p>菊乐股份的原料奶由规模化牧场、专业合作社、参股及控股牧场提供, 上述牧场主要分布于甘肃、宁夏、东北地区以及四川等地。奶牛作为生产性生物资产存在着一定程度的疫病和养殖风险, 若未来菊乐股份的合作供应商及自建牧场所在区域爆发较大规模的牛类疫病, 其业务将会受到影响, 疫病及恐慌情绪的蔓延也可能引起消费者减少对乳制品的购买需求。因此, 较大规模奶牛疫病的爆发可能会从奶源供应、成本上涨、资产减值、需求下降等方面对菊乐股份的生产经营产生重大不利影响。</p>
4、环境保护风险	<p>含乳饮料及乳制品制造属于国家生态环境部规定的重点监管行业, 在生产过程中会产生废水、废气等污染性排放物。菊乐股份严格遵循国家有关环境保护的法律法规, 采取各种有效措施, 对生产过程中产生的环境污染物进行有效控制和消除, 避免环境污染物给周边环境带来危害。随着国民生活水平的提高及社会对环境保护意识的不断增强, 国家及地方政府可能在将来颁布新的法律法规, 污染物排放标准可能会日益严格, 将使菊乐股份支付更高的环保费用, 可能对其经营业绩产生一定影响。</p>
5、市场开拓的风险	<p>菊乐股份的产品在四川区域占有较高的市场份额。近年来, 菊乐股份积极开拓四川省以外的市场, 得益于在重庆、西藏等地经销网络的布局, 已在上述地区实现收入, 2020 年公司收购惠丰乳品, 弥补了其在东北区域、华东区域等地的销售渠道。</p> <p>未来, 菊乐股份将紧抓行业快速发展的机遇, 稳固产品在四川区域竞争优势的前提下, 进一步开拓省外区域市场, 扩大国内销售网络。但省外市场的拓展需要进行针对性产品研发、物流及经销商网络建设以及销售团队搭建, 此外, 还需要时间和宣传积累并提升品牌知名度, 这些都对菊乐股份的综合能力提出了更高的要求和挑战。若菊乐股份出现省外市场开拓不利或现有市场需求有所降低等情形, 都将对其未来的盈利能力造成不利影响。</p>
6、与控股公司架构相关的风险	<p>菊乐集团主要经营业务为实业投资与管理, 主要负责对子公司实施控制与管理, 并取得投资收益。虽然公司已建立了较为完善的内部管理和控制体系, 在组织管理、行</p>

	<p>政管理、财务会计管理等方面制定了若干管理制度，对子公司的业务、人员、财务等方面进行管理，但存在对控股子公司管理不善而导致的经营风险。</p> <p>公司利润主要来源于对子公司的投资所得，现金股利分配的资金主要来源于子公司的现金分红。若未来子公司未能及时、充足地向公司分配利润，将对公司向股东分配现金股利带来不利影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>否</p>

## 第二节 公司概况

### 一、基本信息

公司中文全称	成都菊乐企业（集团）股份有限公司
公司英文名称	CHENGDU JULE CORPORATION (GROUP), LTD.
法定代表人	童恩文
注册地址	四川省成都市武侯区菊乐路 19 号
办公地址	四川省成都市武侯区菊乐路 19 号
会计师事务所	四川科道衡会计师事务所有限公司
签字注册会计师姓名	周兵、邹高凤
会计师事务所办公地址	成都市青羊区光华西五路 55 号 2 栋 1 单元 13 楼 1316 号

### 二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	晋晓娟
职务	信息披露负责人
电话	028-85068723-8013
电子邮箱	office@jule.com
公司网址	www.jule.com
联系地址及邮政编码	四川省成都市武侯区菊乐路 19 号,610041
公司指定信息披露平台的网址	https://www.cdtg.com.cn/
公司年度报告备置地	公司住所

### 三、企业信息

成立时间	1993 年 6 月 28 日
行业	企业总部管理
主要产品与服务项目	主要从事实业投资与管理,其营业收入主要来源于从事含乳饮料及乳制品生产与销售的子公司菊乐股份
普通股总股本(股)	58,140,000
优先股总股本(股)	-
控股股东	童恩文
实际控制人	童恩文

### 四、注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91510100202050997A	否
注册地址	四川省成都市武侯区菊乐路 19 号	否
注册资本	5,814.00 万元	否

### 五、报告期后更新情况

适用  不适用

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	1,583,982,073.52	1,492,202,596.78	6.15%
毛利率%	31.19%	29.77%	-
归属于母公司股东的净利润	91,196,936.61	75,644,596.56	20.56%
加权平均净资产收益率%（依据归属于母公司股东的净利润计算）	23.19%	21.69%	-
基本每股收益	1.57	1.30	20.77%

#### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	1,602,728,795.52	1,457,041,454.43	10.00%
负债总计	567,083,581.51	576,297,431.53	-1.60%
归属于母公司股东的净资产	421,414,789.02	365,181,189.24	15.40%
归属于母公司股东的每股净资产	7.25	6.28	15.45%
资产负债率%（母公司）	37.12%	36.95	-
资产负债率%（合并）	35.38%	39.55	-
流动比率	1.98	1.59	-
利息保障倍数	61.54	45.56	35.07%

#### 三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	327,400,598.14	260,032,647.04	25.91%
应收账款周转率	48.26	39.69	-
存货周转率	8.31	9.27	-

#### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	10.00	17.26	-
营业收入增长率%	6.15	3.59	-
净利润增长率%	6.00	4.43	-

#### 五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	58,140,000	58,140,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-



## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、经营分析

#### (一) 商业模式

本公司主要经营业务为实业投资与管理,主要资产为持有所投资的控股子公司和参股子公司的股权,并持有少量物业资产。菊乐集团主要子公司菊乐股份和菊乐科技的商业模式如下:

##### 1、菊乐股份

菊乐股份主要从事含乳饮料及乳制品的研发、生产和销售业务,是四川省内规模最大的乳制品生产企业之一。菊乐股份以温江、眉山、雅安、新津以及惠丰五个生产基地为中心,在合理的辐射半径内逐步开拓市场,呈现出良好的发展态势。

采购模式:菊乐股份生产所需的主要原辅材料包括原料奶、包材和白糖等,原料奶主要通过规模化牧场/合作社等进行采购,原辅材料基本采购模式为“以销定产、以产定购,兼顾库存和采购周期,满足生产计划需要”。

生产模式:菊乐股份总体上采取“以销定产”的生产模式。但由于产品在保存方式、保存条件、保质期限上有所不同,因此在安排生产计划时也存在差别。其中,发酵乳、巴氏杀菌乳等产品由于保质期限较短、需要冷链配送,采取严格的“以销定产”的生产模式,由生产计划部结合库存情况、天气变化、以往经验、销售策略等因素综合判断产品的生产计划,并下达给生产部门;含乳饮料、灭菌乳等保质期限较长的产品则采取“以销定产为主,适当调节为辅”的生产模式。

销售模式:菊乐股份采取经销与直销相结合的销售模式。经销模式下,产品通过卖断方式直接销售给经销商,再由经销商销售给零售终端商,最后由零售终端商直接销售给消费者;直销模式下,菊乐股份与大型商超、连锁超市、企事业单位、电商平台等签署销售合同进行产品销售。

##### 2、菊乐科技

菊乐科技主要从事大蒜粉、大蒜提取物以及药用破乳剂的生产与销售。菊乐科技采取以销定产的生产模式。菊乐科技大蒜粉、大蒜提取物的销售以经销为主,其最终用户为保健品生产商;破乳剂的销售方式为直销,其客户为抗生素生产厂商。

#### (二) 年度内变化统计

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

### 二、经营情况回顾

## （一）经营计划

2023 年公司完成营业收入 158,398.21 万元，较 2022 年度提高了 6.15%；实现净利润 18,986.45 万元，较 2022 年度提高了 6.00%。公司下属主要子公司菊乐股份和菊乐科技 2023 年经营情况如下：

2023 年度，菊乐股份完成销售收入 156,230.58 万元，较 2022 年度提高了 6.17%；实现净利润 18,890.87 万元，较 2022 年度提高了 3.59%。

2023 年度，菊乐科技实现销售收入 2,072.93 万元，较 2022 年度增长了 1.98%；实现净利润 225.38 万元，较 2022 年度增长了 150.79%。

## （二）行业情况

报告期内，菊乐集团合并报表的收入和利润均主要来源于菊乐股份，因此本次所披露的行业情况主要为菊乐股份所属的行业情况。

菊乐股份产品以含乳饮料和乳制品为主，根据国家统计局及中国证监会的分类标准，含乳饮料属于饮料制造业，乳制品属于食品制造业，但二者均是以生鲜乳或乳制品为原料，经过均质、杀菌、灌装等工艺过程生产而成的含乳制品，在主要原料、应用技术、生产工艺、机器设备、运输和储存方式等方面基本相同或相近；其差别主要集中在消费场景有所不同，具体表现为：乳制品主要解决居民蛋白质的摄入，是改善居民营养健康状况的重要措施之一，通常作为膳食中的必需营养品；而含乳饮料既有蛋白质的摄入，又同时兼具了丰富的口味，可以满足不同消费场景的需求，在营销策略上含乳饮料与传统乳制品略有差异。

### 1、含乳饮料行业基本情况

从上世纪 80 年代开始，我国含乳饮料开始起步，凭借丰富的口味、兼具营养的特点，以及满足多样化消费场景的市场定位，再经过各大食品饮料企业的长期精心培育，使含乳饮料逐步从食品饮料行业中脱颖而出，发展成为我国饮料行业中一个重要的细分领域，市场规模不断扩大。

根据《中国奶业统计摘要 2022》的数据显示，2007 年至 2021 年，我国含乳饮料和植物蛋白饮料制造行业销售产值从 169.25 亿元增长至 993.30 亿元，年均复合增长率为 13.47%，2017 年以来，随着终端消费者对产品品质、产品质量的要求进一步提升，行业在经过快速发展后开始进入结构调整期，行业竞争焦点由量向质转变，落后产能逐步退出市场，行业总产值有所回落，具有质量和品牌优势的企业在市场竞争中处于有利地位。

伴随我国城镇和农村居民收入和消费水平持续增长，食品饮料领域的消费支出近年来也保持了良好的增长态势。其中，城镇居民消费结构比较稳定，食品饮料支出随着收入的提高而稳步增长；农村居民消费占收入的比重持续上升，食品饮料支出具有较大的增长空间。

不断提高的消费能力，使得消费者不仅关注饮料口感，也开始注重饮料的营养性和健康性。而以含乳饮料和植物蛋白饮料为代表的健康型饮料，由于兼具营养和口感，满足了新型的消费需求，日益受到消费者的喜爱。随着人们健康意识的不断提高，主打“营养、健康、美味”的含乳饮料和植物蛋白饮料增速有望持续增长，市场发展潜力较大。

### 2、乳制品行业基本情况

中国乳制品行业起步晚、起点低，从 1997 年开始进入高速增长阶段，发展迅速。2008 年的“三聚氰胺”事件对乳品行业带来了重大打击，不少乳品企业的生产近乎陷入停滞状态，整个行业的总产量也因此出现了负增长。“三聚氰胺”事件后，随着国家对乳品行业的整顿及企业对安全生产意识的强化，中国乳品行业进入复苏期，行业产量、产值和销售收入均呈现缓慢平稳回升态势，国内乳制品消费市场开始回暖。2022 年我国乳制品产量

为3,117.70万吨，2007年至2022年的年均复合增长率达3.78%。

我国乳制品行业呈现出以下的发展趋势：（1）乳制品行业持续健康发展；（2）产品创新及差异化成为抢占市场先机的关键因素；（3）巴氏杀菌乳等液体乳产品将快速发展；（4）有机乳制品有望成为行业新的增长点；（5）行业集中度提高的趋势明显增强。

### （三）财务分析

#### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	554,967,095.56	34.63%	504,498,120.47	34.62%	10.00%
交易性金融资产	157,542,008.25	9.83%	69,486,852.08	4.77%	126.72%
应收票据及应收账款	30,629,014.44	1.91%	36,745,378.54	2.52%	-16.65%
存货	136,538,518.04	8.52%	125,841,979.77	8.64%	8.50%
其他流动资产	6,434,592.53	0.40%	15,460,106.31	1.06%	-58.38%
长期股权投资	30,000,000.00	1.87%	30,000,000.00	2.06%	0.00%
固定资产	399,531,497.34	24.93%	417,427,061.60	28.65%	-4.29%
生产性生物资产	178,753,641.05	11.15%	143,125,045.41	9.82%	24.89%
无形资产	33,352,839.88	2.08%	38,058,510.46	2.61%	-12.36%
短期借款	13,516,202.08	0.84%	10,011,763.89	0.69%	35.00%
应付票据及应付账款	271,230,946.52	16.92%	254,749,901.52	17.48%	6.47%
其他应付款	97,184,141.81	6.06%	90,616,686.13	6.22%	7.25%
资产总计	1,602,728,795.52	100.00%	1,457,041,454.43	100.00%	10.00%

