

光明乳业股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

光明乳业股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 10
2023 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1
合并及公司利润表	2
合并及公司现金流量表	3
合并股东权益变动表	4
公司股东权益变动表	5
财务报表附注	6 - 137
补充资料	1 - 2

审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10069 号
(第一页, 共十页)

光明乳业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了光明乳业股份有限公司(以下简称“光明乳业”)的财务报表, 包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

(一) 产品销售收入确认

(二) 应收账款坏账准备的计提

(三) 因合并 Synlait Milk Limited 形成的奶粉事业部商誉及奶粉事业部长期资产的减值评估

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10069 号
(第二页, 共十页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 产品销售收入确认</p> <p>参见财务报表附注二(24)“收入”及附注二(30)(a)(iii)“收入确认的时点”及附注四(45)“营业收入和营业成本”。</p> <p>光明乳业 2023 年度营业收入为 26,485,200,199 元, 其中液态奶销售收入为 15,948,933,296 元, 其他乳制品销售收入为 7,377,734,585 元和牧业销售收入为 1,760,626,388 元, 合计约占营业收入的 94.72%。</p> <p>光明乳业生产产品并销售予各地客户。对于向经销商、商超等客户的销售, 光明乳业按照合同规定将产品运至约定交货地点, 由客户验收后确认收入; 对于随心订线上平台的零售, 销售的产品包括自产以及外购的产品, 光明乳业在将产品运至约定交货地点时确认收入。</p> <p>光明乳业向符合销售返利政策条件的经销商和商超客户实施销售返利计划, 根据历史经验和数据并结合销售返利政策对预计应向客户支付的产品销售返利金额作出估计, 按照合同对价扣除预计返利金额后的净额确认收入。</p>	<p>我们对光明乳业产品销售收入确认实施的审计程序主要包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 我们了解、评估和测试了与产品销售收入相关的内部控制, 包括从产品定价、客户信用管理、订单管理、销售发货、销售核对、收入确认直至销售收款的完整业务流程中的关键控制, 以及与产品销售收入确认相关的信息系统一般控制及信息系统自动控制; 2) 我们采用抽样测试的方法, 对产品销售收入执行了以下主要程序: <ul style="list-style-type: none"> - 检查了光明乳业与主要客户签订的销售合同, 阅读并分析了主要合同条款, 包括订单开立、产品交付、开票及付款等, 判断了光明乳业系主要责任人还是代理人, 评估了产品销售收入确认的相关会计政策是否恰当; - 对不同销售模式下的产品销售收入进行了测试, 并检查了与收入确认相关的支持性文件, 如销售订单、货运单据及收货签收记录等; - 向特定客户函证了年度销售收入确认金额及年末预收款项或应收账款余额; - 针对资产负债表日前后确认的产品销售收入, 核对至销售订单、货运单据及收货签收记录等支持性文件, 以评估产品销售收入是否确认在适当的会计期间。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10069 号
(第三页, 共十页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 产品销售收入确认(续)</p> <p>由于光明乳业的产品销售收入金额重大且来源于数量众多、分布于不同国家的客户, 不同交易模式下产品销售收入确认的时点不完全相同, 并且销售返利的类型繁多, 其结算方式、收入确认依据等都具有有一定复杂性, 我们在审计工作中投入了大量的时间及资源, 因此我们将其确定为关键审计事项。</p>	<p>- 了解、分析并评估了销售返利计提的会计政策, 检查了销售返利的计提金额, 评估了管理层采用的计提方法是否合理, 检查了合同中的销售返利支持性文件以及期后销售返利的结算单。</p> <p>基于所实施的审计程序, 我们发现我们获取的审计证据可以支持光明乳业的产品销售收入确认。</p>
<p>(二) 应收账款坏账准备的计提</p> <p>参见财务报表附注二(9)“金融工具”及附注二(30)(b)(i)“预期信用损失的计量”与附注四(4)“应收账款”。</p> <p>于 2023 年 12 月 31 日, 光明乳业合并财务报表中应收账款的账面余额为 2,059,876,142 元, 坏账准备余额为 154,351,379 元。</p>	<p>我们对光明乳业应收账款坏账准备的计提实施的审计程序主要包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 我们了解了管理层与应收账款坏账准备计提相关的内部控制和流程, 并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向或舞弊的敏感性, 评估了重大错报的固有风险; 2) 我们评估并测试了管理层与应收账款坏账准备计提相关的内部控制, 包括有关识别减值客观证据和计算坏账准备的控制; 3) 我们采用抽样测试的方法, 检查了管理层编制的应收账款预期账龄分析表的准确性, 并测试了与维护账龄分析表相关信息系统的自动控制;

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10069 号
(第四页, 共十页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二) 应收账款坏账准备的计提(续)</p> <p>光明乳业对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 光明乳业按照整个存续期的预期信用损失计提坏账准备。对于存在客观证据表明存在减值, 以及其他适用于单项评估的应收账款, 单独进行减值测试, 确认预期信用损失, 计提单项减值准备。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 光明乳业依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收账款, 光明乳业参考历史信用损失经验, 结合当期状况及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。在考虑前瞻性信息时, 光明乳业考虑的因素主要包括宏观经济参数、经济场景及权重等。</p> <p>由于应收账款金额重大, 且坏账准备的计提具有主观性和不确定性, 管理层在确定预期信用损失时需要作出重大的判断和估计, 因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。</p>	<p>4) 对于客观证据表明存在减值, 以及适用于单项评估的应收账款, 我们执行了以下主要程序:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 了解并获取了管理层通过结合当期及未来经济状况而就单项计提减值的应收账款所作出的评估; - 采用抽样测试的方法, 检查了管理层评估客户财务经营情况的支持性文件, 包括客户的信用历史和期后回款情况等。 <p>5) 针对管理层按照组合计算信用损失的模型, 我们执行了以下主要程序:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 评估了管理层划分应收账款组合的合理性; - 基于历史信用损失经验并结合当前状况对未来经济状况的预测等对不同组合估计的预期信用损失率的合理性进行了评估; - 在内部专家的协助下, 根据应收账款组合和宏观经济参数的相关性, 评估了管理层在前瞻性信息中考虑的因素, 包括宏观经济参数、经济场景及权重选取的合理性, 并将宏观经济参数核对至公开的外部数据源; - 按照考虑前瞻性信息调整后的违约损失百分率, 重新计算了预期信用损失。 <p>6) 我们评估了管理层对应收账款坏账准备的披露的充分性。</p> <p>基于所实施的审计程序, 我们发现光明乳业管理层在应收账款坏账准备计提中作出的重大判断和估计能够被我们取得的审计证据支持。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10069 号
(第五页, 共十页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(三) 因合并 Synlait Milk Limited 形成的奶粉事业部商誉及奶粉事业部长期资产的减值评估</p> <p>参见财务报表附注二(19)“长期资产减值”、附注二(30)(b)(ii)“商誉减值准备的会计估计”、附注二(30)(b)(iii)“固定资产的使用寿命、预计净残值和固定资产减值准备”、附注四(13)“固定资产”、附注四(14)“在建工程”、附注四(15)“使用权资产”、附注四(16)“无形资产”及附注四(19)“商誉”。</p> <p>光明乳业于 2010 年度收购了 Synlait Milk Limited(以下简称“新莱特”)51%的股权。于 2023 年 12 月 31 日, 光明乳业因合并新莱特形成的奶粉事业部商誉账面原值为 214,487,249 元。于 2023 年度计提商誉减值准备 78,052,661 元。除商誉外, 新莱特奶粉事业部长期资产主要包括固定资产、使用权资产、无形资产和在建工程。于 2023 年度计提固定资产、使用权资产、无形资产和在建工程减值准备分别为 186,345,030 元、16,075,057 元、3,719,480 元和 0 元。</p>	<p>我们对光明乳业因合并新莱特形成的奶粉事业部商誉及奶粉事业部长期资产的减值评估实施的审计程序主要包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 我们了解了光明乳业管理层与商誉和长期资产的减值评估相关的内部控制和流程, 并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向或舞弊的敏感性, 评估了重大错报的固有风险; 2) 我们评估并测试了光明乳业管理层与商誉和长期资产减值评估相关的内部控制; 3) 我们评估了光明乳业管理层对资产组认定的合理性, 以及资产减值测试方法是否符合企业会计准则的要求, 并基于我们对新莱特相关业务的了解, 评估了光明乳业管理层将商誉分摊至相关资产组的方法的合理性和计算的准确性; 4) 在内部评估专家的协助下, 评估了光明乳业管理层确定各资产组可收回金额所采用的评估方法是否恰当; 5) 我们评估了光明乳业管理层委聘的外部评估师的胜任能力、专业素质和客观性, 获取并阅读了外部评估师所出具的评估报告;

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10069 号
(第六页, 共十页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(三) 因合并 Synlait Milk Limited 形成的奶粉事业部商誉及奶粉事业部长期资产的减值评估(续)</p> <p>管理层在其聘请的外部评估师的协助下对新莱特奶粉事业部商誉及长期资产进行减值测试。在执行减值测试时, 管理层首先计算不包含商誉的各资产组的可收回金额, 并与其账面价值相比较, 确认长期资产减值损失, 再将包含商誉的各资产组的可收回金额与其账面价值相比较, 确认商誉减值损失。</p> <p>奶粉事业部各资产组的可收回金额根据资产组的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。</p> <p>管理层在确定预计未来现金流量的现值时需要运用包括预测期收入增长率、稳定期收入增长率、毛利率及税前折现率等关键假设。</p> <p>管理层采用市场法确定资产组的公允价值减去处置费用后的净额确定其可收回金额。公允价值采用可比上市公司比较法选择扣除资金的全投资价值(以下简称“EV”)/经营性资产组净值指标, 并考虑控制权溢价和行业非流通性折扣调整后确定, 处置费用参考相同市场上与资产处置有关的中介机构费用和税费确定。</p>	<p>6) 针对光明乳业管理层及新莱特管理层使用预计未来现金流量现值确定的资产组可收回金额, 我们执行了以下主要程序:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 基于我们对新莱特所处行业的了解, 综合考虑相关资产组的历史经营情况以及经新莱特董事会批准的财务预算和其他外部信息等, 评估了管理层在预计未来现金流量现值中所采用的预测期收入增长率和毛利率的合理性; - 在内部评估专家的协助下, 评估了管理层在预计未来现金流量现值模型中使用的稳定期收入增长率和税前折现率的合理性; - 对管理层计算预计未来现金流量现值中使用的预测期收入增长率、稳定期收入增长率、毛利率及税前折现率进行敏感性分析, 评价了关键假设的变化对减值评估结论的影响以及是否存在管理层偏向的迹象; - 执行重新计算程序, 评估了预计未来现金流量现值的计算是否准确。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10069 号
(第七页, 共十页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(三) 因合并 Synlait Milk Limited 形成的奶粉事业部商誉及奶粉事业部长期资产的减值评估(续)</p> <p>由于因合并新莱特形成的奶粉事业部商誉及奶粉事业部长期资产的减值金额具有重大性, 管理层在减值评估中使用了较为复杂的估值技术且需要对关键假设作出重大判断和估计。因此, 我们将因合并新莱特形成的奶粉事业部商誉及奶粉事业部长期资产的减值评估识别为关键审计事项。</p>	<p>7) 针对光明乳业管理层使用公允价值减去处置费用后的净额确定的资产组可收回金额, 我们执行了以下主要程序:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 在内部评估专家的协助下, 获取了可比公司 EV/经营性资产组净值指标并与光明乳业管理层在计算资产组公允价值时所使用的可比公司 EV/经营性资产组净值指标进行比较, 且评估了可比公司选取的合理性; 通过参考行业数据, 评估了控制权溢价和行业非流动性折扣的合理性; - 参考行业数据及适用税法, 评估了管理层估计预计处置费用中使用的中介机构费用和相关税费等关键假设的合理性; - 执行重新计算程序, 评估了公允价值减去处置费用后的净额的计算是否准确。 <p>8) 评估了财务报表中对因合并新莱特形成的奶粉事业部商誉及奶粉事业部长期资产的减值以及管理层所采用的关键假设的披露的充分性。</p> <p>基于所实施的审计程序, 我们发现光明乳业管理层在评估因合并新莱特形成的奶粉事业部商誉及奶粉事业部长期资产减值中作出的重大判断和估计能够被我们取得的审计证据支持。</p>

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10069 号
(第八页, 共十页)

四、 其他信息

光明乳业管理层对其他信息负责。其他信息包括光明乳业 2023 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督光明乳业的财务报告过程。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10069 号
(第九页, 共十页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10069 号
(第十页, 共十页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

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

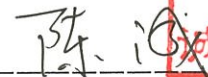
普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)中国·上海市
2024年4月26日

注册会计师



刘莉坤(项目合伙人)