#### 资产负债项目重大变动原因：

交易性金融资产年末余额较上年余额增加126.72%，主要系本公司根据经营需要增加了结构性存款；其他流动资产年末余额较上年余额减少58.38%，主要系2023年菊乐新津正式投产，抵扣前期未抵扣进项税，导致2023年12月31日其他流动资产减少；生产性生物资产年末余额较上年余额减少24.89%，主要系惠丰优牧牧业开始投入生产，增加外购牛只，以及蜀汉牧业规模扩大。

#### 2、营业情况分析

##### （1）利润构成

单位：元

项目	本期	上年同期	本期与上年
----	----	------	-------

	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	同期金额变动比例
营业收入	1,583,982,073.52	100.00%	1,492,202,596.78	100.00%	6.15%
营业成本	1,089,931,587.71	68.81%	1,048,039,116.86	70.23%	4.00%
毛利率	31.19%		29.77%		
销售费用	154,386,008.93	9.75%	142,606,704.92	9.56%	8.26%
管理费用	78,236,135.13	4.94%	70,792,241.07	4.74%	10.52%
研发费用	4,741,061.02	0.30%	7,116,365.17	0.48%	-33.38%
财务费用	-5,336,966.65	-0.34%	-1,295,446.94	-0.09%	-311.98%
营业利润	230,204,935.36	14.53%	218,860,959.22	14.67%	5.18%
营业外收入	526,825.49	0.03%	1,007,671.79	0.07%	-47.72%
营业外支出	6,075,197.48	0.38%	2,465,666.24	0.17%	146.39%
净利润	189,864,527.94	11.99%	179,117,074.37	12.00%	6.00%

### 项目重大变动原因:

财务费用2023年较2022年减少311.98%，系公司协定存款及大额存单利息收入增加；营业外支出2023年较2022年增加146.72%，主要系生产性生物资产和固定资产报废损失增加。

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	1,577,661,201.60	1,488,633,515.89	5.98%
其他业务收入	6,320,871.92	3,569,080.89	77.10%
主营业务成本	1,086,980,931.94	1,046,563,559.12	3.86%
其他业务成本	2,950,655.77	1,475,557.74	99.97%

### 收入构成变动的的原因:

报告期内，公司收入构成无重大变化。

### (3) 主要客户情况

单位：万元

序号	客户	销售金额	是否存在关联关系
1	成都红旗连锁批发有限公司	10,694.22	否
2	四川省国有资产经营投资管理有限责任公司	9,598.88	是
3	仁寿县光华商贸有限公司	3,910.25	否
4	永辉超市股份有限公司	3,879.15	否
5	黄岛区创新优选商行	3,606.23	否
合计		31,688.74	

注[1]：成都红旗连锁股份有限公司包括成都红旗连锁批发有限公司、成都柳城红旗连锁批发有限公司以及自贡红旗物流有限公司

注[2]：四川省国有资产经营投资管理有限责任公司包括四川省国有资产经营投资管理有限责任公司、四川国经创新投资管理有限公司、四川国经瑞丰供应链管理有限公司及其相关主体、四川国经国康农业有限责任公司、四川国经增联供应链管理有限公司、四川现代农业融资担保有限责任公司以及四川省建设信托投资公司

注[3]：永辉超市股份有限公司包括成都永辉商业发展有限公司、黑龙江永辉超市有限公司及辽宁永辉超市有限公司

注[4]：黄岛区创新优选商行包括黄岛区创新优选商行、济南爱加馨商贸有限公司、黄岛区亚恒凯商行、山东铎承瀚商贸有限公司以及山东中孚嘉瑞贸易有限公司；黄岛区创新优选商行及黄岛区亚恒凯商行已于 2023 年注销

#### (4) 主要供应商情况

单位：万元

序号	供应商	采购金额	是否存在 关联关系
1	甘肃前进现代农业发展集团有限公司	14,917.37	是
2	丰景集团有限公司	9,233.14	否
3	四川新希望贸易有限公司	7,245.26	否
4	宁夏金宇浩兴农牧业股份有限公司	6,340.85	否
5	宁夏聚牧农牧业发展有限公司	3,162.20	否
合计		<b>40,898.83</b>	

注[1]：甘肃前进现代农业发展集团有限公司包括甘肃前进牧业科技有限责任公司、甘肃德瑞牧业有限公司以及甘肃圣康源生物科技有限公司

注[2]：丰景集团有限公司包括纷美（北京）贸易有限公司、纷美（北京）包装设备有限公司、纷美包装（山东）有限公司以及青岛利康食品包装科技有限公司

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	327,400,598.14	260,032,647.04	25.91%
投资活动产生的现金流量净额	-209,585,700.93	-151,394,860.62	-38.44%
筹资活动产生的现金流量净额	-71,975,698.27	-10,109,052.55	-611.99%

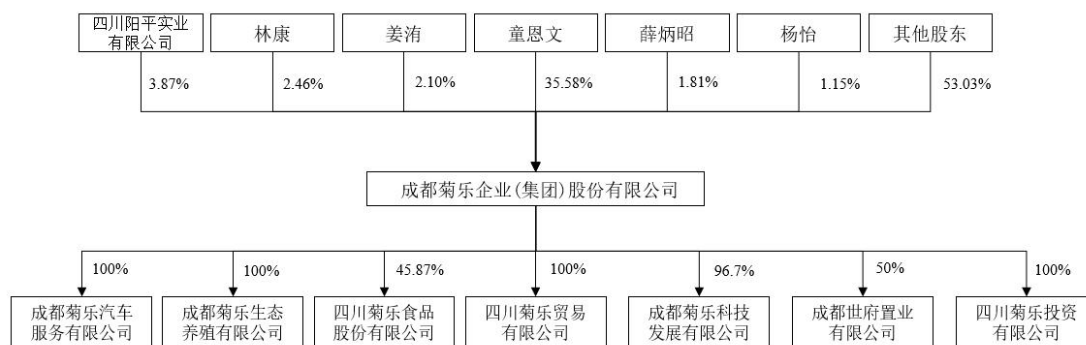
#### 现金流量分析：

筹资活动产生的现金净流量减少 611.99%，主要系 2022 年收到肇源养殖场奶牛采购资金 3,500 万元以及 23 年归还借款净额增加 2570 万元。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、菊乐集团股权结构图

截至 2023 年 12 月 31 日，菊乐集团的股权结构如下：



## 2、主要控股子公司、参股公司情况

序号	公司名称	成立时间	注册资本(万元)	住所	经营范围
1	四川菊乐食品股份有限公司	2002年4月24日	9,248.2842	成都市青羊区青羊工业集中发展区(东区)广富路8号10栋412	许可项目：食品生产；乳制品生产；饮料生产；婴幼儿配方食品生产；食品经营：食品经营（销售散装食品）；食品经营（销售预包装食品）；道路货物运输（不含危险货物）；烟草制品零售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：农副产品销售，纸制品销售，日用品销售，针纺织品销售，第二类医疗器械销售，工艺美术品及收藏品零售（象牙及制品除外），文具用品零售，服装服饰零售，鞋帽零售。
2	成都菊乐科技发展有限公司	2015年7月1日	1,035.00	成都高新区(西区)百草路1066号	新型化工原料（不含危险品）研发、销售及技术推广；生产化工原料（不含危险品）；农副产品研发、加工、销售（不含棉、生丝、蚕茧及其它国家有专项规定的项目）；货物、技术进出口贸易；食品生产（未取得相关行政许可（审批），不得开展经营活动）；食品经营（未取得相关行政许可（审批），不得开展经营活动）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。
3	四川菊乐投资有限公司	2014年6月13日	315.00	成都市武侯区菊乐路19号五楼501号	(以下范围不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证或审批文件经营)项目投资（不得从事非法集资，吸收公众资金等金融活动）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
4	四川菊乐贸易	2013年11月8	100.00	成都市高新区百草路	销售：农副产品（不含粮、油、棉、生丝、蚕茧及其他国家有专项规定的项



	有限公司	日		1066号	目)、化工产品(不含危险品);货物及技术进出口贸易(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。
5	成都菊乐生态养殖有限公司	2007年8月13日	5,100.00	成都市双流区金桥镇金沙村	种植农作物。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。
6	成都菊乐汽车服务有限公司	1984年10月2日	100.00	成都市青羊区青羊工业集中发展区(东区)广富路8号10栋411	汽车租赁;社会经济咨询。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。
7	成都世府置业有限公司	2007年8月8日	1,000.00	成都市青羊区玉宇路996号	房地产开发、经营。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

### 3、主要控股子公司财务状况

单位：元

序号	公司名称	总资产	净资产	净利润
		2023年12月31日	2023年12月31日	2023年度
1	四川菊乐食品股份有限公司	1,477,813,207.73	973,832,625.04	188,908,748.43
2	成都菊乐科技发展有限公司	74,697,837.55	29,335,592.87	2,253,824.13
3	四川菊乐投资有限公司	1,859,773.81	1,859,773.81	-259,901.72
4	四川菊乐贸易有限公司	870,384.97	870,314.79	-435.33
5	成都菊乐生态养殖有限公司	912,444.56	-3,645,625.12	-67,168.99
6	成都菊乐汽车服务有限公司	5,061,839.91	4,909,416.92	-555,666.98

注：四川菊乐食品股份有限公司 2023 年财务数据已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计，其他子公司的财务数据已经四川科道衡会计师事务所有限公司审计。

#### （五）非标准审计意见说明

适用  不适用

#### （六）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用  不适用

## （七）合并报表范围的变化情况

适用  不适用

## （八）企业社会责任

报告期内，公司积极履行社会责任，认真落实对社会发展有益的工作，做到对全体股东和债权人负责、对客户和供应商负责、对员工负责、安全生产、环保经营等，将企业社会责任意识融入到公司发展实践中，积极回馈社会，支持地区经济发展。

## 三、持续经营评价

报告期内，公司营业收入和净利润均实现了增长，公司外部环境未发生重大变化，管理团队稳定，公司业务正常开展，财务状况良好，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险因素。

## 四、未来展望

是否自愿披露

是  否

## 五、风险因素

### （一）持续到本年度的风险因素

菊乐集团主要经营业务为实业投资与管理，其合并报表收入和利润均主要来源于子公司菊乐股份，菊乐股份主营业务为含乳饮料及乳制品的研发、生产和销售，因此此处主要披露的是菊乐股份的风险因素。

#### 1、行业竞争风险

菊乐股份的主营业务为含乳饮料及乳制品的研发、生产和销售。含乳饮料行业近年来发展强劲，大量乳制品加工企业、饮料制造企业纷纷进军该细分领域，行业竞争日趋激烈；在乳制品行业，随着国家对市场准入的严格限制以及对现有乳制品加工企业的严厉整顿，我国乳制品行业的市场集中度也将有所提高，市场份额将向品牌知名度高、实力强、规模效益显著的企业集中，乳制品行业的竞争也将进一步加剧。因此，菊乐股份面临行业竞争加剧可能导致的产品市场份额下降、竞争优势减弱等风险。

#### 2、产品质量及食品安全风险

食品安全问题长期以来是社会舆论关注的焦点。随着生活水平的不断提高，消费者食品安全意识逐步提升，政府对食品安全问题日趋重视，食品加工企业高度重视食品安全相关问题。

菊乐股份目前已经建立较为成熟的产品质量控制体系，严格按照 ISO9001 国际质量管理体系、HACCP 危害分析与关键控制点体系和国家乳制品良好卫生规范 GB12693-2010 进行生产。但含乳饮料及乳制品行业生产链条长、管理环节多，加之存在部分产品通过外协厂商进行加工的情形，如果菊乐股份或其外协厂商在原材料采购、生产、包装、存储、流通等环节安全控制不合规、质量控制执行不到位、员工操作不规范、流通运输管控不当



等，将可能导致产品质量不合格，甚至发生食品安全事故，进而导致品牌形象受损，对菊乐股份的生产经营造成重大不利影响。

### 3、奶牛养殖发生规模化疫病的风险

菊乐股份的原料奶由规模化牧场、专业合作社、参股及控股牧场提供，上述牧场主要分布于甘肃、宁夏、东北地区以及四川等地。奶牛作为生产性生物资产存在着一定程度的疫病和养殖风险，若未来菊乐股份的合作供应商及自建牧场所在区域爆发较大规模的牛类疫病，其业务将会受到影响，疫病及恐慌情绪的蔓延也可能引起消费者减少对乳制品的购买需求。因此，较大规模奶牛疫病的爆发可能会从奶源供应、成本上涨、资产减值、需求下降等方面对菊乐股份的生产经营产生重大不利影响。

### 4、环境保护风险

含乳饮料及乳制品制造属于国家生态环境部规定的重点监管行业，在生产过程中会产生废水、废气等污染性排放物。菊乐股份严格遵循国家有关环境保护的法律法规，采取各种有效措施，对生产过程中产生的环境污染物进行有效控制和消除，避免环境污染物给周边环境带来危害。随着国民生活水平的提高及社会对环境保护意识的不断增强，国家及地方政府可能在将来颁布新的法律法规，污染物排放标准可能会日益严格，将使菊乐股份支付更高的环保费用，可能对其经营业绩产生一定影响。

### 5、市场开拓的风险

菊乐股份的产品在四川区域占有较高的市场份额。近年来，菊乐股份积极开拓四川省以外的市场，得益于在重庆、西藏等地经销网络的布局，已在上述地区实现收入，2020年公司收购惠丰乳品，弥补了其在东北区域、华东区域等地的销售渠道。

未来，菊乐股份将紧抓行业快速发展的机遇，稳固产品在四川区域竞争优势的前提下，进一步开拓省外区域市场，扩大国内销售网络。但省外市场的拓展需要进行针对性产品研发、物流及经销商网络建设以及销售团队搭建，此外，还需要时间和宣传积累并提升品牌知名度，这些都对菊乐股份的综合能力提出了更高的要求和挑战。若菊乐股份出现省外市场开拓不利或现有市场需求有所降低等情形，都将对其未来的盈利能力造成不利影响。

### 6、与控股公司架构相关的风险

菊乐集团主要经营业务为实业投资与管理，主要负责对子公司实施控制与管理,并取得投资收益。虽然公司已建立了较为完善的内部管理和控制体系，在组织管理、行政管理、财务会计管理等方面制定了若干管理制度,对子公司的业务、人员、财务等方面进行管理,但存在对控股子公司管理不善而导致的经营风险。

公司利润主要来源于对子公司的投资所得，现金股利分配的资金主要来源于子公司的现金分红。若未来子公司未能及时、充足地向公司分配利润，将对公司向股东分配现金股利带来不利影响。

## （二）报告期内新增的风险因素

报告期内，公司无新增风险因素。

## 第五节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	是	五（一）
是否存在对外担保事项	否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	否	
是否对外提供借款	否	
是否存在日常性关联交易事项	是	五（五）
是否存在偶发性关联交易事项	否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	否	
是否存在股权激励事项	否	
是否存在已披露的承诺事项	否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	五（十）
是否存在被调查处罚的事项	否	
是否存在失信情况	否	
是否存在自愿披露的重要事项	否	

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

报告期内重大诉讼、仲裁事项（涉及诉讼金额在 200 万元以上）情况如下：

（1）菊乐制药诉四川省裕通生物技术有限公司、成都新行科技有限公司、四川杏树科技开发有限公司借款合同纠纷案

菊乐制药由于合同纠纷将四川省裕通生物技术有限公司、成都新行科技有限公司、四川杏树科技开发有限公司起诉至四川省成都市中级人民法院。四川省成都市中级人民法院于 2015 年 9 月 6 日出具《民事判决书》（（2014）成民初字第 1351 号），判决如下：

“一、被告四川省裕通生物技术有限公司应于本判决生效之日起十日内偿还原告成都菊乐制药有限公司借款本金 7,426,540 元，并支付利息（以 7,426,540 元本

金为基数，从2014年5月16日起计算至付清之日起，按年利率24%计付）。

二、被告成都新行科技有限公司、四川省杏树科技开发有限公司对被告四川省裕通生物技术有限责任公司的上述还款义务承担连带保证责任。其承担保证责任后，有权向被告四川省裕通生物技术有限公司追偿。

三、驳回被告成都菊乐制药有限公司的其他诉讼请求。”

在本案执行过程中，四川省成都市中级人民法院于2016年9月6日作出(2016)川01执1429号执行决定书，将四川省裕通生物技术有限公司、成都新行科技有限公司、四川杏树科技开发有限公司纳入失信被执行人名单。成都菊乐制药有限公司另申请追加林明刚，肖正行、唐茂凤为被执行人，成都市中级人民法院于2017年5月8日作出(2017)川01执异789号执行裁定书：驳回成都菊乐制药有限公司申请追加唐茂凤、肖正行、林明刚为被执行人的异议请求。成都菊乐制药有限公司对上述执行裁定不服，向成都市中级人民法院提起执行异议之诉。

成都市中级人民法院于2019年5月21日作出(2017)川01民初2033号执行异议之诉判决书：判决追加成都新行科技有限公司原股东林明刚、唐茂凤为被执行人。唐茂凤对上述判决不服，向四川省高级人民法院提起上诉，要求撤销一审判决关于追加唐茂凤为被执行人的内容；依法驳回菊乐制药对唐茂凤的诉讼请求，判决不追加唐茂凤为被执行人。四川省高级人民法院于2020年5月27日作出(2019)川民终1073号判决书：依法驳回唐茂凤的上诉，维持原判。

成都新行科技有限公司因不服四川省成都市中级人民法院(2014)成民初字第1351号民事判决，向四川省高级人民法院申请再审。四川省高级人民法院于2017年8月30日出具了《民事裁定书》((2017)川民申2342号)，裁定本案由四川省高级人民法院提审；再审期间，中止原判决的执行。四川省高级人民法院于

2018年10月22日出具了《民事判决书》((2018)川民再354号)，判决维持四川省成都市中级人民法院(2014)成民初字第1351号民事判决。

截至本报告签署日，该案件处于执行阶段。

(2) 四川菊乐食品股份有限公司诉成都家乐福超市有限公司买卖合同纠纷

2023年1月17日，菊乐股份就买卖合同纠纷将成都家乐福超市有限公司诉至成都市高新技术开发区人民法院，请求判令：“1. 被告成都家乐福超市有限公

司向原告菊乐股份支付所欠货款 3,971,636.73 元；2. 由被告成都家乐福超市有限公司承担本案的案件受理费、保全费、鉴定费、公告费等全部诉讼费用”。

2023 年 2 月 10 日，成都高新技术产业开发区人民法院出具《民事裁定书》（2023）川 0191 财保 99 号，对成都家乐福超市有限公司相关银行存款进行冻结。

2023 年 3 月 9 日，成都高新技术产业开发区人民法院出具（2023）川 0191 民初 5654 号《受理案件通知书》。

2023 年 3 月 14 日，鉴于成都家乐福超市有限公司已通过第三方向公司代付部分货款，公司向成都高新技术产业开发区人民法院申请将该案的诉讼请求一变更为“1、判令被告成都家乐福超市有限公司向原告四川菊乐食品股份有限公司支付所欠货款 2,595,737.19 元”。

2023 年 6 月 16 日，成都高新技术产业开发区人民法院开庭审理此案。

2023 年 9 月 7 日，成都高新技术产业开发区人民法院出具《民事判决书》（2023）川 0191 民初 5654 号，判决如下：“1. 被告成都家乐福超市有限公司于本判决生效之日起十日内向原告四川菊乐食品股份有限公司支付截至 2022 年 12 月 31 日所欠的货款 2,514,070.55 元；2. 驳回原告四川菊乐食品股份有限公司的其他诉讼请求。”。

2024 年 1 月 18 日，成都高新技术产业开发区人民法院出具《民事裁定书》（2023）川 0191 执 14212 号，继续对成都家乐福超市有限公司相关银行存款冻结。

截至本报告签署日，本案尚在执行中。

### （3）仲裁情况

截至本报告签署日，公司不存在对财务状况、经营成果、声誉、业务活动、未来前景等可能产生较大影响且尚未完结的重大仲裁事项。

## （二）公司发生的对外担保事项

报告期内，除对控股子公司的担保外，不存在其他对外担保事项。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期内，不适用。

(四) 对外提供借款情况

报告期内，不适用。

(五) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

1、采购商品/接受劳务

单位：元

关联方	关联交易内容	本年数	上年数
前进集团	采购商品及提供服务	166,435,657.43	207,910,302.70
成都么么集选科技有限公司	采购商品及提供服务	289,566.51	0.03%

注：甘肃前进牧业科技有限责任公司包括甘肃前进牧业科技有限责任公司及其控股子公司、甘肃德瑞牧业有限公司以及甘肃圣康源生物科技有限公司。

2、销售商品/提供劳务

单位：元

关联方	关联交易内容	本年数	上年数
四川省国有资产经营投资管理有限责任公司	销售商品	95,988,830.42	55,682,595.53
成都么么集选科技有限公司	销售商品	921,470.24	3,778,298.00

注：四川省国有资产经营投资管理有限责任公司包括四川省国有资产经营投资管理有限责任公司及其控股公司。

(六) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

关联方	关联交易内容	本年数	上年数
成都么么集选科技有限公司	采购商品	95,000.00	51,743,404.94

(七) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

报告期内，不适用。

(八) 股权激励情况

报告期内，不适用。

(九) 承诺事项的履行情况

报告期内，不适用。

(十) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
设备	抵押	932,014.03	0.06%	欠付设备款抵押
总计	-	932,014.03	0.06%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

### （十一）调查处罚事项

报告期内，公司不存在调查处罚事项。

### （十二）失信情况

报告期内，公司及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员未被纳入失信联合惩戒对象，不存在失信情况。

### （十三）自愿披露其他重要事项

报告期内，公司不存在自愿披露的其他重要事项。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司股本结构及前十名股东情况如下：

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%
1	童恩文	20,687,191	-	20,687,191	35.58
2	四川阳平实业有限公司	2,250,000	-	2,250,000	3.87
3	林康	1,427,400	-	1,427,400	2.46
4	姜洧	1,221,840	-	1,221,840	2.10
5	薛炳昭	1,049,580	-	1,049,580	1.81
6	杨怡	669,200	-	669,200	1.15
7	李宇和	626,580	-	626,580	1.08
8	刘永蓉	549,360	-	549,360	0.94
9	杨晓东	542,040	-	542,040	0.93
10	李历	424,800	-	424,800	0.73
	其他股东	28,692,009	-	28,692,009	49.35
	合计	58,140,000	-	58,140,000	100.00

前十名股东间相互关系说明：林康和薛炳昭之间为夫妻；前十名其他股东之间没有关联关系。

### 二、优先股股本基本情况

适用  不适用

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### （一）控股股东情况

公司控股股东为童恩文，其情况如下：

童恩文先生，1947 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历，高级经济师。1966 年至 1978 年就职于成都化学制药厂，1978 年至 1985 年任成都化学制药厂厂长；1985 年至 1993 年，就职于成都菊乐企业公司，担任总经理；1993 年至今，担任菊乐集团董事长。自菊乐股份前身于 1984 年成立以来，一直担任企业负责人，2002 年 4 月至 2017 年 5 月，担任菊乐有限董事长；2017 年 5 月至今，担任菊乐股份董事长。自 1980 年以来，多次获得成都市人民政府授予的“劳动模范”称号。1984 年，获得四川省人民政府授予的“四川省职工劳动模范”称号。1992 年，获中华人民共和国国务院工程技术政府特殊津贴。

#### （二）实际控制人情况

公司实际控制人为童恩文，其情况见上述“控股股东情况”。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用  不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 三、债券融资情况

适用  不适用

### 四、间接融资情况

适用  不适用

单位：元

担保方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
信用	四川菊乐食品股份有限公司	30,000,000	3.50%	2022年3月31日 -2023年6月30日	否
信用	黑龙江惠丰乳品有限公司	5,000,000	3.70%	2022年8月10日 -2023年8月10日	否
信用	黑龙江惠丰乳品有限公司	5,000,000	3.55%	2023年8月9日 -2024年8月8日	否
信用	黑龙江惠丰乳品有限公司	5,000,000	4.00%	2022年5月24日 -2023年5月24日	否
信用	黑龙江惠丰乳品有限公司	8,500,000	4.15%	2023年5月23日 -2024年5月22日	否
合计		53,500,000			

违约情况：

适用  不适用

### 五、利润分配情况

(一) 报告期内的利润分配情况

适用  不适用



单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 6 月 16 日	3.00	-	-
合计	3.00	-	-

## （二）利润分配预案

适用  不适用

单位：元/股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	-	-	-

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
童恩文	董事长	男	76	高中	2023.5.26~2026.5.25	是
GAO ZHAOHUI	董事	男	51	硕士	2023.5.26~2026.5.25	是
蒲小林	董事	男	57	本科	2023.5.26~2026.5.25	是
乔建东	董事	男	54	大专	2023.5.26~2026.5.25	是
	总经理				2023.5.26~2026.5.25	
卢素容	董事	女	53	大专	2023.5.26~2026.5.25	是
陈玲	监事	女	42	大专	2023.5.26~2026.5.25	是
余廷友	监事	男	47	高中	2023.5.26~2026.5.25	是
周文君	监事	男	64	高中	2023.5.26~2026.5.25	是
万怒涛	财务负责人	男	55	大专	2023.5.26~2026.5.25	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