注册会计师



陈诚



光明乳业股份有限公司
2023年12月31日合并及公司资产负债表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年12月31日 合并	2022年12月31日 合并	2023年12月31日 公司	2022年12月31日 公司
流动资产					
货币资金	四(1)	3,287,200,944	2,648,729,919	996,506,704	482,265,437
交易性金融资产	四(2)	1,087,005	1,183,793	-	-
衍生金融资产	四(3)	117,804,593	6,264,062	-	-
应收账款	四(4),十五(1)	1,905,524,763	2,268,473,106	3,116,890,544	3,086,339,695
预付款项	四(5)	435,534,407	488,145,268	170,650,586	102,669,444
其他应收款	四(6),八(6),十五(2)	170,353,030	62,921,742	3,179,129,235	2,618,952,045
其中: 应收股利		-	-	167,834,534	-
存货	四(7)	3,567,106,707	4,196,700,084	353,851,050	347,719,528
持有待售资产	四(8)	18,148,150	18,148,150	18,148,150	18,148,150
其他流动资产	四(9)	217,150,664	217,906,255	35,645,674	6,568,492
流动资产合计		9,719,910,263	9,908,472,379	7,870,821,943	6,662,662,791
非流动资产					
长期股权投资	四(12),十五(3)	86,000,941	80,583,307	6,819,813,351	6,851,143,850
其他权益工具投资	四(10)	5,731,703	2,235,782	-	-
其他非流动金融资产	四(11)	106,674,160	71,224,903	52,962,512	25,875,490
固定资产	四(13)	9,161,562,586	8,598,421,348	564,336,819	610,172,611
在建工程	四(14)	312,754,939	1,028,043,784	8,545,197	78,720,767
生产性生物资产	四(17)	2,039,270,377	1,863,712,671	-	-
使用权资产	四(15)	931,266,451	1,027,044,693	22,961,202	37,898,616
无形资产	四(16)	872,499,675	786,110,067	186,540,746	105,853,266
商誉	四(19)	749,597,898	822,579,099	-	-
长期待摊费用	四(20)	61,483,428	24,068,086	-	-
递延所得税资产	四(21)	115,798,279	158,742,194	-	106,964,929
其他非流动资产	四(22)	64,769,207	81,098,387	2,099,142	1,744,000
非流动资产合计		14,507,409,644	14,543,864,321	7,657,258,969	7,818,373,529
资产总计		24,227,319,907	24,452,336,700	15,528,080,912	14,481,036,320

负债和股东权益	附注	2023年12月31日 合并	2022年12月31日 合并	2023年12月31日 公司	2022年12月31日 公司
流动负债					
短期借款	四(24)	1,756,937,715	1,202,759,784	-	-
衍生金融负债	四(3)	42,191,675	82,669,915	13,407,024	12,901,266
应付账款	四(25)	3,112,497,790	3,904,111,000	2,732,221,601	2,737,908,342
合同负债	四(26)	1,382,247,634	1,068,375,399	632,115,120	447,718,510
应付职工薪酬	四(27)	458,627,185	541,610,206	182,482,377	236,865,686
应交税费	四(28)	99,490,236	147,300,711	18,172,502	23,669,052
其他应付款	四(29)	2,126,084,753	2,634,088,560	3,264,856,196	2,875,027,651
其中: 应付股利		23,397,701	22,007,981	-	-
一年内到期的非流动负债	四(30)	1,047,052,905	1,033,433,246	10,475,313	7,688,661
其他流动负债	四(31)	172,446,944	120,168,123	83,067,089	46,826,894
流动负债合计		10,197,576,837	10,734,516,944	6,936,797,222	6,388,606,062
非流动负债					
长期借款	四(32)	534,669,400	201,789,375	6,000,000	6,000,000
应付债券	四(33)	-	788,706,630	-	-
租赁负债	四(34)	793,032,243	802,998,226	10,764,545	29,989,310
长期应付款	四(35)	31,357,283	19,680,863	193,200	193,200
预计负债	四(36)	14,129,760	10,715,141	-	-
递延收益	四(37)	496,433,538	502,267,618	465,307,453	461,731,662
递延所得税负债	四(21)	205,534,818	333,293,592	-	-
其他非流动负债	四(38)	532,006,107	510,115,880	-	-
非流动负债合计		2,607,163,149	3,169,567,325	482,265,198	497,914,172
负债合计		12,804,739,986	13,904,084,269	7,419,062,420	6,886,520,234
股东权益					
股本	四(39)	1,378,473,763	1,378,640,863	1,378,473,763	1,378,640,863
资本公积	四(40)	2,922,450,338	2,922,599,097	3,342,263,371	3,342,881,641
减: 库存股		(193,200)	(193,200)	(193,200)	(193,200)
其他综合收益	四(41)	(157,291,087)	(223,499,134)	-	-
盈余公积	四(42)	689,320,432	689,320,432	689,320,432	689,320,432
未分配利润	四(43)	4,089,701,599	3,232,662,484	2,699,154,126	2,183,866,350
归属于母公司股东权益合计		8,922,461,845	7,999,530,542	8,109,018,492	7,594,516,086
少数股东权益		2,500,118,076	2,548,721,889	-	-
股东权益合计		11,422,579,921	10,548,252,431	8,109,018,492	7,594,516,086
负债和股东权益总计		24,227,319,907	24,452,336,700	15,528,080,912	14,481,036,320

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

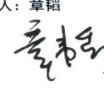

企业负责人: 黄黎明

主管会计工作的负责人: 赵健福




会计机构负责人: 章韬

2023年度合并及公司利润表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023年度 合并	2022年度 合并	2023年度 公司	2022年度 公司
一、营业收入	四(45),十五(4)	26,485,200,199	28,214,908,036	11,530,513,505	12,565,006,121
减: 营业成本	四(45),四(51),十五(4)	(21,279,242,476)	(22,952,053,914)	(9,913,745,490)	(10,737,020,916)
税金及附加	四(46)	(92,840,686)	(92,738,113)	(23,568,201)	(26,623,226)
销售费用	四(47),四(51)	(3,181,938,505)	(3,473,565,933)	(1,070,740,960)	(1,325,505,018)
管理费用	四(48),四(51)	(886,162,411)	(878,386,807)	(250,262,144)	(312,323,519)
研发费用	四(49),四(51)	(86,199,335)	(84,661,532)	(56,025,003)	(54,094,637)
财务费用	四(50)	(234,872,372)	(157,921,780)	4,131,982	12,372,410
其中: 利息费用		(204,136,377)	(159,883,967)	(931,315)	(873,586)
利息收入		35,140,963	39,270,847	5,435,120	13,714,665
加: 其他收益	四(54)	46,811,104	65,693,454	6,132,174	12,823,001
投资收益/(损失)	四(55),十五(5)	5,417,634	(14,353,204)	188,162,474	189,326,987
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益/(损失)		5,417,634	(8,276,473)	5,374,589	4,315,803
公允价值变动收益/(损失)	四(56)	6,992,560	(6,894,747)	26,581,264	3,706,803
信用减值(损失)/转回	四(53)	7,932,416	58,866,826	(59,297,644)	(286,527,670)
资产减值损失	四(52)	(347,557,427)	(171,591,204)	(61,903,640)	(31,010,447)
资产处置收益	四(57)	447,968,366	33,907,765	425,176,593	-
二、营业利润		891,509,067	541,208,847	745,154,910	10,129,889
加: 营业外收入	四(58)	89,889,882	40,423,563	2,209,948	151,011,647
减: 营业外支出	四(59)	(165,016,296)	(83,727,734)	(12,516,825)	(13,002,348)
三、利润总额		816,382,653	497,904,676	734,848,033	148,139,188
减: 所得税费用	四(60)	14,182,404	(106,747,742)	(109,268,988)	(2,684,952)
四、净利润		830,565,057	391,156,934	625,579,045	145,454,236
按经营持续性分类					
持续经营净利润		830,565,057	391,156,934	625,579,045	145,454,236
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
少数股东损益		(136,765,327)	30,468,756	-	-
归属于母公司股东的净利润		967,330,384	360,688,178	625,579,045	145,454,236
五、其他综合收益的税后净额	四(41)	173,295,791	34,909,758	-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		66,208,047	(4,508,701)	-	-
将重分类进损益的其他综合收益		66,208,047	(4,508,701)	-	-
现金流量套期储备		44,496,440	8,699,158	-	-
外币财务报表折算差额		21,711,607	(13,207,859)	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		107,087,744	39,418,459	-	-
六、综合收益总额		1,003,860,848	426,066,692	625,579,045	145,454,236
归属于母公司股东的综合收益总额		1,033,538,431	356,179,477	625,579,045	145,454,236
归属于少数股东的综合收益总额		(29,677,583)	69,887,215	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(61)	0.70	0.26	-	-
稀释每股收益(人民币元)	四(61)	0.70	0.26	-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 黄黎明

主管会计工作的负责人: 赵健福

会计机构负责人: 章韬








2023年度合并及公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023年度 合并	2022年度 合并	2023年度 公司	2022年度 公司
一、经营活动产生/(使用)的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		30,379,439,869	33,126,994,541	12,741,551,686	13,796,891,034
收到的税费返还		-	34,589,036	-	831,245
收到其他与经营活动有关的现金	四(62)(a)	172,915,591	222,965,280	33,583,742	98,442,128
经营活动现金流入小计		30,552,355,460	33,384,548,857	12,775,135,428	13,896,164,407
购买商品、接受劳务支付的现金		(22,117,409,084)	(26,413,442,378)	(10,786,752,908)	(11,781,129,782)
支付给职工以及为职工支付的现金		(4,191,444,800)	(3,459,689,924)	(938,752,107)	(862,560,093)
支付的各项税费		(362,354,764)	(659,840,545)	(188,814,524)	(256,521,805)
支付其他与经营活动有关的现金	四(62)(b)	(2,416,796,855)	(2,184,438,682)	(449,834,526)	(1,309,940,406)
经营活动现金流出小计		(29,088,005,503)	(32,717,411,529)	(12,364,154,065)	(14,210,152,086)
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	四(63)(a)	1,464,349,957	667,137,328	410,981,363	(313,987,679)
二、投资活动(使用)/产生的现金流量					
取得投资收益所收到的现金		-	4,843,430	14,953,351	249,425,569
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		536,360,279	278,640,432	304,557,039	16,817,779
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		30,310,000	-	-	-
投资活动现金流入小计		566,670,279	283,483,862	319,510,390	266,243,348
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(908,185,519)	(1,386,014,807)	(89,761,374)	(65,693,149)
投资支付的现金		(3,486,802)	-	-	(1,744,000)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-	(1,358,145,267)
投资活动现金流出小计		(911,672,321)	(1,386,014,807)	(89,761,374)	(1,425,582,416)
投资活动使用/(产生)的现金流量净额		(345,002,042)	(1,102,530,945)	229,749,016	(1,159,339,068)
三、筹资活动使用的现金流量					
取得借款收到的现金		2,750,279,706	2,347,822,176	-	-
筹资活动现金流入小计		2,750,279,706	2,347,822,176	-	-
偿还债务支付的现金		(2,604,007,868)	(1,799,823,889)	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(287,908,079)	(347,735,422)	(110,291,269)	(220,582,538)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(11,306,402)	(12,638,600)	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	四(62)(c)	(354,743,415)	(326,743,736)	(26,355,900)	(19,695,507)
筹资活动现金流出小计		(3,246,659,362)	(2,474,303,047)	(136,647,169)	(240,278,045)
筹资活动使用的现金流量净额		(496,379,656)	(126,480,871)	(136,647,169)	(240,278,045)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		1,838,551	7,491,066	-	-
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额					
加：年初现金及现金等价物余额	四(63)(a)	2,648,729,919	3,203,113,341	482,265,437	2,195,870,229
六、年末现金及现金等价物余额					
	四(63)(c)	3,273,536,729	2,648,729,919	986,348,647	482,265,437

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：黄黎明

主管会计工作的负责人：赵健福

会计机构负责人：章韬








光明乳业股份有限公司

2023年度合并股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计	
		股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积			未分配利润
2021年12月31日年末余额		1,378,640,863	2,919,324,832	(193,200)	(218,990,433)	677,183,645	3,104,693,631	2,491,242,852	10,351,902,190
2022年1月1日年初余额		1,378,640,863	2,919,324,832	(193,200)	(218,990,433)	677,183,645	3,104,693,631	2,491,242,852	10,351,902,190
2022年度增减变动额		-	3,274,265	-	(4,508,701)	12,136,787	127,968,853	57,479,037	196,350,241
综合收益总额		-	-	-	(4,508,701)	-	360,688,178	69,887,215	426,066,692
净利润		-	-	-	-	-	360,688,178	30,468,756	391,156,934
其他综合收益	四(41)	-	-	-	(4,508,701)	-	-	39,418,459	34,909,758
综合收益总额合计		-	-	-	(4,508,701)	-	360,688,178	69,887,215	426,066,692
股东投入和减少资本		-	3,274,265	-	-	-	-	230,422	3,504,687
股份支付计入股东权益的金额		-	509,572	-	-	-	-	796,687	1,306,259
其他		-	2,764,693	-	-	-	-	(566,265)	2,198,428
利润分配		-	-	-	-	12,136,787	(232,719,325)	(12,638,600)	(233,221,138)
提取盈余公积		-	-	-	-	12,136,787	(12,136,787)	-	-
对股东的分配	四(43)	-	-	-	-	-	(220,582,538)	(12,638,600)	(233,221,138)
2022年12月31日年末余额		1,378,640,863	2,922,599,097	(193,200)	(223,499,134)	689,320,432	3,232,662,484	2,548,721,889	10,548,252,431
2023年1月1日年初余额		1,378,640,863	2,922,599,097	(193,200)	(223,499,134)	689,320,432	3,232,662,484	2,548,721,889	10,548,252,431
2023年度增减变动额		(167,100)	(148,759)	-	66,208,047	-	857,039,115	(48,603,813)	874,327,490
综合收益总额		-	-	-	66,208,047	-	967,330,384	(29,677,583)	1,003,860,848
净利润		-	-	-	-	-	967,330,384	(136,765,327)	830,565,057
其他综合收益	四(41)	-	-	-	66,208,047	-	-	107,087,744	173,295,791
综合收益总额合计		-	-	-	66,208,047	-	967,330,384	(29,677,583)	1,003,860,848
股东投入和减少资本		(167,100)	(148,759)	-	-	-	-	(18,826,230)	(19,142,089)
股份支付计入股东权益的金额	四(40)	-	469,511	-	-	-	-	734,055	1,203,566
其他		(167,100)	(618,270)	-	-	-	-	(19,560,285)	(20,345,655)
利润分配		-	-	-	-	-	(110,291,269)	(100,000)	(110,391,269)
对股东的分配	四(43)	-	-	-	-	-	(110,291,269)	(100,000)	(110,391,269)
2023年12月31日年末余额		1,378,473,763	2,922,450,338	(193,200)	(157,291,087)	689,320,432	4,089,701,599	2,500,118,076	11,422,579,921

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 黄黎明




主管会计工作的负责人: 赵健福




会计机构负责人: 章韬




光明乳业股份有限公司

2023年度公司股东权益变动表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	减:库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2021年12月31日年末余额		1,378,640,863	3,342,881,641	(193,200)	677,183,645	2,271,131,439	7,669,644,388
2022年1月1日年初余额		1,378,640,863	3,342,881,641	(193,200)	677,183,645	2,271,131,439	7,669,644,388
2022年度增减变动额		-	-	-	12,136,787	(87,265,089)	(75,128,302)
综合收益总额		-	-	-	-	145,454,236	145,454,236
净利润		-	-	-	-	145,454,236	145,454,236
综合收益总额合计		-	-	-	-	145,454,236	145,454,236
利润分配		-	-	-	12,136,787	(232,719,325)	(220,582,538)
提取盈余公积		-	-	-	12,136,787	(12,136,787)	-
对股东的分配	四(43)	-	-	-	-	(220,582,538)	(220,582,538)
2022年12月31日年末余额		1,378,640,863	3,342,881,641	(193,200)	689,320,432	2,183,866,350	7,594,516,086
2023年1月1日年初余额		1,378,640,863	3,342,881,641	(193,200)	689,320,432	2,183,866,350	7,594,516,086
2023年度增减变动额		(167,100)	(618,270)	-	-	515,287,776	514,502,406
综合收益总额		-	-	-	-	625,579,045	625,579,045
净利润		-	-	-	-	625,579,045	625,579,045
综合收益总额合计		-	-	-	-	625,579,045	625,579,045
股东投入和减少资本		(167,100)	(618,270)	-	-	-	(785,370)
其他		(167,100)	(618,270)	-	-	-	(785,370)
利润分配		-	-	-	-	(110,291,269)	(110,291,269)
对股东的分配	四(43)	-	-	-	-	(110,291,269)	(110,291,269)
2023年12月31日年末余额		1,378,473,763	3,342,263,371	(193,200)	689,320,432	2,699,154,126	8,109,018,492

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

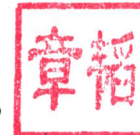
企业负责人: 黄黎明




主管会计工作的负责人: 赵健福




会计机构负责人: 章韬

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

光明乳业股份有限公司(以下简称“本公司”)是于 1996 年 10 月发起设立的股份有限公司, 注册地为中华人民共和国上海市, 总部地址为中华人民共和国上海市。光明食品集团为本公司的母公司, 本公司的最终控制方为上海市国有资产监督管理委员会。本公司于 2002 年 8 月 28 日在上海证券交易所挂牌上市交易。于 2023 年 12 月 31 日, 本公司的总股本为 1,378,473,763 元, 每股面值 1 元。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)实际从事的主要经营业务为生产、开发及销售乳制品业务和畜牧业业务。

本年度不再纳入合并范围的子公司主要有山东申牛牧业有限公司(以下简称“山东申牛”)以及吴忠光明生态农业发展有限公司(以下简称“吴忠光明生态”), 详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计, 主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(11))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(13)、(17)、(27))、生产性生物资产的摊销(附注二(14))、长期资产减值(附注二(19))、商誉减值准备的会计估计(附注二(30))、递延所得税资产的判断和估计(附注二(26))、收入的确认和计量(附注二(24))。

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

(1) 财务报表的编制基础

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

于 2023 年 12 月 31 日, 本集团的流动负债超过流动资产人民币 477,666,574 元, 而流动负债中包括合同负债 1,382,247,634 元, 其不会导致未来现金的流出。此外, 本集团在中国建设银行共有尚未使用的信用额度 8 亿元, 本集团在光明食品集团财务有限公司尚有未使用的综合授信额度计人民币 20 亿元, 因此本公司管理层确信本集团将会持续经营, 并以持续经营为基础编制本年度财务报表。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础(续)

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

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

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(b) 非同一控制下的企业合并

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

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

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

(7) 现金及现金等价物

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

(b) 外币财务报表的折算

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

(9) 金融工具

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

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(1)** 以摊余成本计量的金融资产；**(2)** 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**(3)** 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具

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

以摊余成本计量：

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

权益工具

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资于初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii) 减值

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

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

除上述应收账款外，于每个资产负债表日，本集团对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

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

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

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

境内客户组合	境内客户，以逾期日作为逾期账龄的起算时点
境外客户组合	境外客户，以逾期日作为逾期账龄的起算时点
押金和保证金组合	押金和保证金，以初始确认时点作为账龄的起算时点
其他组合	其他，以初始确认时点作为账龄的起算时点

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

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

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

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

(b) 金融负债

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

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

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

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用评估方法确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的评估方法，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 衍生金融工具和套期工具

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

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

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

(a) 现金流量套期

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

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

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

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、消耗性生物资产(附注二(14)(a))和库存商品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

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

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。在同一地区生产和销售且具有相同或类似最终用途的存货，本集团合并计提存货跌价准备。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(12) 长期股权投资

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

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

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本确定

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

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

(b) 后续计量及损益确认方法

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

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法(续)

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(d) 长期股权投资减值

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备和器具及家具等。

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

对于外购土地及建筑物支付的价款应当在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，应当全部作为固定资产。

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

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

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法(续)

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-60 年	3%至 10%	1.5%至 9.7%
机器设备	3-35 年	3%至 10%	2.6%至 32.3%
运输工具	5-10 年	3%至 10%	9.0%至 19.4%
电子设备、器具及家具	2-25 年	3%至 10%	3.6%至 48.5%

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

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

(d) 固定资产的处置

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

(14) 生物资产

(a) 消耗性生物资产

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

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

消耗性生物资产在出售时，采用个别计价法按账面价值结转成本。

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 生物资产(续)

(b) 生产性生物资产

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

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

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

上述生产性生物资产的使用寿命和预计净残值系根据历史经验确定。

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

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

(c) 公益性生物资产

本集团公益性生物资产为以防护、环境保护为主要目的的防风固沙林等。自行营造的公益性生物资产的成本，应当按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

(d) 减值

企业至少应当于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，应当按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并确认为当期损失(附注二(19))。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 生物资产(续)

(d) 减值(续)

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

公益性生物资产不计提减值准备。

(15) 在建工程

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

(16) 借款费用

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

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

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

(17) 无形资产

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 无形资产(续)

(a) 土地使用权

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

(b) 专利权

专利权按预计可使用年限 10 年平均摊销。

(c) 非专利技术

非专利权按预计可使用年限 2-10 年平均摊销。

(d) 商标权

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

(e) 软件

软件按预计可使用年限 10 年平均摊销。

(f) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

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

(g) 研究与开发

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销等支出。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 无形资产(续)

(g) 研究与开发(续)

不满足资本化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。

(h) 无形资产减值

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

(18) 长期待摊费用

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

(19) 长期资产减值

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

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 长期资产减值(续)

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(20) 职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

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

(b) 离职后福利

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

基本养老保险

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(21) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(22) 预计负债

本集团的预计负债为租赁厂房装修复原义务。

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

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(23) 股份支付

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

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 股份支付(续)

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

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

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

(24) 收入

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

(a) 向经销商、商超等销售

本集团生产产品并向各地经销商、商超等客户销售液态奶、其他乳制品等产品。本集团按照合同规定将产品运至约定交货地点，由客户验收后确认收入。本集团对经销商等客户采用预收的模式，对商超等客户采用赊销的模式，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团向符合销售返利政策条件的客户实施销售返利计划，根据历史经验和数据并结合销售返利政策对预计应向客户支付的产品销售返利金额作出估计，按照合同对价扣除预计返利金额后的净额确认收入。

(b) 随心订零售

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 收入(续)

(b) 随心订零售(续)

本集团实施奖励积分计划，随心订顾客因购买产品而获得的奖励积分，可在未来 12 个月内购买产品时抵减购买价款。本集团根据销售产品和奖励积分各自单独售价的相对比例，将销售取得的货款在产品销售收入与奖励积分之间进行分配，与奖励积分相关的部分先确认为合同负债，待顾客兑换奖励积分或奖励积分失效时，结转计入收入。

(c) 提供物流劳务

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

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

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

(25) 政府补助

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

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 政府补助(续)

本集团将与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值。

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

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

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

(26) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

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

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

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

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

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

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 租赁(续)

本集团作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(28) 持有待售及终止经营

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

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

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

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

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

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

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

利润表中列示的终止经营净利润包括其经营损益和处置损益。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 分部信息

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

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：**(1)** 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)** 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)** 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(30) 重要会计估计和判断

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

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 金融资产的分类

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

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

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(ii) 信用风险显著增加和已发生信用减值的判断

本集团在区分金融工具所处的不同阶段时，对信用风险显著增加和已发生信用减值的判断如下：

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

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

(iii) 收入确认的时点

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

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

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(iv) 贸易模式下的销售收入确认

本集团在开展原粮和奶粉产品贸易业务的过程中，根据产品市场供求关系及客户订单需求进行相关产品的采购。此类业务中，本集团承担了交付产品并确保其规格及质量满足客户要求的主要责任；可自主决定供应商及采购定价，且存在较多可替代的合格供应商；也有权自行决定销售对象和销售价格；并承担产品价格变动风险。因此，本集团在向客户销售产品前已取得了该产品的控制权，并相应按照总额确认产品销售收入。

对于贸易模式下，当本集团不承担交付产品并确保其规格及质量满足客户要求的主要责任；非自主决定供应商及采购定价情况下，本集团按照净额确认产品销售收入。

(b) 重要会计估计及其关键假设

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

(i) 预期信用损失的计量

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

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2023 年度，“基准”、“不利”和“有利”这三种经济情景的权重分 50%、25%和 25%(2022 年度：50%、25%和 25%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，中国地区的各项参数对包含海外业务在内的集团整体的前瞻性信息影响较大，包括国内生产总值增长率、消费者物价指数、零售行业销售年同比增长率、失业率和中国农林牧渔业销售增长率等。2023 年度，本集团已考虑了不同的宏观经济情景下的不确定性，相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 预期信用损失的计量(续)

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值增长率	4.5%	3.0%	5.3%
消费者物价指数	1.4%	0.0%	2.6%
零售行业销售年同比增长率	7.8%	7.3%	8.3%
中国农林牧渔业销售增长率	5.2%	4.7%	5.7%

2022 年度，本集团已考虑了经济形势引发的不确定性，并相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值增长率	4.8%	2.5%	6.0%
消费者物价指数	2.3%	1.5%	3.6%
零售行业销售年同比增长率	5.1%	4.6%	5.6%
中国农林牧渔业销售增长率	2.7%	2.2%	3.2%

(ii) 商誉减值准备的会计估计

本集团至少每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额为资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计(附注四(19))。

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

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

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 商誉减值准备的会计估计(续)

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

(iii) 固定资产的使用寿命、预计净残值和固定资产减值准备

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

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

本集团对存在减值迹象的固定资产进行减值测试时，当减值测试结果表明相关资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计(附注四(13))。

当本集团采用预计未来现金流量的现值确定可收回金额时，由于相关地区所处的经济环境的发展存在不确定性，预计未来现金流量的现值计算中所采用的收入增长率、毛利率及税前折现率亦存在不确定性。

如果管理层对相关资产组未来现金流量计算中采用的增长率进行修订，修订后的增长率低于目前采用的增长率，本集团需对相关资产增加计提减值准备。

如果管理层对相关资产组未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对相关资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对相关资产增加计提减值准备。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计估计和判断(续)

(iii) 固定资产的使用寿命、预计净残值和固定资产减值准备(续)