童恩文与 GAO ZHAOHUI 为翁婿关系。其他董监高人员之间没有关联关系。

#### 报告期董事、监事、高级管理人员人数变动的情况:

无

#### (二) 报告期的持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股 数	数量变 动	期末持普通 股股数	期末普通 股持股比 例%
童恩文	董事长	20,687,191	-	20,687,191	35.58
GAO ZHAOHUI	董事	-	-	-	-
蒲小林	董事	106,560	-	106,560	0.18
乔建东	董事、总经理	59,400	-	59,400	0.1
卢素容	董事	80,000	-	80,000	0.14
陈玲	监事	11,200	-	11,200	0.02
余廷友	监事	20,000	-	20,000	0.03
周文君	监事	10,800	5,400	16,200	0.03
万怒涛	财务负责人	5,400	-	5,400	0.01
合计		20,980,551	5,400	20,985,951	36.09

### （三）报告期的变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		不适用	
	财务负责人是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因
童恩文	董事长		董事长	
GAO ZHAOHUI	董事		董事	
蒲小林	董事		董事	
乔建东	董事、总经理		董事、总经理	
卢素容	董事		董事	
陈玲	监事		监事	
余廷友	监事		监事	
周文君	监事		监事	
万怒涛	财务负责人		财务负责人	

注：本公司未设立董事会秘书职务，所以不存在董事会秘书变动情况。上述董事、监事、高级管理人员的情况为截止报告期末的数据情况。

## 二、员工情况

### （一）报告期在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理	187	178
生产人员	628	745
销售人员	691	683
技术人员	166	161
财务人员	47	43
其他人员	132	98
<b>员工总计</b>	<b>1851</b>	<b>1908</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	13	11
本科	180	212
专科	381	397
专科以下	1277	1288
<b>员工总计</b>	<b>1851</b>	<b>1908</b>

人员薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司人数相对比较稳定，未有较大的人数变动。公司注重对员工能力的培养，按员工承担的职责和工作的绩效支付薪酬。报告期内，没有需公司承担费用的离退休

职人员。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

**核心员工**

适用  不适用

**其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）**

适用  不适用

**核心人员的变动情况**

无

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是  否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	否
董事会是否设置专业委员会	否
董事会是否设置独立董事	否
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	否

### 一、公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立管理制度、规范公司运作。

目前与公司治理相关的各项规章制度主要有《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》等。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务

##### 2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司治理机制遵守各项法律法规，最大限度维护股东对公司必要事务的知情权、参与权、表决权和质询权。股东大会的召集、召开、审议、表决等程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》等规定，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

##### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司在报告期内，重大决策履行规定程序。公司董事、监事及高管选举及聘任、对外投资、融资、关联交易、担保等事项，均根据相关法律及《公司章程》等规定，分别经公司董事会、监事会和股东大会进行审议和表决。

##### 4、公司章程的修改情况

报告期内未进行公司章程的修改。

#### (二) 三会运作情况

## 1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	3	审议《关于公司 2022 年度财务报告的议案》 审议《关于公司 2022 年年度董事会工作报告的议案》 审议《关于公司 2022 年年度总经理工作报告的议案》 审议《关于公司 2022 年财务决算报告的议案》 审议《关于公司 2023 年财务预算报告的议案》 审议《关于公司 2022 年年度利润分配方案的议案》 审议《关于公司 2022 年年度报告的议案》 审议《关于续聘大华会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所为公司 2023 年度审计机构的议案》 审议《关于预计 2023 年日常关联交易的议案》 审议《关于公司董事会换届选举的议案》； 审议《关于提请召开 2022 年年度股东大会的议案》。 审议《关于选举董恩文为公司董事长并由其担任公司法定代表人的议案》； 审议《关于聘任乔建东为公司总经理的议案》； 审议《关于聘任万怒涛为公司财务负责人的议案》。 审议《关于公司 2023 年 1-6 月审计财务报告的议案》。
监事会	4	关于公司 2022 年度财务报告的议案 审议《关于公司 2022 年度监事会工作报告的议案》； 审议《关于公司 2022 年财务决算报告的议案》； 审议《关于公司 2023 年财务预算报告的议案》； 审议《关于公司 2022 年年度利润分配方案的议案》； 审议《关于公司 2022 年年度报告的议案》； 审议《关于续聘大华会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所为公司 2023 年度审计机构的议案》； 审议《关于预计 2023 年日常关联交易的议案》； 审议《关于公司监事会换届选举的议案》。 关于选举公司监事会主席的议案 审议《关于公司 2023 年 1-6 月审计财务报告的议案》。
股东大会	1	审议《关于公司 2022 年年度董事会工作报告的议案》； 审议《关于公司 2022 年年度监事会工作报告的议案》； 审议《关于公司 2022 年财务决算报告的议案》； 审议《关于公司 2023 年财务预算报告的议案》； 审议《关于公司 2022 年年度利润分配方案的议案》； 审议《关于公司 2022 年年度报告的议案》； 审议《关于聘用大华会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所为公司 2023 年度审计机构的议案》； 审议《关于预计 2023 年日常关联交易的议案》； 审议《关于公司董事会换届选举的议案》； 审议《关于公司监事会换届选举的议案》。。

注：鉴于大华会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所已连续多年为公司提供审计服务，为保持公司审计工作的独立性、客观性、公允性，经公司审慎评估和研究，公司于2024年5月12日召开股东大会审议通过变更2023年报审计机构为四川科道衡会计师事务所有限公司。

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司2023年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

### （三）公司治理改进情况

报告期内，公司不断改善规范公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。公司严格按照《公司法》等相关规定的要求不断改进公司治理。

### （四）投资者关系管理情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》和《公司章程》的规定，专门制定相关规定，公司设立了联系电话和电子邮箱，由公司信息披露事务负责人负责接听，以便于保持与投资者及潜在投资者的联系与沟通，在沟通过程中，遵循《信息披露管理制度》的规定，给予投资者以耐心解答。

## 二、内部控制

### （一）监事会就年度内监督事项的意见

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

### （二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面不存在不能保持独立性、不能保持自主经营能力的情况。

### （三）对重大内部管理制度的评价

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在日常财务工作中严格管理，强化实施。

#### 3、关于风险控制体系



报告期内，公司在有效分析公司存在的各种风险因素的前提下，采取事前防范、事中控制、事后分析与评估等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

公司董事会认为，公司现有内部控制制度完整、合理有效，能够适应公司现行管理菊乐集团的要求和公司发展的需要，并能得到有效实施；能够保证贯彻执行国家有关法律法规和单位内部规章制度以及公司各项业务活动的健康运行；能够保证公司财务报告及相关会计信息的真实性、准确性和完整性；能够保证公司经营管理目标的实现。

#### **（四）年度报告差错责任追究制度相关情况**

报告期内，公司尚未建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》。公司将根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规及其他规范性文件，适时建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

# 第十一节 财务报告

## 一、审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	川科会审字【2024】第 A0111 号
审计机构名称	四川科道衡会计师事务所有限公司
审计机构地址	成都市青羊区光华西五路 55 号 2 栋 1 单元 13 楼 1316 号
审计报告日期	2024 年 6 月 5 日
注册会计师姓名	周兵、邹高凤
会计师事务所是否变更	是

审计报告正文：

### 审计报告

成都菊乐企业（集团）股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了成都菊乐企业（集团）股份有限公司（以下简称菊乐集团公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 年度的合并及母公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

#### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于菊乐集团公司，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、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，管理层负责评估菊乐集团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菊乐集团公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督菊乐集团公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对菊乐集团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菊乐集团公司不能持续经营。

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

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

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。

四川科道衡会计师事务所有限公司

中国注册会计师：周兵

中国·成都

中国注册会计师：邹高凤

二〇二四年六月五日

## 二、财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	554,967,095.56	504,498,120.47
交易性金融资产	五（二）	157,542,008.25	69,486,852.08
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	1,728,000.00	
应收账款	五（四）	28,901,014.44	36,745,378.54
预付款项	五（五）	7,990,674.20	13,145,710.82
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（六）	9,034,918.21	8,956,138.48
买入返售金融资产			
存货	五（七）	136,538,518.04	125,841,979.77
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）	6,434,592.53	15,460,106.31
<b>流动资产合计</b>		<b>903,136,821.23</b>	<b>774,134,286.47</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
其他权益工具投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（九）	30,000,000.00	30,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	五（十）	399,531,497.34	417,427,061.60
在建工程	五（十一）	9,565,026.96	2,283,070.28
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产	五（十二）	178,753,641.05	143,125,045.41
使用权资产	五（十三）	15,515,279.06	19,751,970.46
无形资产	五（十四）	33,352,839.88	38,058,510.46
开发支出			
商誉	五（十五）	20,388,901.45	20,901,261.68
长期待摊费用	五（十六）	3,876,162.46	4,612,605.20
递延所得税资产	五（十七）	4,379,019.89	2,085,803.48
其他非流动资产	五（十八）	4,229,606.20	4,661,839.39
<b>非流动资产合计</b>		<b>699,591,974.29</b>	<b>682,907,167.96</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,602,728,795.52</b>	<b>1,457,041,454.43</b>
<b>流动负债：</b>			

短期借款	五（十九）	13,516,202.08	10,011,763.89
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十）	91,178,618.90	79,604,186.68
应付账款	五（二十一）	180,052,327.62	175,145,714.84
预收款项	五（二十二）	777,016.00	770,401.00
合同负债	五（二十三）	21,764,191.23	36,086,496.21
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五（二十四）	35,335,147.40	31,987,212.73
应交税费	五（二十五）	7,478,374.38	24,373,807.94
其他应付款	五（二十六）	97,184,141.81	90,616,686.13
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十七）	5,153,452.35	35,061,839.52
其他流动负债	五（二十八）	2,655,895.59	4,402,672.72
<b>流动负债合计</b>		<b>455,095,367.36</b>	<b>488,060,781.66</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十九）	9,268,551.16	13,224,018.70
长期应付款	五（三十）	52,914,034.07	52,185,132.66
专项应付款			
预计负债	五（三十一）	1,407,200.00	1,407,200.00
递延收益	五（三十二）	46,707,817.83	18,798,123.36
递延所得税负债	五（十七）	1,690,611.09	2,622,175.15
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>111,988,214.15</b>	<b>88,236,649.87</b>
<b>负债合计</b>		<b>567,083,581.51</b>	<b>576,297,431.53</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（三十三）	58,140,000.00	58,140,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	五（三十四）	69,047,463.70	69,047,463.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十五）	22,223,144.93	20,497,946.34
一般风险准备			
未分配利润	五（三十六）	272,004,180.39	217,495,779.20
归属于母公司所有者权益合计		421,414,789.02	365,181,189.24
少数股东权益		614,230,424.99	515,562,833.66
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,035,645,214.01</b>	<b>880,744,022.90</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,602,728,795.52</b>	<b>1,457,041,454.43</b>

法定代表人： 童恩文

会计机构负责人： 万怒涛

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,546,954.82	4,242,442.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项		171,810.00	
其他应收款	十一（一）	56,383,980.81	56,329,972.69
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>61,102,745.63</b>	<b>60,572,415.00</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一（二）	109,742,690.89	109,742,690.89
投资性房地产			
固定资产		672,406.28	748,554.29
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,146,246.09	1,441,623.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>111,561,343.26</b>	<b>111,932,868.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>172,664,088.89</b>	<b>172,505,283.39</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			



预收款项			
应付职工薪酬		77,000.00	75,385.00
应交税费		29,948.95	26,701.27
其他应付款		63,989,833.35	63,645,876.43
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>64,096,782.30</b>	<b>63,747,962.70</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>64,096,782.30</b>	<b>63,747,962.70</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		58,140,000.00	58,140,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,025,461.95	2,025,461.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		22,223,144.93	20,497,946.34
一般风险准备			
未分配利润		26,178,699.71	28,093,912.40
<b>所有者权益合计</b>		<b>108,567,306.59</b>	<b>108,757,320.69</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>172,664,088.89</b>	<b>172,505,283.39</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>营业收入</b>	五（三十七）	<b>1,583,982,073.52</b>	<b>1,492,202,596.78</b>
减：营业成本	五（三十七）	<b>1,089,931,587.71</b>	<b>1,048,039,116.86</b>
税金及附加	五（三十八）	13,711,990.19	12,326,085.19
销售费用	五（三十九）	154,386,008.93	142,606,704.92
管理费用	五（四十）	78,236,135.13	70,792,241.07
研发费用	五（四十一）	4,741,061.02	7,116,365.17
财务费用	五（四十二）	-5,336,966.65	-1,295,446.94
加：其他收益	五（四十三）	12,682,472.03	5,349,191.09
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十四）	1,818,893.67	12,249,641.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			2,007,321.06
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十五）	-365,917.59	-5,342,030.90
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十六）	19,666.88	-4,709,175.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十七）	-26,026,653.52	-1,362,013.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十八）	-6,235,783.30	57,815.91
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>230,204,935.36</b>	<b>218,860,959.22</b>
加：营业外收入	五（四十九）	526,825.49	1,007,671.79
减：营业外支出	五（五十）	6,075,197.48	2,465,666.24
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>224,656,563.37</b>	<b>217,402,964.77</b>
减：所得税费用	五（五十一）	34,792,035.43	38,285,890.40
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>189,864,527.94</b>	<b>179,117,074.37</b>
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		189,864,527.94	179,117,105.01
2.终止经营净利润			-30.64
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润		91,196,936.61	75,644,596.56
2.少数股东损益		98,667,591.33	103,472,477.81
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			