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

(iv) 生产性生物资产的使用寿命和预计净残值

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

(v) 所得税和递延所得税

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

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

(31) 重要会计政策变更和会计估计变更

财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)。本集团及本公司已采用上述通知编制 2023 年度财务报表，上述修订对本集团及本公司财务报表无重大影响。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	28%, 25%, 23%, 16.5%, 15%
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%, 9%, 6%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%, 5%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%
河道管理费	缴纳的增值税税额	1%, 0.5%
房产税	房产的计税余值	1.2%
土地使用税	实际占用的土地面积	每平方米 0.6-30 元
印花税	应纳税凭证记载的金额、应纳税凭证的件数	1‰, 0.5‰, 0.3‰, 0.05‰, 5 元每件
新西兰商品服务税	新西兰境内提供商品和服务的收入减可抵扣采购成本后的余额	15%

(a) 企业所得税

根据相关税收优惠规定，从事农产品以及农产品初加工经营所得属于免征所得税范围，因此本公司及下属分支机构及其他中国大陆除香港以外地区子公司 2023 年度及 2022 年度从事农产品以及农产品初加工经营所得免缴企业所得税，其他业务所得按 25% 计缴企业所得税。

光明乳业国际投资有限公司注册于香港，所得税税率为 16.5% (2022 年度：16.5%)。

光明乳业控股有限公司注册于开曼群岛，根据当地法律，无需缴纳所得税。

新莱特及其子公司注册于新西兰，适用所得税税率为 28% (2022 年度：28%)。

以色列光明乳业有限公司注册于以色列，适用所得税税率 23% (2022 年度：23%)。

青海小西牛生物乳业股份有限公司注册于青海，根据财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，自 2020 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区鼓励类企业减按 15% 征收企业所得税。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

(b) 增值税

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

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

农产品增值税进项税额扣除率为销售货物的适用税率。

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	186,001	479,095
银行存款(a)	505,349,684	820,288,794
财务公司存款(b)	2,777,697,072	1,827,962,030
其他货币资金(c)	3,968,187	-
	<u>3,287,200,944</u>	<u>2,648,729,919</u>

其中：存放在境外的款项 64,095,382 139,162,293

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，银行存款中包括存放于银行的短期定期存款人民币 60,000,000 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 60,000,000 元)。于 2023 年 12 月 31 日，10,158,057 元的银行存款(2022 年 12 月 31 日：无)为受限资金。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，银行存款中有人民币 2,777,697,072 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 1,827,962,030 元)存放于光明食品集团财务有限公司，其中保本保息随时可支取的定期存款 410,000,000 元(2022 年 12 月 31 日：80,000,000 元)。

(c) 其他货币资金 3,968,187 元(2022 年 12 月 31 日：无)为本集团向银行申请开具无条件、不可撤销的锁汇保证金存款，其中 3,506,158 元(2022 年 12 月 31 日：无)为受限资金。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 交易性金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
交易性权益工具投资	<u>1,087,005</u>	<u>1,183,793</u>

交易性权益工具投资的公允价值根据年度最后一个交易日收盘价确定。

(3) 衍生金融资产和衍生金融负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
衍生金融资产—		
远期外汇合约	113,401,673	-
乳制品商品期货	3,309,049	4,936,284
利率互换合同	1,093,871	1,327,778
	<u>117,804,593</u>	<u>6,264,062</u>
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
衍生金融负债—		
远期外汇合同	41,454,622	82,669,915
利率互换合同	737,053	-
	<u>42,191,675</u>	<u>82,669,915</u>

上述各项衍生工具的名义金额、套期会计的信息，详见附注四(65)。

(4) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	2,059,876,142	2,432,019,818
减：坏账准备	(154,351,379)	(163,546,712)
	<u>1,905,524,763</u>	<u>2,268,473,106</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	1,928,276,998	2,353,888,340
一到二年	64,171,484	18,008,548
二到三年	9,575,852	10,849,333
三年以上	57,851,808	49,273,597
	<u>2,059,876,142</u>	<u>2,432,019,818</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	应收账款余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>345,893,116</u>	<u>4,850,101</u>	<u>17%</u>

(c) 坏账准备

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

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项计提坏账 准备(ii)	49,023,380	2%	45,221,694	92%	54,787,361	2%	46,341,266	85%
按组合计提坏 账准备(i)	<u>2,010,852,762</u>	<u>98%</u>	<u>109,129,685</u>	<u>5%</u>	<u>2,377,232,457</u>	<u>98%</u>	<u>117,205,446</u>	<u>5%</u>
	<u>2,059,876,142</u>	<u>100%</u>	<u>154,351,379</u>	<u>7%</u>	<u>2,432,019,818</u>	<u>100%</u>	<u>163,546,712</u>	<u>7%</u>

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一 境内客户组合：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续期 预期信用损 失率	金额
未逾期至逾期 180 天以 内	1,137,272,123	1%~6%	(26,676,599)	1,465,812,564	1~4%	(41,147,955)
逾期 180 天至 1 年	69,919,730	7%~17%	(8,469,286)	61,359,034	5~17%	(9,822,705)
逾期 1 至 2 年	44,501,342	18%~55%	(9,913,656)	16,500,263	18~24%	(3,852,804)
逾期 2 至 3 年	7,634,198	56%~96%	(5,664,835)	10,840,023	25~85%	(7,625,365)
逾期 3 年以上	<u>45,434,909</u>	100%	<u>(45,434,909)</u>	<u>39,352,775</u>	100%	<u>(39,352,775)</u>
	<u>1,304,762,302</u>		<u>(96,159,285)</u>	<u>1,593,864,659</u>		<u>(101,801,604)</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一 境外客户组合:

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期至逾期 180 天以内	<u>706,090,460</u>	2%	<u>(12,970,400)</u>	<u>783,367,798</u>	2%	<u>(15,403,842)</u>

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下:

	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率	理由
单项计提合计	<u>49,023,380</u>	<u>(45,221,694)</u>	<u>50%~100%</u>	债务人财务状况恶化

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下:

	账面余额	坏账准备	整个存续期预期信用损失率	理由
单项计提合计	<u>54,787,361</u>	<u>(46,341,266)</u>	<u>50%~100%</u>	债务人财务状况恶化

(iii) 本年度坏账准备计提金额为 19,431,973 元 (2022 年度: 46,869,439 元)，转回金额为 27,819,908 元 (2022 年度: 11,859,218 元)。

(d) 本年度实际核销的应收账款金额为 1,513,047 元(2022 年度: 27,471,156 元)，其中重要的应收账款分析如下:

	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户 A	应收货款	792,387	无法收回	内部审批	否
客户 B	应收货款	290,345	无法收回	内部审批	否
其他	应收货款	<u>430,315</u>	无法收回	内部审批	否
		<u>1,513,047</u>			

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	397,241,962	91.21%	469,192,360	96.12%
一到二年	30,861,620	7.09%	11,281,818	2.31%
二到三年	1,846,908	0.42%	1,726,321	0.35%
三年以上	5,583,917	1.28%	5,944,769	1.22%
	<u>435,534,407</u>	<u>100.00%</u>	<u>488,145,268</u>	<u>100.00%</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 38,292,445 元(2022 年 12 月 31 日：18,952,908 元)，主要为预付各类服务款项及货款，因为服务尚未执行完毕，货物尚未签收入库，款项尚未结清。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>247,219,872</u>	<u>56.76%</u>

(6) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
土地收储应收款(i)	132,464,168	-
代垫款及企业借款	20,108,193	25,136,630
应收押金保证金	15,573,753	19,741,935
应收股权处置款	-	30,310,000
应收关联方款项(附注八(6))	8,459,108	9,670,326
其他	48,807,882	32,699,876
	<u>225,413,104</u>	<u>117,558,767</u>
减：坏账准备	<u>(55,060,074)</u>	<u>(54,637,025)</u>
	<u>170,353,030</u>	<u>62,921,742</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

- (i) 本公司与上海市浦东第一房屋征收服务事务所有限公司、上海市浦东新区土地储备中心签订土地收储协议，土地收储为国有划拨工业用地，地块位于上海市浦东新区成山路 777 号，各类补偿金额合计人民币 432,464,168 元。本公司已于 2023 年 12 月 31 日前，搬离原址并完成房地产权证注销灭失登记，故满足收益确认条件。该事项计入资产处置收益金额为 424,616,881 元，详见附注四(57)。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已收到补偿金额 300,000,000 元，剩余 132,464,168 元列报于其他应收款，并已于报告日前收回上述款项。

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

- (a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	169,317,202	60,854,639
一到二年	2,039,226	3,384,062
二到三年	2,819,537	1,817,904
三年以上	51,237,139	51,502,162
	<u>225,413,104</u>	<u>117,558,767</u>

- (b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
按组合计提坏账 准备(ii)	225,413,104	100%	(55,060,074)	24%	117,558,767	100%	(54,637,025)	46%
	<u>225,413,104</u>	<u>100%</u>	<u>(55,060,074)</u>	<u>24%</u>	<u>117,558,767</u>	<u>100%</u>	<u>(54,637,025)</u>	<u>46%</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段		第二阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)		整个存续期预期信用损失(单项) (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2022 年 12 月 31 日	61,693,527	394,385	3,245,200	1,622,600	52,620,040	52,620,040	54,637,025
本年新增的款项	114,505,485	310,521	1,048,786	592,564	-	-	903,085
本年减少的款项	-	-	-	-	(32,470)	(32,470)	(32,470)
其中：本年核销	-	-	-	-	(32,470)	(32,470)	(32,470)
转入第三阶段 i)	(2,841,464)	(81,620)	-	-	2,841,464	2,841,464	2,759,844
本年转回的坏账准备 i)	(3,407,219)	(97,871)	(2,160,387)	(1,009,681)	(2,099,858)	(2,099,858)	(3,207,410)
2023 年 12 月 31 日	169,950,329	525,415	2,133,599	1,205,483	53,329,176	53,329,176	55,060,074

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团处于第一阶段、第二阶段、第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，无单项计提坏账准备的其他应收款。

于 2022 年 12 月 31 日，无单项计提坏账准备的其他应收款。

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
第一阶段						
押金和保证金组合：						
一年以内(注)	10,771,756	-	0%	14,964,638	-	0%
一到二年(注)	633,127	-	0%	838,888	-	0%
其他组合：						
一年以内	158,545,446	525,415	0%	45,890,001	394,385	1%
第二阶段						
押金和保证金组合：						
二到三年	727,500	411,038	57%	700,026	350,013	50%
其他组合：						
一到二年	1,406,099	794,445	56%	2,545,174	1,272,587	50%
第三阶段						
押金和保证金组合						
三年以上	3,441,370	3,441,370	100%	3,238,383	3,238,383	100%
其他组合：						
二到三年	2,092,037	2,092,037	100%	1,117,878	1,117,878	100%
三年以上	47,795,769	47,795,769	100%	48,263,779	48,263,779	100%
	<u>225,413,104</u>	<u>55,060,074</u>		<u>117,558,767</u>	<u>54,637,025</u>	

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款分析如下(续):

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

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 3,662,929 元。收回或转回的坏账准备金额为 3,207,410 元，相应的账面余额为 7,667,464 元。

(d) 本年度实际核销的其他应收款坏账准备金额为 32,470 元。

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应 收款余额 总额比例	坏账准备
客户 A	土地收储应收款	132,464,168	1 年以内	59%	-
客户 B	代垫款及企业借款	11,324,708	3 年以上	5%	(11,324,708)
客户 C	代垫款及企业借款	8,783,484	3 年以上	4%	(8,783,484)
客户 D	应收关联方款项	6,182,087	1 年以内	3%	(18,414)
客户 E	其他	5,000,000	3 年以上	2%	(5,000,000)
		<u>163,754,447</u>		<u>73%</u>	<u>(25,126,606)</u>

(f) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期的应收股利。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,518,435,115	(133,254,956)	1,385,180,159	1,866,241,782	(161,522,632)	1,704,719,150
消耗性生物资产	190,821,751	-	190,821,751	63,463,871	-	63,463,871
库存商品	2,039,470,800	(48,366,003)	1,991,104,797	2,481,027,869	(52,510,806)	2,428,517,063
	<u>3,748,727,666</u>	<u>(181,620,959)</u>	<u>3,567,106,707</u>	<u>4,410,733,522</u>	<u>(214,033,438)</u>	<u>4,196,700,084</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2022 年	本年增加	本年减少		汇率差异	2023 年
	12 月 31 日	计提	转回	转销/核销		12 月 31 日
原材料	161,522,632	29,771,877	(4,090,129)	(54,496,206)	546,782	133,254,956
库存商品	52,510,806	39,717,126	(2,033,675)	(42,359,222)	530,968	48,366,003
	<u>214,033,438</u>	<u>69,489,003</u>	<u>(6,123,804)</u>	<u>(96,855,428)</u>	<u>1,077,750</u>	<u>181,620,959</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 存货(续)

(c) 存货跌价准备情况如下：

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

(8) 持有待售资产

	2023 年 12 月 31 日		
	划分为持有待售前的 账面价值	持有待售资产 减值准备	账面价值
持有待售资产——			
无形资产	9,679,746	-	9,679,746
固定资产	8,468,404	-	8,468,404
	<u>18,148,150</u>	<u>-</u>	<u>18,148,150</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	划分为持有待售前的 账面价值	持有待售资产 减值准备	账面价值
持有待售资产——			
无形资产	9,679,746	-	9,679,746
固定资产	8,468,404	-	8,468,404
	<u>18,148,150</u>	<u>-</u>	<u>18,148,150</u>

- (i) 2019 年，本公司与上海市闵行区虹桥镇动拆迁办公室(以下简称“动拆迁办公室”)签订了关于非居住房屋协商搬迁补偿协议，约定本公司自吴中路 578 号搬离后的补偿总价为 822,180,105 元。于 2020 年 6 月 16 日本公司与动拆迁办公室签订了补充协议，约定以补偿总价中除补偿停产停业损失 67,212,382 元、奖励费 74,743,646 元外，其余款项应当全部用于本公司购置新办公楼。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已收到补助人民币 411,090,053 元(附注四(37))。于 2023 年 12 月 31 日，上述拆迁补偿协议对应的资产满足持有待售条件，在资产负债表中单独列示。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	169,131,118	162,840,611
预缴所得税	26,746,679	15,064,446
碳排放权	18,898,088	37,480,037
其他	2,374,779	2,521,161
	<u>217,150,664</u>	<u>217,906,255</u>

(10) 其他权益工具投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非交易性权益工具投资		
非上市公司股权		
—Centre for Climate Action Joint Venture(i)	3,486,802	-
—上海新乳奶牛有限公司(i)	1,150,000	1,150,000
—上海牛奶五四奶牛场有限公司(i)	600,000	600,000
—Primary Collaboration New Zealand Limited(i)	494,901	485,782
	<u>5,731,703</u>	<u>2,235,782</u>

- (i) 本集团对上海牛奶五四奶牛场有限公司、上海新乳奶牛有限公司、Primary Collaboration New Zealand Limited 和 Centre for Climate Action Joint Venture 的表决权比例分别为 10%、10%、17%和 2%，但是本集团未派驻董事，也没有以任何其他方式参与或影响其财务和经营决策，因此本集团对上述公司不具有重大影响，出于战略投资的考虑将其作为其他权益工具投资核算。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 其他非流动金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
远期外汇合同(a)	53,263,234	43,588,096
小西牛业绩承诺补偿收款权	52,962,512	25,875,490
利率互换合同(a)	448,414	1,761,317
	<u>106,674,160</u>	<u>71,224,903</u>

(a) 上述远期外汇合同、利率互换合同的名义金额、套期会计的信息，详见附注四(65)。

(12) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
联营企业(a)	86,000,941	80,583,307
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>86,000,941</u>	<u>80,583,307</u>

(a) 联营企业

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动 按权益法调整的净损益	2023 年 12 月 31 日
江苏银宝光明牧业有限公司(“江苏银宝”)	50,110,143	725,129	50,835,272
金华市海华乳业有限公司(“金华海华”)	21,500,631	5,507,783	27,008,414
浙江金申奶牛发展有限公司(“浙江金申”)	5,245,771	(864,030)	4,381,741
上海申杭纸业包装有限公司(“上海申杭纸业”)	3,037,702	181,946	3,219,648
上海源盛运输合作公司(“源盛运输”)	689,060	(133,194)	555,866
	<u>80,583,307</u>	<u>5,417,634</u>	<u>86,000,941</u>

本集团在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备、 器具及家具	合计
原价					
2022 年 12 月 31 日	4,943,651,061	9,488,303,690	298,859,091	381,709,379	15,112,523,221
本年增加					
购置	-	269,550,815	9,552,634	44,568,765	323,672,214
在建工程转入	452,562,558	675,508,493	-	38,380,814	1,166,451,865
汇率差异	31,770,781	66,771,896	-	2,466,166	101,008,843
本年减少					
处置及报废	(27,556,128)	(276,404,994)	(7,264,068)	(38,063,800)	(349,288,990)
2023 年 12 月 31 日	5,400,428,272	10,223,729,900	301,147,657	429,061,324	16,354,367,153
累计折旧					
2022 年 12 月 31 日	(1,160,464,516)	(4,608,003,934)	(231,433,789)	(276,895,935)	(6,276,798,174)
本年增加					
计提	(158,836,124)	(564,544,786)	(15,813,358)	(54,527,449)	(793,721,717)
汇率差异	(4,752,966)	(19,301,067)	-	(1,516,498)	(25,570,531)
本年减少					
处置及报废	20,411,771	234,652,239	5,634,238	36,445,764	297,144,012
2023 年 12 月 31 日	(1,303,641,835)	(4,957,197,548)	(241,612,909)	(296,494,118)	(6,798,946,410)
减值准备					
2022 年 12 月 31 日	(51,357,824)	(178,330,327)	(2,772,407)	(4,843,141)	(237,303,699)
本年增加					
本年计提	-	(186,345,030)	-	-	(186,345,030)
汇率差异	-	(2,746,726)	-	-	(2,746,726)
本年减少					
处置及报废	6,376,349	25,137,649	109,507	913,793	32,537,298
2023 年 12 月 31 日	(44,981,475)	(342,284,434)	(2,662,900)	(3,929,348)	(393,858,157)
账面价值					
2023 年 12 月 31 日	4,051,804,962	4,924,247,918	56,871,848	128,637,858	9,161,562,586
2022 年 12 月 31 日	3,731,828,721	4,701,969,429	64,652,895	99,970,303	8,598,421,348

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 固定资产(续)

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值约为 1,118,058,134 元(原价 1,520,756,268 元)的房屋及建筑物作为 1,726,935,132 元的短期借款(附注四(24)(a))以及 377,924,400 元的长期借款(附注四(32)(a))的抵押物(2022 年 12 月 31 日：账面价值约为 1,188,591,485 元(原价 1,393,550,666 元)的房屋及建筑物作为 736,033,335 元的一年内到期的长期借款的抵押物(附注四(32)(a))。2023 年 12 月 31 日无抵押的机器设备(2022 年 12 月 31 日：账面价值约为 103,837,062 元(原价：127,893,284 元)的房屋及建筑物和机器设备作为 40,038,889 元的短期借款(附注四(24)(a))的抵押物)。

2023 年度固定资产计提的折旧金额为 793,721,717 元(2022 年度：773,698,940 元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 705,420,535 元、52,398,096 元、29,415,485 元及 6,487,601 元(2022 年度：663,995,089 元、67,679,643 元、35,260,860 元及 6,763,348 元)。

由在建工程转入固定资产的原价为 1,166,451,865 元(2022 年度：1,000,258,922 元)。

2023 年度，新西兰地区奶粉生产加工业务板块中北岛的波基诺工厂投入使用，因该工厂开工率不足，未达到管理层预期，对新莱特的经营业绩产生较大的负面影响，故北岛的资产组(以下简称“北岛资产组”)存在减值迹象。2023 年 9 月 15 日，新莱特最大的客户通知其取消婴幼儿配方奶粉生产和供应协议下的排他生产权，新莱特对取消排他生产权的通知提出异议，并参与了一项具有约束力的保密仲裁程序。本集团对该资产组进行减值测试，经比较该资产组的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后，采用资产组的公允价值减去处置费用后的净额确定相关资产组的可收回金额，并计提固定资产减值准备 186,345,030 元，使用权资产减值准备 16,075,057 元(附注四(15))、无形资产减值准备 3,719,480 元(附注四(16))。

本集团采用市场法确定资产组的公允价值减去处置费用后的净额确定其可收回金额。公允价值采用可比上市公司比较法选择扣除资金的全投资价值(以下简称“EV”)/经营性资产组净值指标，并考虑控制权溢价(取《CONTROL PREMIUM STUDY QUARTERLY》(4TH QUARTER 2023)发布的制造业-食品类产品行业平均控制权溢价 27.5%)，行业非流通性折扣(取 Stout Risius Ross, LLC 发布的《Stout Restricted Stock Study Companion Guide》(2023 edition)中总体平均折扣率 20.5%)调整后确定，处置费用参考相同市场上与资产处置有关的中介机构费用、相关税费等的相关收费标准确定为千分之五。根据减值测试的结果，年末计提减值 186,345,030 元(2022 年：无)。

本公司管理层聘请东洲资产评估有限公司协助管理层对该资产组进行评估，根据其出具的东洲评报字[2024]第 1046 号《光明乳业股份有限公司拟对合并 Synlait Milk Limited 形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值资产评估报告》，管理层认为公司本年对该资产组计提减值准备金额合理。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 固定资产(续)

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和毛利率，预测期增长率基于经批准的 5 年期预算，稳定期增长率为预测期后所采用的增长率，与权威行业报告所载的预测数据一致，折现率为反映相关资产特定风险的税前折现率。本集团采用未来现金流量折现方法时所采用的关键假设如下：

	其他乳制品
预测期年限	5 年
预测期收入增长率	(7.73%)至 8.04%
稳定期收入增长率	2.0%
毛利率	10.6%至 14.4%
税前折现率	11.82%

(i) 暂时闲置的固定资产

于 2023 年 12 月 31 日，账面价值为 32,097,103 元(原价 111,488,982 元)的固定资产暂时闲置(2022 年 12 月 31 日，账面价值为 10,514,797 元(原价为 121,696,228 元)的固定资产暂时闲置)。具体分析如下：

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	27,847,107	(5,545,855)	(16,440)	22,284,812
机器设备	83,599,037	(19,188,392)	(54,599,043)	9,811,602
电子设备、器具及家具	42,838	(40,409)	(1,740)	689
合计	<u>111,488,982</u>	<u>(24,774,656)</u>	<u>(54,617,223)</u>	<u>32,097,103</u>

(ii) 未办妥产权证书的固定资产：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	70,742,496	办理中
房屋及建筑物	7,827,838	土地划拨
	<u>78,570,334</u>	

(14) 在建工程

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	<u>312,754,939</u>	<u>1,028,043,784</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 在建工程(续)

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定远牧场扩建项目	90,205,470	-	90,205,470	172,500	-	172,500
新西兰奶粉混合罐装项目	53,888,753	-	53,888,753	64,628,971	-	64,628,971
新西兰生乳冷却与加热生产线项目	24,269,058	-	24,269,058	13,223,565	-	13,223,565
新西兰奶酪生产线改造项目	21,678,981	-	21,678,981	3,791,472	-	3,791,472
武汉工厂扩大及维持饮料生产规模项目	7,287,238	-	7,287,238	80,838,593	-	80,838,593
养殖废水处理工程	7,893,311	-	7,893,311	-	-	-
淮北濉溪奶牛养殖示范场项目	5,278,697	-	5,278,697	176,488,816	-	176,488,816
宁夏中卫奶牛养殖场项目	2,114,431	-	2,114,431	3,754,097	-	3,754,097
膜过滤设备采购及全自动塑瓶灌装拧盖机项目	739,500	-	739,500	20,032,864	-	20,032,864
新西兰波基诺工厂改造项目	95,022	-	95,022	381,489,020	-	381,489,020
天津梦得 PET 项目	-	-	-	34,571,682	-	34,571,682
哈川二期土建工程项目	-	-	-	31,582,561	-	31,582,561
信息化建设 SAP-S4HANA 实施项目	-	-	-	27,004,398	-	27,004,398
新西兰 Project Galaxy 项目	-	-	-	20,298,882	-	20,298,882
冷库氨制冷系统改造项目	-	-	-	18,578,124	-	18,578,124
金山种奶牛场改扩建等项目	-	-	-	15,363,455	-	15,363,455
新零售迭代项目	-	-	-	11,456,420	-	11,456,420
郑州 1 号常温库及配套设施项目	-	-	-	11,136,707	-	11,136,707
其他项目	99,304,478	-	99,304,478	114,220,631	(588,974)	113,631,657
	<u>312,754,939</u>	<u>-</u>	<u>312,754,939</u>	<u>1,028,632,758</u>	<u>(588,974)</u>	<u>1,028,043,784</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	转入无形资产	汇率差异	2023 年 12 月 31 日	工程 投入 占预 算的 比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年借款 费用资本化金额	本年借 款 费用资 本化率	资金 来源
武汉工厂扩大及维持饮料生产规模项目	759,966,000	80,838,593	17,843,421	(91,394,776)	-	-	7,287,238	67%	67%	-	-	-	自筹
淮北濉溪奶牛养殖示范场厂房项目	400,831,100	176,488,816	74,683,580	(245,893,699)	-	-	5,278,697	63%	63%	-	-	-	自筹
宁夏中卫奶牛养殖场项目	275,056,406	3,754,097	6,779,965	(8,419,631)	-	-	2,114,431	85%	85%	-	-	-	自筹
新西兰波基诺工厂改造项目	394,123,050	381,489,020	60,499,672	(442,808,318)	(6,246,586)	7,161,234	95,022	100%	100%	62,860,904	21,234,481	4%	自筹及借款
新西兰奶粉混合罐装项目	275,433,120	64,628,971	8,940,160	(20,893,580)	-	1,213,202	53,888,753	93%	93%	-	-	-	自筹
天津梦得 PET 项目	115,000,000	34,571,682	-	(34,571,682)	-	-	-	100%	100%	-	-	-	自筹
金山种奶牛场改扩建等项目	80,827,600	15,363,455	35,891,653	(51,255,108)	-	-	-	53%	53%	-	-	-	自筹
哈川二期土建工程项目	46,243,963	31,582,561	9,572,359	(41,154,920)	-	-	-	96%	96%	-	-	-	自筹
膜过滤设备采购及全自动塑瓶灌装装 盖机项目	24,710,000	20,032,864	3,052,364	(22,345,728)	-	-	739,500	90%	90%	-	-	-	自筹
定远牧场扩建项目	281,890,000	172,500	90,032,970	-	-	-	90,205,470	32%	32%	-	-	-	自筹
信息化建设 SAP-S4HANA 实施项目	73,001,600	27,004,398	41,865,036	-	(68,869,434)	-	-	94%	100%	-	-	-	自筹
主数据管理实施项目	14,361,000	-	13,548,113	-	(13,548,113)	-	-	100%	100%	-	-	-	自筹
新零售迭代项目	13,500,000	11,456,420	1,273,585	-	(12,730,005)	-	-	100%	100%	-	-	-	自筹
新西兰 Project Galaxy 项目	29,303,208	20,298,882	8,623,280	-	(29,303,208)	381,046	-	100%	100%	-	-	-	自筹
新西兰生乳冷却与加热生产线项目	29,063,898	13,223,565	10,797,263	-	-	248,230	24,269,058	84%	84%	-	-	-	自筹
新西兰奶酪生产线改造项目	40,150,296	3,791,472	22,797,502	(4,598,179)	(382,985)	71,171	21,678,981	54%	54%	-	-	-	自筹
其他		143,346,488	223,247,448	(203,116,244)	(57,661,501)	1,381,598	107,197,789			-	-	-	自筹
合计		1,028,043,784	629,448,371	(1,166,451,865)	(188,741,832)	10,456,481	312,754,939			62,860,904	21,234,481		