3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>189,864,527.94</b>	<b>179,117,074.37</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		91,196,936.61	75,644,596.56
归属于少数股东的综合收益总额		98,667,591.33	103,472,477.81
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人： 童恩文

会计机构负责人： 万怒涛

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
营业收入	十一（三）	2,683,089.09	2,665,324.38
减：营业成本	十一（三）	465,778.82	624,917.47
税金及附加		149,083.53	90,684.07
销售费用			
管理费用		1,873,616.55	2,103,324.98
研发费用			
财务费用		59,923.77	-55,894.09
加：其他收益		66,924.92	67,182.39
投资收益（损失以“-”号填列）	十一（四）	17,104,106.00	19,709,755.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>17,305,717.34</b>	<b>19,679,230.27</b>
加：营业外收入			500.00
减：营业外支出		53,731.44	1,514.52
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>17,251,985.90</b>	<b>19,678,215.75</b>
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>17,251,985.90</b>	<b>19,678,215.75</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,251,985.90	19,678,215.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,747,077,933.29	1,676,249,041.23
收到的税费返还			6,665,944.28
收到其他与经营活动有关的现金		50,499,123.47	22,913,953.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,797,577,056.76</b>	<b>1,705,828,939.30</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,055,489,953.14	1,070,060,975.62
支付给职工以及为职工支付的现金		201,897,109.62	178,428,448.15
支付的各项税费		134,190,489.77	114,436,746.05
支付其他与经营活动有关的现金		78,598,906.09	82,870,122.44
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,470,176,458.62</b>	<b>1,445,796,292.26</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>327,400,598.14</b>	<b>260,032,647.04</b>

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		135,500,000.00	23,061,400.00
取得投资收益收到的现金		390,755.70	1,418,613.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,542,124.59	2,094,247.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			6,647,624.87
收到其他与投资活动有关的现金		261,928,795.84	205,220,085.48
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>405,361,676.13</b>	<b>238,441,971.21</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		131,056,461.57	191,306,831.83
投资支付的现金		163,890,915.49	
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		320,000,000.00	198,530,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>614,947,377.06</b>	<b>389,836,831.83</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-209,585,700.93</b>	<b>-151,394,860.62</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			4,500,000.00
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		8,500,000.00	85,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			35,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>8,500,000.00</b>	<b>124,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金		35,200,000.00	86,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,715,309.67	36,973,127.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		16,368,421.36	
支付其他与筹资活动有关的现金		8,560,388.60	11,635,924.72
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>80,475,698.27</b>	<b>134,609,052.55</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-71,975,698.27</b>	<b>-10,109,052.55</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>45,839,198.94</b>	<b>98,528,733.87</b>
加：期初现金及现金等价物余额		472,656,445.77	374,127,711.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>518,495,644.71</b>	<b>472,656,445.77</b>

法定代表人： 童恩文

会计机构负责人： 万怒涛

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,799,280.00	2,771,830.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		503,976.24	126,997.03
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,303,256.24</b>	<b>2,898,827.03</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		23,350.00	287,713.78
支付给职工以及为职工支付的现金		1,452,843.94	1,411,851.31
支付的各项税费		333,898.95	3,457,537.41
支付其他与经营活动有关的现金		743,760.98	26,634,281.58
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,553,853.87</b>	<b>31,791,384.08</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>749,402.37</b>	<b>-28,892,557.05</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			22,730,000.00
取得投资收益收到的现金		16,104,106.00	16,109,755.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>16,104,106.00</b>	<b>38,839,755.93</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		99,688.50	
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>99,688.50</b>	<b>-</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,004,417.50</b>	<b>38,839,755.93</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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		16,449,307.36	14,261,225.60
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>16,449,307.36</b>	<b>14,261,225.60</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,449,307.36</b>	<b>-14,261,225.60</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>304,512.51</b>	<b>-4,314,026.72</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,242,442.31	8,556,469.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,546,954.82</b>	<b>4,242,442.31</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期金额											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益
	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		
优先股		永续债	其他									
一、上年期末余额	58,140,000.00				69,047,463.70				20,497,946.34	217,495,779.20	515,562,833.66	880,744,022.90
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、本年期余额	58,140,000.00				69,047,463.70				20,497,946.34	217,495,779.20	515,562,833.66	880,744,022.90
三、本期增减变动金额					-1,435,912.92				1,725,198.59	54,508,401.19	98,667,591.33	154,901,191.11
（一）综合收益总额										91,196,936.61	98,667,591.33	189,864,527.94
（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									1,725,198.59	-36,688,535.42		-34,963,336.83
1. 提取盈余公积									1,725,198.59	-1,725,198.59		
2. 对股东的分配										-34,963,336.83		-34,963,336.83

3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	58,140,000.00				69,047,463.70				22,223,144.93	272,004,180.39	614,230,424.99	1,035,645,214.01

(续)

项目	上期金额											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益
	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		
优先股		永续债	其他									
一、上年期末余额	58,140,000.00				70,483,376.62				18,530,124.77	177,923,948.64	442,534,362.72	767,611,812.75
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	58,140,000.00				70,483,376.62			18,530,124.77	177,923,948.64	442,534,362.72	767,611,812.75
三、本期增减变动金额					-1,435,912.92			1,967,821.57	39,571,830.56	73,028,470.94	113,132,210.15
（一）综合收益总额									75,644,596.56	103,472,477.81	179,117,074.37
（二）股东投入和减少资本					-1,435,912.92					-30,444,006.87	-31,879,919.79
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					-1,435,912.92					-30,444,006.87	-31,879,919.79
（三）利润分配								2,346,238.35	-36,451,431.35		-34,105,193.00
1. 提取盈余公积								2,346,238.35	-1,967,821.57		378,416.78
2. 对股东的分配									-34,483,609.78		-34,483,609.78
3. 其他											
（四）股东权益内部结转								-378,416.78	378,665.35		248.57
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损								-378,416.78	378,665.35		248.57
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	58,140,000.00				69,047,463.70			20,497,946.34	217,495,779.20	515,562,833.66	880,744,022.90	

法定代表人：童恩文

会计机构负责人：万怒涛

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	58,140,000.00				2,025,461.95				20,497,946.34	28,093,912.40	108,757,320.69
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	58,140,000.00				2,025,461.95				20,497,946.34	28,093,912.40	108,757,320.69
三、本期增减变动金额								1,725,198.59	-1,915,212.69		-190,014.10
(一) 综合收益总额									17,251,985.90		17,251,985.90
(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								1,725,198.59	-19,167,198.59		-17,442,000.00
1. 提取盈余公积								1,725,198.59	-1,725,198.59		

2. 对股东的分配										-17,442,000.00	-17,442,000.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年年末余额</b>	58,140,000.00				2,025,461.95				22,223,144.93	26,178,699.71	108,567,306.59

(续)

项目	上期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	58,140,000.00				2,025,461.95				18,530,124.77	26,967,125.82	105,662,712.54
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	58,140,000.00				2,025,461.95				18,530,124.77	26,967,125.82	105,662,712.54

<b>三、本期增减变动金额</b>									1,967,821.57	1,126,786.58	3,094,608.15
（一）综合收益总额										19,678,215.75	19,678,215.75
（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									1,967,821.57	-18,551,429.17	-16,583,607.60
1. 提取盈余公积									1,967,821.57	-1,967,821.57	
2. 对股东的分配										-16,583,607.60	-16,583,607.60
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	58,140,000.00				2,025,461.95				20,497,946.34	28,093,912.40	108,757,320.69

法定代表人：童恩文

会计机构负责人：万怒涛

# 成都菊乐企业（集团）股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

### A. 公司基本情况

#### （一）公司注册地、组织形式和总部地址

成都菊乐企业(集团)股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 1993 年 6 月在成都市工商行政管理局登记成立，统一社会信用代码：91510100202050997A，注册资本金：人民币 5,814 万元，法定代表人：童恩文。

截止 2023 年 12 月 31 日，注册资本为 5,814.00 万元，注册地址：成都市一环路西一段菊乐路 19 号，总部地址：成都市一环路西一段菊乐路 19 号，集团最终集团实际控制人为童恩文。

#### （二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属商务服务业行业，主要产品和服务为实业投资与管理（不得从事非法集资、吸收公众资金等金融活动）。

#### （三）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 6 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
四川菊乐食品股份有限公司	参股子公司	2	45.87	45.87
成都菊乐科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
成都菊乐汽车服务有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
四川菊乐贸易有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
四川菊乐投资有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
成都菊乐生态养殖有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见附注六、（一）在子公司中的权益。

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

#### （四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 6 月 5 日批准报出。

### B. 财务报表的编制基础

#### （一）财务报表的编制基础

---

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量编制财务报表。

## **（二）持续经营**

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

## **（三）记账基础和计价原则**

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## **C. 重要会计政策、会计估计的说明**

### **（一）遵循企业会计准则的声明**

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

### **（二）会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告的会计期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

### **（三）营业周期**

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

### **（四）记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

### **（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

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

### **2. 同一控制下的企业合并**

---

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### **3. 非同一控制下的企业合并**

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

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投

---

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

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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

### **（六）合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **2. 合并程序**

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

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公



---

司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

#### (2) 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

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

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

---

动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

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

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

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

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

## (3) 购买子公司少数股权

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

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

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

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

---

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

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

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

## **2. 共同经营会计处理方法**

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

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

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

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

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

### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **（九）金融工具**

---

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

**本公司**在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

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

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

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

#### **(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产**

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

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

---

金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符

---

合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

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

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

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

#### (5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

---

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2）其他金融负债

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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



---

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

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

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

#### **6. 金融工具减值**

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

---

所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是

---

否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

#### (3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、

债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

6) 当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级,历史上未发生票据违约,信用损失风险极低,在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
-------------	---------------------------------------------------------	-------------------------------------

### (十一) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过 30 日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过 30 日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团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

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,年末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本集团按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

本公司对应收账款基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

#### (1) 单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备。
---------------	-------------------------------

#### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项同单项金额不重大的应收款项，以账龄为信用风险组合的划分依据。
交易对象组合	以应收款项的交易对象为信用风险特征划分组合，如纳入合并报表范围内公司之间的应收款、关联方往来等。
款项性质组合	以应收款项的款项性质为信用风险特征划分组合，如未逾期押金、有抵押及担保的款项等。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
交易对象及款项性质组合	个别认定，根据款项回收风险确定计提金额，若回款无风险则不计提坏账准备。

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

#### 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

#### （十二）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：

①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；

②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团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损失准备；

③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、担保物类型、初始确认日期、债务人的性质为共同风险特征，

---

对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。对于其他应收款项预期信用损失的计量，比照前述应收款项的预期信用损失计量方法处理。

### **（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、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

#### **2. 存货的计价方法**

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

消耗性生物资产具体计价方法详见附注四（十九）生物资产。

#### **3. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制

#### **4. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。
- （3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

#### **5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

### **（十四）合同资产**

---

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

## **(十五) 长期股权投资**

### **1. 投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### **2. 后续计量及损益确认**

#### **(1) 成本法**

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

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

#### **(2) 权益法**

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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



---

位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

### **3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据**

如果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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或

---

类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### 4. 长期股权投资核算方法的转换

##### （1）公允价值计量转权益法核算

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

执行新金融工具准则下：原持有的股权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的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的留存收益。

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

##### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

##### （3）权益法核算转公允价值计量

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

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

#### （4）成本法转权益法

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

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 5. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

---

计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## **6. 减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

## **(十六) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

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

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

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

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

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

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

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）
房屋及建筑物	5-40	0-5
机器设备	5-10	0-5
运输设备	4-8	0-5
办公及电子设备	3-5	0-5

如存在闲置固定资产应说明其认定标准、折旧方法：

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

### 4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

---

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## **（十七）在建工程**

### **1. 在建工程的类别**

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

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

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

### **3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法**

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **（十八）借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以

---

资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

## **2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

## **3. 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## **4. 借款费用资本化金额的计算方法**

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数应明确如何确定，如：按期初期末简单平均，或按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## （十九）生物资产

### 1. 生物资产分类

本公司的生物资产为消耗性生物资产和生产性生物资产。

消耗性生物资产是指为出售而持有的，或在将来收获为农产品的生物资产，包括公犊牛等。生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括为生产犊牛和牛奶而持有的奶牛等。生产性生物资产分为未成熟生产性生物资产和成熟生产性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

### 2. 生物资产初始计量

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

### 3. 生物资产后续计量

#### （1）后续支出

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

#### （2）生产性生物资产折旧

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

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
成熟性奶牛	5	20	16

#### （3）生物资产处置



---

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

#### **4. 生物资产减值**

本公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

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

#### **（二十）使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

#### **（二十一）无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权等。

##### **1. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

## 2. 无形资产的后续计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命	备注
土地使用权	50、20	土地使用证规定的年限
软件使用权	5	按照其能为本集团带来经济利益的期限
专利权及专有技术	5	按照其能为本集团带来经济利益的期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减

---

去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

#### **4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

**开发阶段：**在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### **5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

#### **（二十二）长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### **(二十三) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### **(二十四) 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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### **1. 短期薪酬**

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

#### **2. 离职后福利**

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

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### **3. 辞退福利**

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

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

#### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

---

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算,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。

## **(二十五) 租赁负债**

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

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

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

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

## **(二十六) 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具,按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具,采用期权定价模型等确定其公允价值,选用的期权定价模型考虑以下因素:(1)期权的行权价格;(2)期权的有效期;(3)标的股份的现行价格;(4)股价预计波动率;(5)股份的预计股利;(6)期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时,考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的,只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件(如服务期限等),即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

### 5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## （二十七）预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价

---

值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## （二十八）收入

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2. 收入确认的具体方法

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

①除大型商超连锁、自营奶屋和电商平台的商品销售外，对客户自行提货的商品销售，

---

在商品发出后确认收入的实现；对本集团负责送货的商品销售，在客户收货后确认收入的实现；

- ②对大型商超连锁的商品销售，在与商超连锁办理商品结算时确认收入的实现；
- ③自营奶屋和电商平台的商品销售，在商品提供给客户并收取货款时确认收入的实现。

## **（二十九）合同成本**

### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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：

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

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### **2. 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### **3. 合同成本摊销**

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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。

## **（三十）政府补助**

### **1. 类型**



---

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注八之其他流动负债/其他非流动负债/营业外收入项目注释。

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

## **2. 政府补助的确认**

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

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

## **3. 会计处理方法**

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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

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

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

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

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

---

### （三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

#### 2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

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

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

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

### （三十二）租赁

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

#### 1. 租赁合同的分拆

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

#### 2. 租赁合同的合并

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

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十）和（二十五）。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

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

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

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

---

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

### (3) 对经营租赁的会计处理

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

## (三十三) 公允价值计量

### 1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资按照成本计量。

### 2. 以公允价值计量的金融工具

本公司以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债、可供出售金融资产、投资性房地产。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (三十四) 会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

## 1. 会计政策变更

无

## 2. 会计估计变更

无

## 四、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

### （一）流转税及附加税费

税种	计税依据	税率	备注
增值税	以应税销售收入计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%、1%	
城市维护建设税	实缴增值税	7%、5%	
教育费附加	实缴增值税	3%	
地方教育费附加	实缴增值税	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

### （二）企业所得税

公司名称	税率	备注
菊乐贸易公司	25%	
科技公司	25%	
投资公司	25%	
出租汽车公司	25%	
养殖公司	25%	
菊乐食品公司	25%、15%	

注：（1）财政部海关总署国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第12号）文件规定，对西部地区以国家鼓励类产业目录中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业，减按15%的税率征收企业所得税。2014年8月28日，经四川省经济和信息化委员会《四川省经济和信息化委员会关于确认德州仪器半导体制造（成都）有限公司等20户企业主营业务为国家鼓励类产业项目的批复》（川经信产业函〔2014〕757号），本公司主营业务符合鼓励类目录第一类第32项：农林牧渔产品储运、保鲜、加工与综合利用。本公司子公司菊乐食品公司自2014年度起，减按15%税率征收企业所得税。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149号）的规定，本公司子公司菊乐食品公司农产品初加工项目所得，免征企业所得税。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一项规定，从事农、林、牧、渔业项目免征企业所得税。经双流县国家税务局审核（双国税通（2012）28号文件），子公司养殖公司自2011年1月1日起享受免征企业所得税税收优惠。

(3) 根据财政部税务总局《关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（2022年第15号），自2022年4月1日至2022年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税。

(4) 根据财政部、税务总局《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（2023年第1号），自2023年1月1日至2023年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税。

本集团子公司菊乐食品公司部分奶屋分公司享受增值税税收减免。

## 五、合并财务报表重要项目的说明

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2023年1月1日、期末余额均为2023年12月31日、本期发生额均为2023年1-12月、上期发生额均为2022年1-12月）

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,919.83	9,864.33
银行存款	513,349,745.01	469,312,353.17
其他货币资金	41,614,430.72	35,175,902.97
合计	554,967,095.56	504,498,120.47

注：2023年12月31日、2022年12月31日本集团菊乐食品公司其他货币资金中36,471,450.85元、31,841,674.70元为票据保证金存款等，使用受到限制；其余其他货币资金为电商平台资金，使用不受限制。

### 注释 2. 交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	47,542,008.25	69,486,852.08
其中：债务工具投资		
权益工具投资	12,542,008.25	19,486,852.08
其他	35,000,000.00	50,000,000.00
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	110,000,000.00	
其中：债务工具投资		
混合工具		

项目	期末公允价值	期初公允价值
其他	110,000,000.00	
合计	157,542,008.25	69,486,852.08

注：分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中“权益工具投资”系菊乐科技股票 12,542,008.25 元、“其他”系菊乐制药理财产品 35,000,000.00 元；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中“其他”110,000,000.00 元系菊乐食品结构性存款。

### 注释 3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类

种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,728,000.00		1,728,000.00			
商业承兑汇票						
合计	1,728,000.00		1,728,000.00			

#### 2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	20,812,954.34	
合计	20,812,954.34	

### 注释 4. 应收账款

#### 1. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,654,699.07	10.28	3,654,699.07	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	31,897,873.96	89.72	2,996,859.52	9.40	28,901,014.44
其中：账龄组合	31,897,873.96	89.72	2,996,859.52	9.40	28,901,014.44
合计	35,552,573.03	—	6,651,558.59	—	28,901,014.44

续：

种类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,767,360.17	10.58	4,767,360.17	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	40,284,996.06	89.42	3,539,617.52	8.79	36,745,378.54
其中：账龄组合	40,284,996.06	89.42	3,539,617.52	8.79	36,745,378.54
合计	45,052,356.23	—	8,306,977.69	—	36,745,378.54

#### 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	31,346,169.72	43,416,827.09
1-2年(含2年)	2,657,371.47	30,287.25
2-3年(含3年)	5,389.95	0.5
3年以上	1,543,641.89	1,605,241.39
小计	35,552,573.03	45,052,356.23
减：坏账准备	6,651,558.59	8,306,977.69
合计	28,901,014.44	36,745,378.54

#### 2. 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
成都家乐福超市有限公司	2,498,638.79	2,498,638.79	100.00	经营困难，预计无法收回
成都么么集选科技有限公司	498,317.10	498,317.10	100.00	经营困难，预计无法收回
四川吉选超市有限公司	278,948.44	278,948.44	100.00	经营情况恶化，预计无法收回
四川步步高商业有限责任公司	176,159.97	176,159.97	100.00	经营困难，预计无法收回
其他客户	202,634.77	202,634.77	100.00	预计无法收回
合计	3,654,699.07	3,654,699.07	100.00	

#### 3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	30,419,278.78	95.36	1,520,963.94	38,674,806.67	96.01	1,933,740.34
1-2年(含2年)	5.79	0.00	1.16	5,389.95	0.01	1,077.99



账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
2-3年(含3年)	5,389.95	0.02	2,694.98	0.50	0.00	0.25
3年以上	1,473,199.44	4.62	1,473,199.44	1,604,798.94	3.98	1,604,798.94
合计	31,897,873.96	—	2,996,859.52	40,284,996.06	—	3,539,617.52

#### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
联邦制药(内蒙古)有限公司	3,141,000.00	8.83	157,050.00
成都红旗连锁批发有限公司	9,208,512.56	25.90	460,425.63
沃尔玛(中国)投资有限公司	3,738,247.36	10.51	186,912.37
成都永辉商业发展有限公司	2,705,054.23	7.61	135,252.71
四川舞东风超市连锁股份有限公司	2,658,312.64	7.48	132,915.63
合计	21,451,126.79	60.33	1,072,556.34

#### 注释 5. 预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	7,640,356.87	95.62		10,598,982.31	80.63	
1-2年(含2年)	239,276.85	2.99		2,141,935.21	16.30	
2-3年(含3年)	62,321.18	0.78		9,833.43	0.07	
3年以上	48,719.30	0.61		394,959.87	3.00	
合计	7,990,674.20	100.00		13,145,710.82	100.00	

#### 1. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
利乐包装(北京)有限公司	1,595,266.12	19.96	
纷美(北京)贸易有限公司	1,397,839.53	17.49	
国网四川省电力公司	1,290,993.11	16.16	
肇源县国有资产运营中心	1,217,626.97	15.24	
哈尔滨市明昊糖业有限公司	1,148,400.00	14.37	
合计	6,650,125.73	83.22	

## 注释 6.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	9,034,918.21	8,956,138.48
合计	9,034,918.21	8,956,138.48

注：上表中其他应收款项指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 其他应收款项

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,870,823.19	1,239,723.04
1-2年(含2年)	1,212,801.65	266,685.25
2-3年(含3年)	238,812.41	93,088.30
3-4年(含4年)	68,571.70	335,350.00
4-5年(含5年)	261,167.60	2,100,000.00
5年以上	12,007,278.89	9,944,163.21
小计	15,659,455.44	13,979,009.80
减：坏账准备	6,624,537.23	5,022,871.32
合计	9,034,918.21	8,956,138.48

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	3,815,940.74	3,138,631.09
备用金	173,395.66	115,433.63
关联往来	10,150,233.71	6,686,700.65
维修基金	31,273.00	31,273.00
代扣代缴	752,079.78	679,685.92
其他	736,532.55	3,327,285.51
合计	15,659,455.44	13,979,009.80

#### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

	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(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	650,231.20	4.15	650,231.20	100.00	

	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 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	15,009,224.24	95.85	5,974,306.03	39.80	9,034,918.21
其中：按账龄组合计提坏账准备	5,879,198.73	37.54	3,974,306.03	67.60	1,904,892.70
按款项性质组合计提坏账准备	9,130,025.51	58.31	2,000,000.00	21.91	7,130,025.51
合计	15,659,455.44	—	6,624,537.23	—	9,034,918.21

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,000.00	0.01	1,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	13,978,009.80	99.99	5,021,871.32	35.93	8,956,138.48
其中：按账龄组合计提坏账准备	5,260,961.98	37.63	3,821,871.32	72.65	1,439,090.66
按款项性质组合计提坏账准备	8,717,047.82	62.36	1,200,000.00	13.77	7,517,047.82
合计	13,979,009.80	—	5,022,871.32	—	8,956,138.48

#### 4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
康美包（苏州）有限公司	639,231.20	639,231.20	100.00	
成都大商投资有限公司簇桥千盛生活广场分公司	1,000.00	1,000.00	100.00	
成都么么集选科技有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	
合计	650,231.20	650,231.20	100.00	

#### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 按账龄组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	1,581,163.63	79,058.17	5.00
1-2年（含2年）	360,477.81	72,095.56	20.00
2-3年（含3年）	228,809.99	114,405.00	50.00
3-4年（含4年）	501,428.30	501,428.30	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	3,207,319.00	3,207,319.00	100.00
合计	5,879,198.73	3,974,306.03	—

(2) 按款项性质组合计提坏账准备

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其他关联方	4,357,336.33		
维修基金	31,273.00		
保证金及押金	3,989,336.40	2,000,000.00	50.13
代扣代付款	752,079.78		
合计	9,130,025.51	2,000,000.00	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	64,164.65	224,869.12	4,733,837.55	5,022,871.32
— 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	21,844.64	3,354.82	1,576,466.45	1,601,665.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	86,009.29	228,223.94	6,310,304.00	6,624,537.23

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
四川省裕通生物技术有限公司	预付账款转入	3,207,319.00	5 年以上	20.48	3,207,319.00
成都菊乐科技发展有限公司	往来款	522,922.65	1 年以内	3.34	
康美包(苏州)有限公司	保证金及押金	639,231.20	1 年以内	4.08	31,961.56

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
浙江天猫技术有限公司	保证金及押金	320,000.00	1年以内、 1-2年、2-3 年、3年以上	2.04	77,000.00
成都快购科技有限公司	保证金及押金	207,860.65	1年以内、 1-2年、2-3 年	1.33	23,453.14
合计		4,897,333.50		31.27	3,339,733.70

### 注释 7. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	70,803,371.78	14,210.62	70,789,161.16	56,659,954.19	32,156.69	56,627,797.50
发出商品	13,950,593.16	275,288.19	13,675,304.97	13,884,945.64	118,586.04	13,766,359.60
库存商品(产成品)	29,318,454.90	3,627,284.12	25,691,170.78	30,152,738.62		30,152,738.62
周转材料	9,760,172.27	768,355.13	8,991,817.14	8,419,421.26	676,416.92	7,743,004.34
委托加工物资	239,227.79		239,227.79	1,269,612.65		1,269,612.65
消耗性生物资产	1,778,049.88	1,031,617.19	746,432.69	826,530.16	359,417.00	467,113.16
包装物	17,212,447.49	807,043.98	16,405,403.51	16,001,997.73	186,643.83	15,815,353.90
合计	143,062,317.27	6,523,799.23	136,538,518.04	127,215,200.25	1,373,220.48	125,841,979.77