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 在建工程(续)

(ii) 在建工程减值准备

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日	计提原因
八厂信息自动化采集系统	358,974	-	(358,974)	-	无法达到可使用状态
预混合饲料设备	230,000	-	(230,000)	-	无法达到可使用状态
	<u>588,974</u>	<u>-</u>	<u>(588,974)</u>	<u>-</u>	

本年在建工程减少系核销，主要系公司在建工程长期无法达到预定可使用状态。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	土地使用权	合计
原价				
2022 年 12 月 31 日	703,829,887	162,642,121	673,586,088	1,540,058,096
本年增加				
新增租赁合同	203,010,463	28,470,923	26,094,951	257,576,337
汇率差异	2,205,735	768,188	-	2,973,923
本年减少				
租赁变更	(76,230,622)	(58,751,998)	-	(134,982,620)
到期	(50,997,121)	-	(12,234,382)	(63,231,503)
2023 年 12 月 31 日	781,818,342	133,129,234	687,446,657	1,602,394,233
累计折旧				
2022 年 12 月 31 日	(338,607,962)	(49,955,584)	(124,449,857)	(513,013,403)
本年增加				
计提	(195,841,337)	(11,922,253)	(92,049,951)	(299,813,541)
汇率差异	(838,615)	(121,186)	-	(959,801)
本年减少				
租赁变更	61,536,016	34,115,977	-	95,651,993
到期	50,997,121	-	12,234,382	63,231,503
2023 年 12 月 31 日	(422,754,777)	(27,883,046)	(204,265,426)	(654,903,249)
减值准备				
2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-
本年增加				
计提	(16,075,057)	-	-	(16,075,057)
汇率差异	(149,476)	-	-	(149,476)
2023 年 12 月 31 日	(16,224,533)	-	-	(16,224,533)
账面价值				
2023 年 12 月 31 日	342,839,032	105,246,188	483,181,231	931,266,451
2022 年 12 月 31 日	365,221,925	112,686,537	549,136,231	1,027,044,693

于 2023 年 12 月 31 日，本集团下属子公司新莱特对于使用权资产中的房屋及建筑物计提了 16,075,057 元的减值准备,详见附注四(13)。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 无形资产

	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	合计
原价						
2022 年 12 月 31 日	466,441,806	28,176,006	38,816,686	278,097,622	227,535,945	1,039,068,065
本年增加						
购置	-	1,013,985	1,410,306	-	-	2,424,291
在建工程转入	-	-	-	188,741,832	-	188,741,832
汇率差异	-	1,373,570	72,697	4,653,741	1,188,956	7,288,964
本年减少						
处置	(19,355,778)	-	(3,619,489)	(27,788,223)	-	(50,763,490)
2023 年 12 月 31 日	447,086,028	30,563,561	36,680,200	443,704,972	228,724,901	1,186,759,662
累计摊销						
2022 年 12 月 31 日	(142,424,496)	(2,660,781)	(27,021,505)	(10,588,175)	(70,263,041)	(252,957,998)
本年增加						
计提	(11,422,735)	(1,168,406)	(1,208,985)	(77,588,106)	(4,859,755)	(96,247,987)
汇率差异	-	-	(7,118)	(420,021)	(284,687)	(711,826)
本年减少						
处置	11,547,815	-	312,811	27,551,264	-	39,411,890
2023 年 12 月 31 日	(142,299,416)	(3,829,187)	(27,924,797)	(61,045,038)	(75,407,483)	(310,505,921)
减值准备						
2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本年增加						
计提	-	-	-	(3,719,480)	-	(3,719,480)
汇率差异	-	-	-	(34,586)	-	(34,586)
2023 年 12 月 31 日	-	-	-	(3,754,066)	-	(3,754,066)
账面价值						
2023 年 12 月 31 日	304,786,612	26,734,374	8,755,403	378,905,868	153,317,418	872,499,675
2022 年 12 月 31 日	324,017,310	25,515,225	11,795,181	267,509,447	157,272,904	786,110,067

2023年度无形资产的摊销金额为96,247,987元(2022年度：33,211,996元)。

于2023年12月31日，账面价值为1,219,572元(原价为1,697,780元)的土地使用权(2022年12月31日：账面价值为5,040,000元(原价6,000,000元))因土地划拨原因，账面价值为4,920,000元(原价6,000,000元)的土地使用权(2022年12月31日：账面价值5,160,000元、原价6,000,000元)因办理中原因尚未办妥权证。

于2023年12月31日，无土地使用权被抵押。(2022年12月31日：账面价值为25,957,548元(原价为26,600,000元)的土地使用权作为40,038,889元短期借款(附注四(24)(a))的抵押物。)

于2023年12月31日，本集团下属子公司新莱特对于无形资产中的软件计提了3,719,480元的减值准备，详见附注四(13)。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 生产性生物资产

原价	畜牧养殖业		合计
	产畜	幼畜	
2022 年 12 月 31 日	1,198,100,710	1,033,917,361	2,232,018,071
本年增加			
外购	4,510,894	-	4,510,894
自行培育	-	753,505,428	753,505,428
幼畜转入	830,438,546	-	830,438,546
汇率差异	272,228	-	272,228
本年减少			
处置	(427,495,463)	(67,965,358)	(495,460,821)
幼畜转出	-	(830,438,546)	(830,438,546)
2023 年 12 月 31 日	1,605,826,915	889,018,885	2,494,845,800
累计折旧			
2022 年 12 月 31 日	(368,305,400)	-	(368,305,400)
本年增加			
计提	(263,860,513)	-	(263,860,513)
汇率差异	(26,649)	-	(26,649)
本年减少			
处置	176,617,139	-	176,617,139
2023 年 12 月 31 日	(455,575,423)	-	(455,575,423)
账面价值			
2023 年 12 月 31 日	1,150,251,492	889,018,885	2,039,270,377
2022 年 12 月 31 日	829,795,310	1,033,917,361	1,863,712,671

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团共拥有产畜 60,054 头(2022 年 12 月 31 日：47,035 头)、幼畜 56,992 头(2022 年 12 月 31 日：55,299 头)。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 研究开发支出

本集团 2023 年度研究开发活动的总支出按性质列示如下：

	2023 年度		
	研发费用	开发支出	合计
职工薪酬费用	48,881,044	-	48,881,044
研发材料	14,373,030	-	14,373,030
折旧费和摊销费用	6,566,358	-	6,566,358
使用权资产折旧费	4,654,170	-	4,654,170
其他	11,724,733	-	11,724,733
	<u>86,199,335</u>	<u>-</u>	<u>86,199,335</u>

本集团 2022 年度研究开发活动的总支出按性质列示如下：

	2022 年度		
	研发费用	开发支出	合计
职工薪酬费用	48,107,736	-	48,107,736
研发材料	10,701,171	-	10,701,171
折旧费和摊销费用	6,931,448	-	6,931,448
使用权资产折旧费	2,900,012	-	2,900,012
其他	16,021,165	-	16,021,165
	<u>84,661,532</u>	<u>-</u>	<u>84,661,532</u>

(a) 本集团 2023 年度无资本化条件的开发支出。

2023 年度，本集团开发支出项目不存在减值情况 (2022 年度：无)。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 商誉

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	重分类	汇兑损益	2023 年 12 月 31 日
商誉—					
青海小西牛生物乳业股份有限公司(以下简称“小西牛集团”)	298,793,415	-	-	-	298,793,415
新莱特奶酪事业部(a)	267,173,572	-	(10,316,214)	4,821,673	261,679,031
新莱特奶粉事业部(b)	203,671,460	-	10,316,214	499,575	214,487,249
天津光明梦得乳品有限公司	31,835,227	-	-	-	31,835,227
黑龙江省光明松鹤乳品有限责任公司	9,976,687	-	-	-	9,976,687
上海乳品四厂有限公司	5,240,225	-	-	-	5,240,225
湖南光明乳品有限公司	4,309,196	-	-	-	4,309,196
北京光明健康乳业有限公司	1,615,626	-	-	-	1,615,626
呼伦贝尔光明乳品有限公司	1,448,668	-	-	-	1,448,668
上海永安乳品有限公司	1,376,333	-	-	-	1,376,333
郑州光明乳业有限公司	1,045,324	-	-	-	1,045,324
武汉光明乳品有限公司	202,984	-	-	-	202,984
	<u>826,688,717</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,321,248</u>	<u>832,009,965</u>
减：减值准备—					
新莱特奶粉事业部(b)	-	(78,052,661)	-	(249,788)	(78,302,449)
北京光明健康乳业有限公司	(1,615,626)	-	-	-	(1,615,626)
呼伦贝尔光明乳品有限公司	(1,448,668)	-	-	-	(1,448,668)
郑州光明乳业有限公司	(1,045,324)	-	-	-	(1,045,324)
	<u>(4,109,618)</u>	<u>(78,052,661)</u>	<u>-</u>	<u>(249,788)</u>	<u>(82,412,067)</u>
	<u>822,579,099</u>	<u>(78,052,661)</u>	<u>-</u>	<u>5,071,460</u>	<u>749,597,898</u>

本集团的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组或资产组组合，因企业重组等原因改变了其报告结构，从而影响到已分摊商誉的一个或者若干个资产组或者资产组组合构成的，按照各资产组的公允价值占相关资产组公允价值总额的比例，将商誉重新分摊至受影响的资产组或者资产组组合，分摊情况根据经营分部(附注七)汇总如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
液态奶	351,734,067	351,734,067
其他乳制品	397,863,831	470,845,032
	<u>749,597,898</u>	<u>822,579,099</u>

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产或资产组组合(含商誉)的账面价值(附注七)与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益(附注四(52))。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 商誉(续)

- (a) 2023年度，新西兰奶酪事业部计划出售Dairyworks Ltd以及Talbot Forest Cheese的相关资产，截至2023年12月31日尚未收到合适的且带约束力的购买承诺。
- (b) 2023年度，新西兰奶粉事业部中的北岛资产组由于订单发生变化，开工率不足，出现减值迹象，短期内无法有明显提升。新莱特董事会已批准管理层针对北岛资产组的后续使用开展专项分析，不排除未来有部分或者全部出售该资产的可能性，因此，管理层于2023年将奶粉事业部分为南岛和北岛资产组，分别进行商誉减值测试。北岛资产组所对应的商誉金额78,052,661元已全额计提减值损失，减值测试主要假设详见附注四(13)。

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

2023年度，本集团相关资产组组合的可收回金额及采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	液态奶	其他乳制品
预测期收入增长率	5%至13.64%	(7.73%)至8.04%
稳定期收入增长率	2%	2%
毛利率	4.92%至27.76%	10.6%至14.4%
税前折现率	12.86%至16.00%	10.65%至11.82%
可收回金额	139,072,744元至1,901,126,499元	994,280,879元至3,486,802,500元

2022年度，本集团采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

	液态奶	其他乳制品
预测期收入增长率	1%至5%	1.3%至21.1%
稳定期收入增长率	2%	2%
毛利率	4.95%至23.56%	6%至7%
税前折现率	13.56%至16.33%	9.5%至10.4%

本公司于2021年12月9日，完成对小西牛集团60%股权的收购，相关业绩承诺完成的情况汇总如下：

	业绩承诺完成情况					
	2023 年度			2022 年度		
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率
小西牛集团收购	95,970,000	82,566,111	86.03%	84,560,000	85,937,392	101.63%

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 长期待摊费用

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2023 年 12 月 31 日
门店及食品厂装修	14,576,686	5,554,609	(3,518,811)	16,612,484
光明牧业牧场整修	9,491,400	28,711,472	(15,193,745)	23,009,127
土地平整费	-	23,856,236	(1,994,419)	21,861,817
	<u>24,068,086</u>	<u>58,122,317</u>	<u>(20,706,975)</u>	<u>61,483,428</u>

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	<u>2023 年 12 月 31 日</u>		<u>2022 年 12 月 31 日</u>	
	可抵扣暂时性差 异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差 异及可抵扣亏损	递延所得税资产
预提费用	408,647,671	102,624,781	356,091,428	89,526,987
租赁负债	345,843,053	94,253,428	98,709,180	24,733,798
资产减值准备	136,992,796	33,744,041	223,541,541	56,685,179
衍生工具公允价值变动	-	-	33,600,968	9,408,271
可抵扣亏损	766,697,125	214,355,383	-	-
抵销内部未实现利润	8,504,004	2,126,001	12,541,562	3,135,391
	<u>1,666,684,649</u>	<u>447,103,634</u>	<u>724,484,679</u>	<u>183,489,626</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		439,428,724		172,806,552
预计于 1 年后转回的金额		<u>7,674,910</u>		<u>10,683,074</u>
		<u>447,103,634</u>		<u>183,489,626</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	1,325,997,975	370,299,762	1,021,148,839	285,921,675
非同一控制下企业合并公允价值调整	244,575,782	45,586,621	256,209,226	47,447,972
使用权资产	312,947,117	85,747,212	98,685,509	24,671,377
衍生工具公允价值变动	125,554,402	35,206,578	-	-
	<u>2,009,075,276</u>	<u>536,840,173</u>	<u>1,376,043,574</u>	<u>358,041,024</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		109,266,530		57,184,335
预计于 1 年后转回的金额		<u>427,573,643</u>		<u>300,856,689</u>
		<u>536,840,173</u>		<u>358,041,024</u>

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	1,523,751,449	1,406,667,033
可抵扣亏损	<u>1,431,405,152</u>	<u>1,470,920,089</u>
	<u>2,955,156,601</u>	<u>2,877,587,122</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023	-	235,275,626
2024	168,337,347	174,920,439
2025	310,646,969	344,971,577
2026	284,769,031	306,695,437
2027	275,300,816	409,057,010
2028	<u>392,350,989</u>	-
	<u>1,431,405,152</u>	<u>1,470,920,089</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(e) 未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异

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

(f) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	331,305,355	115,798,279	24,747,432	158,742,194
递延所得税负债	331,305,355	205,534,818	24,747,432	333,293,592

(22) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付设备款	30,808,062	45,378,497
碳排放权	27,807,145	29,565,890
公益性生物资产	6,154,000	6,154,000
	<u>64,769,207</u>	<u>81,098,387</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 资产减值及损失准备

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		汇率差异	2023 年 12 月 31 日
			转回	转销/核销		
应收账款坏账准备	163,546,712	19,431,973	(27,819,908)	(1,513,047)	705,649	154,351,379
其中：单项计提坏账准备	46,341,266	15,726,513	(11,917,002)	(945,762)	-	49,205,015
组合计提坏账准备	117,205,446	3,705,460	(15,902,906)	(567,285)	705,649	105,146,364
其他应收款坏账准备	54,637,025	3,662,929	(3,207,410)	(32,470)	-	55,060,074
小计	218,183,737	23,094,902	(31,027,318)	(1,545,517)	705,649	209,411,453
存货跌价准备	214,033,438	69,489,003	(6,123,804)	(96,855,428)	1,077,750	181,620,959
固定资产减值准备	237,303,699	186,345,030	-	(32,537,298)	2,746,726	393,858,157
无形资产减值准备	-	3,719,480	-	-	34,586	3,754,066
使用权资产减值准备	-	16,075,057	-	-	149,476	16,224,533
在建工程减值准备	588,974	-	-	(588,974)	-	-
商誉减值准备	4,109,618	78,052,661	-	-	249,788	82,412,067
小计	456,035,729	353,681,231	(6,123,804)	(129,981,700)	4,258,326	677,869,782
	674,219,466	376,776,133	(37,151,122)	(131,527,217)	4,963,975	887,281,235

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 资产减值及损失准备(续)

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		汇率差异	2022 年 12 月 31 日
			转回	转销/核销		
应收账款坏账准备	155,789,938	46,869,439	(11,859,218)	(27,471,156)	217,709	163,546,712
其中：单项计提坏账准备	63,611,182	12,096,694	(10,668,363)	(18,698,247)	-	46,341,266
组合计提坏账准备	92,178,756	34,772,745	(1,190,855)	(8,772,909)	217,709	117,205,446
其他应收款坏账准备	150,422,430	3,101,612	(96,978,659)	(1,908,358)	-	54,637,025
小计	306,212,368	49,971,051	(108,837,877)	(29,379,514)	217,709	218,183,737
存货跌价准备	105,366,490	124,494,107	(3,805,305)	(13,255,115)	1,233,261	214,033,438
固定资产减值准备	197,801,755	50,902,402	-	(14,516,996)	3,116,538	237,303,699
在建工程减值准备	588,974	-	-	-	-	588,974
商誉减值准备	4,109,618	-	-	-	-	4,109,618
小计	307,866,837	175,396,509	(3,805,305)	(27,772,111)	4,349,799	456,035,729
	614,079,205	225,367,560	(112,643,182)	(57,151,625)	4,567,508	674,219,466

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 短期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	1,726,935,132	40,038,889
信用借款	30,002,583	1,162,720,895
	<u>1,756,937,715</u>	<u>1,202,759,784</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，抵押借款 1,726,935,132 元(原币金额为 53,882,946 美元以及 299,015,000 新西兰元)系由账面价值 1,118,058,134 元(原价为 1,520,756,268 元)的房屋及建筑物(附注四(13))作为抵押物。

于 2022 年 12 月 31 日，抵押借款系由账面价值 103,837,062 元(原价为 127,893,284 元)的房屋及建筑物和机器设备(附注四(13))以及账面价值为 25,957,548 元(原价为 26,600,000 元)的土地使用权(附注四(16))作为抵押物。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，短期借款中人民币 30,002,583 元(2022 年 12 月 31 日：75,075,835 元)为固定利率借款，人民币 1,726,935,132 元(原币金额为 53,882,946 美元以及 299,015,000 新西兰元)(2022 年 12 月 31 日：1,127,683,949 元(原币金额为 255,351,649 新西兰元))为基于一个月新西兰元银行汇票基准利率(以下简称“BKBM”)加成一定参数的浮动利率借款。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期短期借款的，利率区间为 3.10%至 7.28% (2022 年 12 月 31 日：1.26%至 5.90%)。

(25) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付供应商款项	<u>3,112,497,790</u>	<u>3,904,111,000</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的应付账款。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	1,375,734,001	1,062,146,227
未使用的奖励积分	6,513,633	6,229,172
	<u>1,382,247,634</u>	<u>1,068,375,399</u>

包括在 2022 年 12 月 31 日账面价值中的 1,068,375,399 元合同负债已于 2023 年度转入营业收入，包括预收货款 1,062,146,227 元(2022 年度：1,018,813,066 元)，奖励积分 6,229,172 元(2022 年度：6,098,673 元)。

(27) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	406,060,164	482,911,562
应付设定提存计划(b)	52,567,021	58,698,644
	<u>458,627,185</u>	<u>541,610,206</u>

(a) 应付短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	370,723,903	3,531,649,908	(3,602,331,598)	300,042,213
职工福利费	-	90,844,283	(90,844,283)	-
社会保险费	37,274,005	123,308,894	(113,389,234)	47,193,665
其中：医疗保险费	26,649,502	110,873,283	(106,378,454)	31,144,331
工伤保险费	2,526,042	6,774,206	(5,900,442)	3,399,806
生育保险费	8,098,461	5,661,405	(1,110,338)	12,649,528
住房公积金	17,317,355	97,051,786	(97,846,877)	16,522,264
工会经费和职工教育经费	57,596,299	20,140,996	(35,435,273)	42,302,022
	<u>482,911,562</u>	<u>3,862,995,867</u>	<u>(3,939,847,265)</u>	<u>406,060,164</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 应付职工薪酬(续)

(b) 应付设定提存计划

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	52,554,496	208,029,958	(214,372,284)	46,212,170
失业保险费	6,144,148	6,333,624	(6,122,921)	6,354,851
	<u>58,698,644</u>	<u>214,363,582</u>	<u>(220,495,205)</u>	<u>52,567,021</u>

(28) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应交企业所得税	50,127,502	89,137,479
未交增值税	19,379,068	23,611,852
应交教育费附加	6,954,062	9,368,863
应交城市维护建设税	5,842,328	8,622,288
其他	17,187,276	16,560,229
	<u>99,490,236</u>	<u>147,300,711</u>

(29) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付广告及营销市场费用	907,581,740	1,139,397,661
应付运费	375,124,964	492,560,315
应付押金、保证金	290,311,029	285,564,600
应付少数股东股利	23,397,701	22,007,981
应付修理费	20,024,731	28,327,958
应付租赁费	16,285,762	43,147,994
其他	493,358,826	623,082,051
	<u>2,126,084,753</u>	<u>2,634,088,560</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，除应付押金、保证金以及应付少数股东股利 21,374,960 元外无账龄超过一年的其他应付款 (2022 年 12 月 31 日：除应付押金、保证金外无账龄超过一年的其他应付款)。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的应付债券(附注四(33))	804,662,504	-
一年内到期的租赁负债(附注四(34))	186,051,801	256,193,509
一年内到期的长期借款(附注四(32))	45,000,000	766,033,335
一年内到期的固定股利(附注四(35))	11,338,600	11,206,402
	<u>1,047,052,905</u>	<u>1,033,433,246</u>

(31) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	<u>172,446,944</u>	<u>120,168,123</u>

(32) 长期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	377,924,400	736,033,335
保证借款(c)	195,195,000	225,239,375
信用借款	6,550,000	6,550,000
	<u>579,669,400</u>	<u>967,822,710</u>
减：一年内到期的长期借款 (附注四(30))		
抵押借款	-	(736,033,335)
保证借款	<u>(45,000,000)</u>	<u>(30,000,000)</u>
	<u>(45,000,000)</u>	<u>(766,033,335)</u>
	<u>534,669,400</u>	<u>201,789,375</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，抵押借款 377,924,400 元(原币金额为 84,000,000 新西兰元)系由账面价值 1,118,058,134 元(原价为 1,520,756,268 元)的房屋及建筑物(附注四(13))作为抵押物(2022 年 12 月 31 日：一年内到期的长期借款 736,033,335 元(原币金额为 171,086,102 新西兰元)系由本集团账面价值约为 1,188,591,485 元(原价 1,393,550,666 元)的房屋及建筑物作抵押(附注四(13)(a))，利息每月支付一次，本金应于 2025 年 10 月 1 日偿还。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，长期借款中人民币 195,195,000 元为固定利率借款，人民币 377,924,400 元(原币金额为 84,000,000 新西兰元)系基于 BKBM 加成一定参数的浮动利率借款。本集团不存在逾期长期借款的，利率区间为 0%至 6.77% (2022 年 12 月 31 日：0%至 4.05%)。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 长期借款(续)

- (c) 于 2023 年 12 月 31 日，银行保证借款 195,195,000 元(2022 年 12 月 31 日：225,239,375 元)由本公司及江苏银宝控股集团有限公司按照持股比例提供担保，利息每季度支付一次，本金 45,000,000 元应于 2024 年偿还，本金 60,000,000 元应于 2025 年偿还，本金 90,000,000 元应于 2026 年偿还。

(33) 应付债券

	2022 年 12 月 31 日	溢折价摊销	汇兑损益	转入一年内到期的非流 动负债(附注四(30))	2023 年 12 月 31 日
SML010 无抵押次级企业债券	788,706,630	2,782,949	13,172,925	(804,662,504)	-

债券有关信息如下：

	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	是否违约
SML010 无抵押 次级企业债券	1.8 亿新西兰元	3.83%	2019 年 12 月 18 日	5 年	827,442,000	否

- (a) 于 2019 年 12 月 18 日，本公司之子公司新莱特发行代码为 SML010 的无抵押次级企业债券，发行规模为新西兰元 1.8 亿元，发行期限为 5 年，发行利率为固定年利率 3.83%，发行所得资金用于归还部分新莱特原有的银行债务、构建资产和日常经营，该借款将于 2024 年 12 月 17 日到期。

(34) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	979,084,044	1,059,191,735
减：一年内到期的非流动负债(附注四(30))	(186,051,801)	(256,193,509)
	<u>793,032,243</u>	<u>802,998,226</u>

- (a) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：
- (i) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款额为 497,819 元(2022 年 12 月 31 日：39,491,600 元)。
- (ii) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同的未来最低应支付租金分别为 5,568,414 元和 49,209 元(2022 年 12 月 31 日：53,076,236 元和 55,010 元)，均为一年内支付。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 长期应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付固定股利	40,377,618	29,884,065
股权激励款(a)	193,200	193,200
其他	2,125,065	810,000
	<u>42,695,883</u>	<u>30,887,265</u>
减:一年内到期的固定股利(附注四(30))	<u>(11,338,600)</u>	<u>(11,206,402)</u>
	<u>31,357,283</u>	<u>19,680,863</u>