### 注释 8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣及未认证增值税进项税	725,501.49	14,640,413.22
预缴税费	2,241,198.28	819,693.09
其他	3,467,892.76	
合计	6,434,592.53	15,460,106.31

注：“其他为”本集团子公司菊乐食品大额定期存单利息。

### 注释 9. 长期股权投资

#### 1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对联营企业投资	30,000,000.00			30,000,000.00
小计	30,000,000.00			30,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	30,000,000.00			30,000,000.00

## 2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	30,000,000.00	30,000,000.00				
一. 合营企业						
二. 联营企业	30,000,000.00	30,000,000.00				
成都世府置业有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计					30,000,000.00	
一. 合营企业						
二. 联营企业					30,000,000.00	
成都世府置业有限公司					30,000,000.00	

## 注释 10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	399,531,497.34	417,427,061.60
固定资产清理		
合计	399,531,497.34	417,427,061.60

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

### 1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	713,977,861.04	28,826,462.65	5,268,350.13	737,535,973.56
其中：房屋及建筑物	354,174,106.31	2,550,735.09	119,858.76	356,604,982.64
机器设备	331,217,061.35	24,280,213.38	3,775,495.86	351,721,778.87
运输工具	10,580,221.98	1,093,863.47	100,870.03	11,573,215.42

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	1,585,490.79			1,585,490.79
办公设备	16,420,980.61	901,650.71	1,272,125.48	16,050,505.84
二、累计折旧合计	282,465,419.65	45,863,364.72	4,181,530.57	324,147,253.80
其中：房屋及建筑物	104,924,510.58	18,981,104.80	112,841.85	123,792,773.53
机器设备	159,111,222.08	23,470,203.25	2,743,103.71	179,838,321.62
运输工具	7,912,452.06	780,659.48	76,823.73	8,616,287.81
电子设备	1,204,087.69	4,715.04		1,208,802.73
办公设备	9,313,147.24	2,626,682.15	1,248,761.28	10,691,068.11
三、账面净值合计	431,512,441.39	—	—	413,388,719.76
其中：房屋及建筑物	249,249,595.73	—	—	232,812,209.11
机器设备	172,105,839.27	—	—	171,883,457.25
运输工具	2,667,769.92	—	—	2,956,927.61
电子设备	381,403.10	—	—	376,688.06
办公设备	7,107,833.37	—	—	5,359,437.73
四、减值准备合计	14,085,379.79	143,397.32	371,554.69	13,857,222.42
其中：房屋及建筑物	11,935,507.73			11,935,507.73
机器设备	1,856,742.93	143,397.32	347,508.39	1,652,631.86
运输工具	24,046.30		24,046.30	
电子设备	269,082.83			269,082.83
办公设备				
五、账面价值合计	417,427,061.60	—	—	399,531,497.34
其中：房屋及建筑物	237,314,088.00	—	—	220,876,701.38
机器设备	170,249,096.34	—	—	170,230,825.39
运输工具	2,643,723.62	—	—	2,956,927.61
电子设备	112,320.27	—	—	107,605.23
办公设备	7,107,833.37	—	—	5,359,437.73

#### 注释 11.在建工程

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
厂房扩建工程	183,824.42		183,824.42	174,390.46		174,390.46
降温系统安装项目	6,165,741.70		6,165,741.70			
其他零星工程				25,046.90		25,046.90
前处理设备升级及安装项目	2,283,185.84		2,283,185.84	1,930,619.17		1,930,619.17
工程物资				153,013.75		153,013.75
自动装箱机安装项目	932,275.00		932,275.00			

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
合计	9,565,026.96		9,565,026.96	2,283,070.28		2,283,070.28

### 注释 12.生产性生物资产

项目	期初账面价值	本期增加额	本期减少额	期末账面价值
一、账面原值合计	157,011,126.89	175,109,365.95	111,022,100.84	221,098,392.00
其中：犏牛	5,072,440.08	25,879,802.74	21,779,709.03	9,172,533.79
育成牛	93,283,142.57	76,279,573.50	78,797,118.88	90,765,597.19
成母牛	58,655,544.24	72,949,989.71	10,445,272.93	121,160,261.02
二、累计折旧合计	13,693,282.54	11,792,757.17	3,007,236.95	22,478,802.76
其中：犏牛				
育成牛				
成母牛	13,693,282.54	11,792,757.17	3,007,236.95	22,478,802.76
三、账面净值合计	143,317,844.35	—	—	198,619,589.24
其中：犏牛	5,072,440.08	—	—	9,172,533.79
育成牛	93,283,142.57	—	—	90,765,597.19
成母牛	44,962,261.70	—	—	98,681,458.26
四、减值准备合计	192,798.94	19,865,948.19	192,798.94	19,865,948.19
其中：犏牛		688,899.10		688,899.10
育成牛	104,557.79	9,056,800.22	104,557.79	9,056,800.22
成母牛	88,241.15	10,120,248.87	88,241.15	10,120,248.87
五、账面价值合计	143,125,045.41	—	—	178,753,641.05
其中：犏牛	5,072,440.08	—	—	8,483,634.69
育成牛	93,178,584.78	—	—	81,708,796.97
成母牛	44,874,020.55	—	—	88,561,209.39

### 注释 13.使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	28,963,059.22			28,963,059.22
其中：场地	3,519,684.00			3,519,684.00
房屋及建筑物	12,509,669.15			12,509,669.15
机器设备	12,933,706.07			12,933,706.07
二、累计折旧合计	9,211,088.76	4,236,691.40		13,447,780.16
其中：场地	159,262.60	150,127.800		309,390.40
房屋及建筑物	4,913,040.22	2,017,170.63		6,930,210.85
机器设备	4,138,785.94	2,069,392.97		6,208,178.91



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、使用权资产账面净值合计	19,751,970.46	—	—	15,515,279.06
其中：场地	3,360,421.40	—	—	3,210,293.60
房屋及建筑物	7,596,628.93	—	—	5,579,458.30
机器设备	8,794,920.13	—	—	6,725,527.16
四、减值准备合计				
其中：场地				
房屋及建筑物				
机器设备				
五、使用权资产账面价值合计	19,751,970.46			15,515,279.06
其中：场地	3,360,421.40			3,210,293.60
房屋及建筑物	7,596,628.93			5,579,458.30
机器设备	8,794,920.13			6,725,527.16

#### 注释 14.无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	59,814,571.40	74,805.00		59,889,376.40
其中：软件	149,450.00	74,805.00		224,255.00
土地使用权	41,998,481.40			41,998,481.40
专利权	17,666,640.00			17,666,640.00
二、累计摊销额合计	21,756,060.94	4,780,475.58		26,536,536.52
其中：软件	4,981.67	20,524.71		25,506.38
土地使用权	14,095,535.27	1,226,622.87		15,322,158.14
专利权	7,655,544.00	3,533,328.00		11,188,872.00
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
四、账面价值合计	38,058,510.46	—	—	33,352,839.88
其中：软件	144,468.33	—	—	198,748.62
土地使用权	27,902,946.13	—	—	26,676,323.26
专利权	10,011,096.00	—	—	6,477,768.00

#### 注释 15.商誉

##### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
黑龙江惠丰乳品有限公司	22,253,517.61			22,253,517.61
合计	22,253,517.61			22,253,517.61

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
黑龙江惠丰乳品有限公司	1,352,255.93	512,360.23		1,864,616.16
合计	1,352,255.93	512,360.23		1,864,616.16

## 注释 16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
惠丰租赁设备改造支出	320,107.32		75,231.43		244,875.89	
征地青苗补偿费	1,447,810.00		50,493.85		1,397,316.15	
土地租金	84,796.64	254,390.00	254,389.68		84,796.96	
车间及化验室改造费用	2,759,891.24		610,717.78		2,149,173.46	
合计	4,612,605.20	254,390.00	990,832.74		3,876,162.46	

## 注释 17. 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	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	4,379,019.89	26,545,157.96	2,085,803.48	11,868,119.25
资产减值准备	1,611,869.27	10,122,782.51	1,307,629.87	8,467,726.97
递延收益	629,404.39	2,818,311.89	585,864.26	2,608,309.03
使用权资产影响	215,404.53	865,197.94	192,309.35	792,083.25
资产折旧摊销差异	1,856,083.42	12,373,889.48		
可抵扣亏损	19,748.82	79,207.60		
其他	46,509.46	285,768.54		
二、递延所得税负债	1,690,611.09	6,762,444.33	2,622,175.15	10,488,700.58
非同一控制下合并公允价值对账面价值的调整	1,690,611.09	6,762,444.33	2,622,175.15	10,488,700.58

## 注释 18. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
预付购建长期资产款	4,229,606.20	4,661,839.39
合计	4,229,606.20	4,661,839.39

#### 注释 19.短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	13,500,000.00	5,000,000.00
信用借款		5,000,000.00
未到期应付利息	16,202.08	11,763.89
合计	13,516,202.08	10,011,763.89

#### 注释 20.应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	91,178,618.90	79,604,186.68
商业承兑汇票		
合计	91,178,618.90	79,604,186.68

#### 注释 21.应付账款

项目	期末余额	期初余额
原材料等经营性应付款	145,733,446.29	143,374,500.76
工程、设备款	34,318,881.33	31,771,214.08
合计	180,052,327.62	175,145,714.84

账龄超过1年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
成都建工第二建筑工程有限公司	16,201,479.33	尚未结算
张掖市甘州区前进现代农业农民专业合作社	2,010,463.12	尚未结算
山东碧海机械科技有限公司	2,280,792.84	合同未履行完毕
合计	20,492,735.29	—

#### 注释 22.预收款项

项目	期末余额	期初余额
租金	777,016.00	770,401.00
合计	777,016.00	770,401.00

#### 注释 23.合同负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
合同负债	21,764,191.23	36,086,496.21
合 计	21,764,191.23	36,086,496.21

## 注释 24.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	26,548,420.58	195,482,146.42	187,225,526.73	34,805,040.27
二、离职后福利-设定提存计划	5,415,092.15	16,620,095.14	22,035,113.90	73.39
三、辞退福利	23,700.00	1,327,961.36	821,627.62	530,033.74
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	31,987,212.73	213,430,202.92	210,082,268.25	35,335,147.40

### 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	25,653,972.31	172,532,836.37	164,709,442.85	33,477,365.83
二、职工福利费	219,696.99	5,429,055.78	5,399,425.70	249,327.07
三、社会保险费	87,222.43	8,725,251.83	8,812,474.26	
其中：医疗保险费及生育保险费		7,698,935.97	7,698,935.97	
工伤保险费	87,222.43	480,668.64	567,891.07	
其他		545,647.22	545,647.22	
四、住房公积金	7,250.00	4,811,823.00	4,819,073.00	
五、工会经费和职工教育经费	580,278.85	2,427,354.21	1,929,285.69	1,078,347.37
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		1,555,825.23	1,555,825.23	
合 计	26,548,420.58	195,482,146.42	187,225,526.73	34,805,040.27

### 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
一、基本养老保险	5,219,273.61	16,036,225.05	21,255,425.27	73.39
二、失业保险费	195,818.54	583,870.09	779,688.63	
三、企业年金缴费				
四、其他				
合计	5,415,092.15	16,620,095.14	22,035,113.90	73.39

## 注释 25.应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,528,507.02	11,900,541.27
房产税	56,674.15	18,608.17
企业所得税	4,743,311.02	10,454,736.66
城市维护建设税	166,276.76	773,919.37
印花税	640,980.44	451,963.70
个人所得税	190,310.10	182,145.52
教育费附加（含地方教育费附加）	151,481.16	589,925.33
其他税费	833.73	1,967.92
合计	7,478,374.38	24,373,807.94

## 注释 26.其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	9,837,381.64	8,763,803.00
其他应付款项	87,346,760.17	81,852,883.13
合计	97,184,141.81	90,616,686.13

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### 1. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	9,837,381.64	8,763,803.00
合计	9,837,381.64	8,763,803.00

### 2. 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
预提费用	26,618,996.29	19,879,113.23
押金保证金	9,182,800.58	8,679,980.72
往来款	47,453,960.29	46,974,360.23
其他	4,091,003.01	6,319,428.95
合计	87,346,760.17	81,852,883.13

## 注释 27.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		30,032,083.33
一年内到期的长期应付款	1,251,820.10	1,193,805.34
一年内到期的租赁负债	3,901,632.25	3,835,950.85
合计	5,153,452.35	35,061,839.52

#### 注释 28.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,655,895.59	4,402,672.72
合计	2,655,895.59	4,402,672.72

#### 注释 29.租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	9,784,800.00	14,278,949.58
减：未确认的融资费用	516,248.84	1,054,930.88
合计	9,268,551.16	13,224,018.70

#### 注释 30.长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	52,914,034.07	52,185,132.66
合计	52,914,034.07	52,185,132.66

#### 注释 31.预计负债

项目	期末余额	期初余额
预提复垦费用	1,407,200.00	1,407,200.00
合计	1,407,200.00	1,407,200.00

#### 注释 32.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	18,798,123.36	34,403,700.00	6,494,005.53	46,707,817.83
合计	18,798,123.36	34,403,700.00	6,494,005.53	46,707,817.83

#### 注释 33.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
童恩文	20,687,191.00	35.58			20,687,191.00	35.58

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
四川阳平实业有限公司	2,250,000.00	3.87			2,250,000.00	3.87
林康	1,427,400.00	2.46			1,427,400.00	2.46
姜洧	1,221,840.00	2.10			1,221,840.00	2.10
薛炳昭	1,049,580.00	1.81			1,049,580.00	1.81
赖国斌	669,200.00	1.15			669,200.00	1.15
李宇和	626,580.00	1.08			626,580.00	1.08
刘永蓉	549,360.00	0.94			549,360.00	0.94
杨晓东	542,040.00	0.93			542,040.00	0.93
李历	424,800.00	0.73			424,800.00	0.73
其他股东	28,692,009.00	49.35			28,692,009.00	49.35
合计	58,140,000.00	—			58,140,000.00	—

#### 注释 34. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	53,454,693.32			53,454,693.32
二、其他资本公积	15,592,770.38			15,592,770.38
合计	69,047,463.70			69,047,463.70

#### 注释 35. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	20,497,946.34	1,725,198.59		22,223,144.93
合计	20,497,946.34	1,725,198.59		22,223,144.93

#### 注释 36. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	217,495,779.20	177,923,948.64
期初调整金额		
本期增加额	91,196,936.61	75,644,596.56
其中：本期净利润转入	91,196,936.61	75,644,596.56
其他调整因素		
本期减少额	36,688,535.42	36,072,766.00
其中：本期提取盈余公积数	1,725,198.59	1,967,821.57
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	34,963,336.83	34,483,609.78

项目	本期发生额	上期发生额
转增资本		
其他减少		-378,665.35
本期期末余额	272,004,180.39	217,495,779.20

### 注释 37.营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务	1,577,661,201.60	1,088,966,303.37	1,488,633,515.89	1,046,563,559.12
2. 其他业务	6,320,871.92	965,284.34	3,569,080.89	1,475,557.74
合计	1,583,982,073.52	1,089,931,587.71	1,492,202,596.78	1,048,039,116.86

### 注释 38.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,486,547.92	4,508,617.19
教育费附加	2,003,858.47	1,996,440.73
地方教育附加	1,335,411.97	1,329,140.88
房产税	1,763,939.40	877,432.43
土地使用税	1,894,714.60	1,894,714.60
印花税	1,955,878.78	1,669,101.75
其他税费	271,639.05	50,637.61
合计	13,711,990.19	12,326,085.19

### 注释 39.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输装卸费	433,499.41	122,188.98
职工薪酬	84,708,856.75	84,449,556.02
租赁费	4,962,241.09	3,864,290.47
折旧费	576,742.21	1,133,846.61
差旅费	3,620,766.06	2,244,316.59
营销费用	55,293,723.48	47,124,321.91
其他	4,790,179.93	3,668,184.34
合计	154,386,008.93	142,606,704.92

### 注释 40.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	3,087,133.61	2,372,812.67



项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	44,685,952.96	39,248,827.47
残疾人就业保障金	775,067.05	581,070.73
租赁费	2,485,779.52	2,367,495.16
折旧摊销费	2,566,388.70	10,355,952.60
水电费	9,238.16	44,073.81
车辆费	886,610.55	933,469.13
社保公积金	1,089,014.82	823,456.91
办公费	2,529,794.71	3,009,056.68
差旅费	1,492,498.22	797,358.64
中介机构费用	11,258,603.70	2,978,895.62
其他费用	5,446,337.31	6,375,217.41
存货报损	1,923,715.82	904,554.24
合计	78,236,135.13	70,792,241.07

#### 注释 41.研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接材料	1,290,504.43	2,232,487.97
职工薪酬	3,088,725.70	4,058,544.06
折旧		45,726.21
燃料动力		33,987.28
其他	361,830.89	745,619.65
合计	4,741,061.02	7,116,365.17

#### 注释 42.财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,711,090.82	4,879,223.75
减：利息收入	10,177,670.82	7,396,508.53
租赁负债的利息支出	716,297.46	221,943.05
银行手续费	320,810.89	899,834.07
其他	92,505.00	100,060.72
合计	-5,336,966.65	-1,295,446.94

#### 注释 43.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,496,254.87	2,335,883.08
代扣个人所得税手续费返还	65,597.57	55,850.25

项 目	本期发生额	上期发生额
减免税额	1,475,782.66	1,203,197.44
递延收益摊销	6,494,005.53	1,619,580.22
三代手续费返还	150,831.40	134,680.10
合计	12,682,472.03	5,349,191.09

#### 注释 44.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		2,007,321.06
处置长期股权投资产生的投资收益		8,555,891.25
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,428,137.97	1,341,727.78
处置交易性金融资产产生的投资收益	28,459.20	-114,657.33
债务重组收益		-74,818.37
理财产品投资收益	362,296.50	534,176.71
合 计	1,818,893.67	12,249,641.10

#### 注释 45.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-365,917.59	-5,342,030.90
合计	-365,917.59	-5,342,030.90

#### 注释 46.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	19,666.88	-4,709,175.30
合计	19,666.88	-4,709,175.30

#### 注释 47.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,504,947.78	-606,524.66
固定资产减值损失	-143,397.32	
生产性生物资产减值损失	-19,865,948.19	-192,798.94
商誉减值损失	-512,360.23	-562,689.59
合计	-26,026,653.52	-1,362,013.19

#### 注释 48.资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	43,888.10	1,624,976.07	
生物资产处置利得或损失	-6,279,671.40	-1,567,160.16	
合 计	-6,235,783.30	57,815.91	

#### 注释 49.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
盘盈利得	90.15		
与企业日常活动无关的政府补助		35,000.00	
非流动资产毁损报废利得	1,796.12		
违约赔偿所得	210,990.08	608,719.67	
其他	313,949.14	363,952.12	
合计	526,825.49	1,007,671.79	

#### 注释 50.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
非流动资产毁损报废损失	5,549,818.50	1,802,808.24	
对外捐赠	233,716.71	343,597.32	
滞纳金	159,479.86	208,073.40	
其他	132,182.41	111,187.28	
合计	6,075,197.48	2,465,666.24	

#### 注释 51.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	38,016,905.83	39,842,348.91
递延所得税调整	-3,224,870.40	-1,556,458.51
合计	34,792,035.43	38,285,890.40

#### 注释 52.合并现金流量表

##### 1. 将净利润调节为经营活动现金流量

	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	189,864,527.94	179,117,074.37
加：资产减值准备	26,026,653.52	1,362,013.19
信用减值损失（新准则适用）	-19,666.88	4,709,175.30

	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	50,573,426.94	42,498,841.31
使用权资产折旧	4,236,691.40	4,596,264.75
无形资产摊销	4,780,475.58	4,764,932.54
长期待摊费用摊销	990,832.74	671,331.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	6,235,783.30	-57,815.91
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	5,548,022.38	1,802,808.24
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	365,917.59	5,342,030.90
财务费用（收益以“-”填列）	4,600,779.28	5,879,118.54
投资损失（收益以“-”填列）	-1,818,893.67	-12,249,641.10
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-2,293,216.41	-533,386.52
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-931,564.06	-1,023,071.99
存货的减少（增加以“-”填列）	-16,048,472.30	-29,171,326.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	18,788,299.54	-24,975,810.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	36,501,001.25	77,506,204.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	327,400,598.14	260,032,647.04
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	518,495,644.71	472,656,445.77
减：现金的期初余额	472,656,445.77	374,127,711.90
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	45,839,198.94	98,528,733.87

## 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	518,495,644.71	472,656,445.77
其中：库存现金	2,919.83	9,864.33
可随时用于支付的银行存款	513,349,745.01	469,312,353.17
可随时用于支付的其他货币资金	5,142,979.87	3,334,228.27
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

项目	期末余额	期初余额
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	518,495,644.71	472,656,445.77
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	36,471,450.85	31,841,674.70

## 六、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
四川菊乐食品股份有限公司	成都	成都	食品生产	45.87		投资设立
成都菊乐科技发展有限公司	成都	成都	化工原料生产	100.00		投资设立
成都菊乐汽车服务有限公司	成都	成都	汽车租赁	100.00		投资设立
四川菊乐贸易有限公司	成都	成都	农副产品销售	100.00		投资设立
四川菊乐投资有限公司	成都	成都	项目投资	100.00		投资设立
成都菊乐生态养殖有限公司	成都	成都	农作物种植	100.00		投资设立

#### (1) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

四川菊乐食品股份有限公司董事会成员主要为母公司委派的管理人员，从而主导公司的经营决策，具有实质控制权。

## 七、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 本企业的实际控制人情况

名称	性质	投资金额(万元)	持股比例%	表决权比例%
童恩文	个人	2,068.72	35.58	35.58

## 八、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

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

## 十、其他重要事项说明

无。

## 十一、母公司主要财务报表项目注释

### 注释 1.其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	56,383,980.81	56,329,972.69
合 计	56,383,980.81	56,329,972.69

#### (一) 其他应收款项

##### 1.按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	28,010,025.29	31,039,601.75
1-2年(含2年)	3,083,584.58	885,459.20
2-3年(含3年)	885,459.20	570,249.00
3-4年(含4年)	570,249.00	161,167.60
4-5年(含5年)	161,167.60	0
5年以上	23,673,495.14	23,673,495.14
小计	56,383,980.81	56,329,972.69
减: 坏账准备		
合计	56,383,980.81	56,329,972.69

##### 2.按款项性质分类情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金						
备用金						
关联往来	56,342,682.52		56,342,682.52	56,289,625.52		56,289,625.52
维修	31,273.00		31,273.00	31,273.00		31,273.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
基金						
代扣 代缴	10,025.29		10,025.29	9,074.17		9,074.17
合计	56,383,980.81	—	56,383,980.81	56,329,972.69	—	56,329,972.69

### 3.按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	56,383,980.81	100.00			56,383,980.81
其中：按款项性质	56,383,980.81	100.00			56,383,980.81
合计	56,383,980.81	—		—	56,383,980.81

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	56,329,972.69	100.00			56,329,972.69
其中：按款项性质	56,329,972.69	100.00			56,329,972.69
合计	56,329,972.69	—		—	56,329,972.69

### 4.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
成都菊乐科技发展有限公司	关联往来	16,310,694.09	0-4年, 5年以上	28.93	
成都快捷商务服务有限公司	关联往来	6,686,700.65	5年以上	11.86	
四川菊乐食品股份有限公司	关联往来	2,805,276.78	0-3年	4.98	
成都菊乐生态养殖有限公司	关联往来	2,286,954.00	0-4年, 5年以上	4.06	
成都菊乐制药有限公司	关联往来	28,000,000.00	1年以内	49.66	
合计	—	56,089,625.52	—	99.49	

## 注释 2.长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	79,742,690.89			79,742,690.89
对联营、合营企业投资	30,000,000.00			30,000,000.00
合计	109,742,690.89			109,742,690.89

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
成都菊乐科技发展有限公司	29,743,524.49	29,743,524.49			29,743,524.49		
成都菊乐生态养殖有限公司	850,000.00	850,000.00			850,000.00		
四川菊乐食品股份有限公司	43,778,823.59	43,778,823.59			43,778,823.59		
成都菊乐汽车服务有限公司	1,220,342.81	1,220,342.81			1,220,342.81		
四川菊乐投资有限公司	3,150,000.00	3,150,000.00			3,150,000.00		
四川菊乐贸易有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	79,742,690.89	79,742,690.89			79,742,690.89		

### 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	30,000,000.00	30,000,000.00				
一. 合营企业						
二. 联营企业	30,000,000.00	30,000,000.00				
成都世府置业有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00				

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计					30,000,000.00	
一. 合营企业						
二. 联营企业					30,000,000.00	
成都世府置业有限公司					30,000,000.00	



注释 3.营业收入、营业成本

营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务	465,089.12	280,360.47	561,667.23	271,286.40
2. 其他业务	2,217,999.97	185,418.35	2,103,657.15	353,631.07
合计	2,683,089.09	465,778.82	2,665,324.38	624,917.47

注释 4.投资收益

投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	17,104,106.00	19,447,850.00
理财分红		261,905.93
合计	17,104,106.00	19,709,755.93

企业法定代表人：童恩文      主管会计工作负责人：万怒涛      会计机构负责人：万怒涛

成都菊乐企业（集团）股份有限公司

二〇二四年六月五日