- (a) 系根据《光明乳业股份有限公司 A 股限制性股票激励计划(二期)(草案修订稿)》收到的限制性股票激励对象缴纳的限制性股票认购款。如果限制性股票达到解锁条件，上述股权激励款将自动转化为解锁对价，如未达到解锁条件，则将返还给激励对象。根据 2017 年 7 月 24 日召开的 2017 年第一次临时股东大会决议，本公司决定回购并注销未满足解锁条件的员工股权激励限售股。截至 2023 年 12 月 31 日，原激励对象持有的 18,400 股(人民币 193,200 元)限制性股票因其个人原因无法办理回购注销手续，本公司将于条件允许时向刘明刚进行回购。

(36) 预计负债

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	汇兑损益	2023 年 12 月 31 日
租赁厂房装修复原义务	<u>10,715,141</u>	<u>3,213,477</u>	<u>-</u>	<u>201,142</u>	<u>14,129,760</u>

(37) 递延收益

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
政府补助(a)	<u>502,267,618</u>	<u>102,875,154</u>	<u>(108,709,234)</u>	<u>496,433,538</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 递延收益(续)

(a) 政府补助

	2022 年 12 月 31 日	本年收到政 府补助	本年减少			2023 年 12 月 31 日	与资产相关/与收 益相关
			冲减固定资产	冲减成本费用	计入其他收益		
股份公司拆迁补偿款(附注四(8))	411,090,053	-	-	-	-	411,090,053	与资产相关
股份公司-技术中心-上海乳业生物工程技术研究中心	3,990,000	-	-	(2,000,000)	-	1,990,000	与资产相关
上海制造品牌	10,000,000	5,000,000	-	-	-	15,000,000	与收益相关
现代乳业关键技术项目	6,500,000	-	-	-	-	6,500,000	与资产相关
绿色制造集成项目财政补贴资金	-	4,785,000	-	-	-	4,785,000	与资产相关
产业基础再造第二批项目	-	2,610,000	-	-	-	2,610,000	与资产相关
种畜禽生产性能测定项目	613,675	5,090,000	-	(4,550,000)	-	1,153,675	与资产相关
闵行区新增设备投资专项补贴	-	1,161,500	-	-	-	1,161,500	与资产相关
粮改饲补贴	2,355,603	8,158,707	-	(9,311,221)	-	1,203,089	与收益相关
绿色种养循环补贴	-	1,249,200	-	-	-	1,249,200	与收益相关
金山 都市现代农业发展项目补贴	17,538,700	-	(17,538,700)	-	-	-	与资产相关
亚热带季风气候区奶牛核心群构建与选育项目	-	3,080,000	-	(3,080,000)	-	-	与收益相关
企业扶持资金	-	38,316,289	-	-	(38,316,289)	-	与收益相关
稳岗补贴	-	3,546,243	-	-	(3,546,243)	-	与收益相关
税收返还补助	-	4,516,670	-	-	(4,516,670)	-	与收益相关
其他	50,179,587	25,361,545	(5,911,240)	(19,506,969)	(431,902)	49,691,021	与资产/收益相关
合计	502,267,618	102,875,154	(23,449,940)	(38,448,190)	(46,811,104)	496,433,538	

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 递延收益(续)

(a) 政府补助(续)

政府补助项目	种类	本年计入损益或 冲减成本的金额	本年计入损益或 冲减相关成本的 列报项目
企业扶持基金	与收益相关	38,316,289	其他收益
粮改饲政府补助	与收益相关	9,311,221	营业成本
稳岗补贴	与收益相关	3,546,243	其他收益
税收返还补助	与收益相关	4,516,670	其他收益
种畜禽生产性能测定项目	与收益相关	4,550,000	营业成本
其他计入其他收益的政府补助	与收益相关	431,902	其他收益
其他冲减营业成本的政府补助	与资产/收益相关	47,607,354	营业成本
合计		<u>108,279,679</u>	

(38) 其他非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
少数股东卖出期权(a)	530,113,554	510,115,880
利率互换合同	1,892,553	-
	<u>532,006,107</u>	<u>510,115,880</u>

- (a) 2021 年 10 月 21 日，本公司与湖州福昕商务合伙企业(有限合伙)、湖州辰丰商务合伙企业(有限合伙)、青海宁达创业投资有限责任公司、上海杉蓝投资管理中心(有限合伙)、谢先兴、杨虹仙、王惠娟和冯涛签订了《关于青海小西牛生物乳业股份有限公司的股份转让协议》(以下简称“转让协议”)，以人民币 611,869,873 元的对价购买上述股东持有的小西牛 60%的股权。根据协议约定，在业绩承诺期满后，本公司可以拥有购买选择权，即有权按照协议约定转让价格向湖州启瑞商务合伙企业(有限合伙)(以下简称“湖州启瑞”)购买剩余 40%小西牛股份，湖州启瑞不得拒绝出售(“买入期权”)，同时，湖州启瑞拥有出售选择权，即有权按照协议约定转让价格向本公司出售剩余 40%小西牛股份，本公司不得拒绝购买(“卖出期权”)。2021 年 12 月 9 日，本集团完成对小西牛 60%股权的收购，于收购日本集团将卖出期权按照协议约定未来不同盈利区间利润的实现可能性对应的转让价格折现后金额计入其他非流动负债及资本公积，2023 年度因该期权公允价值变动导致其他非流动负债金额增加 19,997,674 元。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 股本

	2022 年 12 月 31 日	回购限售股	2023 年 12 月 31 日
人民币普通股	<u>1,378,640,863</u>	<u>(167,100)</u>	<u>1,378,473,763</u>

- (i) 2023 年股本变动主要系限制性股票回购，王荫榆先生已于 2011 年与本公司协商一致，解除劳动合同，按《光明乳业股份有限公司 A 股限制性股票激励计划(草案再修订稿)》(以下简称“《激励计划》”)规定，其持有的 167,100 股已获授但未解锁的限制性股票需回购注销。2013 年 1 月、2013 年 9 月、2014 年 9 月，因王荫榆先生个人原因无法办理回购注销手续。鉴于上述原因现已消除，经王荫榆先生本人申请，本公司按《激励计划》规定，对其持有的 167,100 股已获授但未解锁的限制性股票予以回购注销，根据《激励计划》的规定：本计划限制性股票的授予价格为 4.70 元/股。回购数量为 167,100 股，回购资金总额为人民币 785,370 元，其中计入股本金额为 167,100 元，计入资本公积金额为 618,270 元(详见附注四(40))。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价(附注四(39))	3,428,686,359	-	(618,270)	3,428,068,089
其他资本公积—				
少数股东卖出期权	(498,919,144)	-	-	(498,919,144)
以权益结算的股份支付本公司(附注四(44))	114,121	-	-	114,121
购买少数股东股权	2,764,693	-	-	2,764,693
以权益结算的股份支付-新莱特(附注四(44))	4,097,574	469,511	-	4,567,085
原制度资本公积转入	23,017,818	-	-	23,017,818
同一控制下企业合并	(37,162,324)	-	-	(37,162,324)
	<u>2,922,599,097</u>	<u>469,511</u>	<u>(618,270)</u>	<u>2,922,450,338</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	3,428,686,359	-	-	3,428,686,359
其他资本公积—				
少数股东卖出期权	(498,919,144)	-	-	(498,919,144)
以权益结算的股份支付本公司(附注四(44))	114,121	-	-	114,121
购买少数股东股权	-	2,764,693	-	2,764,693
以权益结算的股份支付-新莱特(附注四(44))	3,588,002	509,572	-	4,097,574
原制度资本公积转入	23,017,818	-	-	23,017,818
同一控制下企业合并	(37,162,324)	-	-	(37,162,324)
	<u>2,919,324,832</u>	<u>3,274,265</u>	<u>-</u>	<u>2,922,599,097</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益			2023年度利润表中其他综合收益					
	2022年 12月31日	税后归属于 母公司	其他综合收益转 留存收益	2023年 12月31日	所得税前发生 额	减：其他综合 收益本年转出	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东
将重分类进损益的其他综合收益									
现金流量套期损益的有效部分	(27,367,030)	44,496,440	-	17,129,410	158,422,484	-	(44,358,295)	44,496,440	69,567,749
外币财务报表折算差额	(196,132,104)	21,711,607	—	(174,420,497)	59,231,602	-	-	21,711,607	37,519,995
	(223,499,134)	66,208,047	-	(157,291,087)	217,654,086	-	(44,358,295)	66,208,047	107,087,744
	资产负债表其他综合收益			2022年度利润表中其他综合收益					
	2021年 12月31日	税后归属于 母公司	其他综合收益转 留存收益	2022年 12月31日	所得税前发生 额	减：其他综合 收益本年转出	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东
将重分类进损益的其他综合收益									
现金流量套期损益的有效部分	(36,066,188)	8,699,158	-	(27,367,030)	30,695,385	-	(8,395,570)	8,699,158	13,600,657
外币财务报表折算差额	(182,924,245)	(13,207,859)	—	(196,132,104)	12,609,943	-	-	(13,207,859)	25,817,802
	(218,990,433)	(4,508,701)	-	(223,499,134)	43,305,328	-	(8,395,570)	(4,508,701)	39,418,459

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>689,320,432</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>689,320,432</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>677,183,645</u>	<u>12,136,787</u>	<u>-</u>	<u>689,320,432</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本公司法定盈余公积金累计额已达到注册资本的 50%以上，2023 年不再继续提取 (2022 年度：12,136,787 元)。

(43) 未分配利润

	2023 年度	2022 年度
年初未分配利润	3,232,662,484	3,104,693,631
加：本年归属于母公司股东的净利润	967,330,384	360,688,178
减：提取法定盈余公积	-	(12,136,787)
应付普通股股利(a)	<u>(110,291,269)</u>	<u>(220,582,538)</u>
年末未分配利润	<u>4,089,701,599</u>	<u>3,232,662,484</u>

- (a) 根据 2023 年 3 月 17 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.08 元，按已发行股份 1,378,640,863 股计算，派发现金股利共计 110,291,269 元。
- (b) 根据 2024 年 4 月 26 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.22 元，按已发行股份 1,378,473,763 股计算，拟派发现金股利共计 303,264,228 元，上述提议尚待股东大会批准(附注十(2))。

(44) 股份支付

(a) 概要

根据 2017 年 6 月 7 日新莱特召开的股东大会决议通过的《长期激励计划》(“激励计划方案”)，新莱特向中高层管理人员(“激励对象”)实施与业绩挂钩的股票期权激励计划，共授予激励对象 986,702 份股票期权。该股票期权的行权价格为 0 新西兰元，激励对象自授予日 2020 年 11 月 24 日(以下简称“2021 股权激励计划”)、2021 年 11 月 9 日(以下简称“2022 股权激励计划”)和 2022 年 11 月 10 日(以下简称“2023 股权激励计划”)起服务满 3 年可行权。股票期权的有效期限为自授予日起三年。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 股份支付(续)

(b) 年度内股票期权变动情况表

	2023年度	2022年度
年初发行在外的股票期权份数	900,042	288,442
本年授予的股票期权份数	-	834,524
本年失效的股票期权份数	(312,708)	(222,924)
年末发行在外的股票期权份数	<u>587,334</u>	<u>900,042</u>
本年股份支付费用	1,203,566	1,306,259
累计股份支付费用	12,586,571	11,383,005

(c) 年末发行在外的股票期权行权价格为0新西兰元。截至2023年12月31日，股票期权合同剩余期限至2024年11月8日及2025年11月9日，为1至2年。

(d) 2023年度无股票期权行权。

(e) 授予日股票期权公允价值的确定方法

新莱特采用蒙特卡洛模拟模型确定股票期权的公允价值。主要参数列示如下：

	2023 股权激励计划	2022 股权激励计划
期权有效期内的无风险利率	3.5%	2.3%
波动率	35.0%	40.0%
标的股份的过户日股价	3.27新西兰元	3.70新西兰元
标的股份的授予日价格	3.26新西兰元	3.40新西兰元

新莱特根据以上参数计算的得出的股票期权的公允价值为：9,642,444元。

(45) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	26,147,729,172	27,841,336,780
其他业务收入	337,471,027	373,571,256
	<u>26,485,200,199</u>	<u>28,214,908,036</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 营业收入和营业成本(续)

	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	21,015,211,793	22,618,313,780
其他业务成本	264,030,683	333,740,134
	<u>21,279,242,476</u>	<u>22,952,053,914</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
液态奶	15,648,028,744	11,485,063,564	16,091,187,442	11,894,457,432
其他乳制品	7,358,569,516	6,620,505,419	7,999,837,277	7,275,230,874
牧业	1,756,730,105	1,681,554,493	2,640,585,610	2,605,007,821
其他	1,384,400,807	1,228,088,317	1,109,726,451	843,617,653
	<u>26,147,729,172</u>	<u>21,015,211,793</u>	<u>27,841,336,780</u>	<u>22,618,313,780</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售材料及代加工收入	291,133,556	260,300,165	332,127,322	329,715,908
租金收入(i)	3,467,055	752,880	1,377,001	333,798
其他	42,870,416	2,977,638	40,066,933	3,690,428
	<u>337,471,027</u>	<u>264,030,683</u>	<u>373,571,256</u>	<u>333,740,134</u>

(i) 本集团的租金收入来自于出租自有房屋及建筑物、机器设备及运输工具。2023 年度无可变租金 (2022 年度：租金收入中基于承租人的销售额的一定比例确认的可变租金为 1,377,001 元)。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团按报告分部与产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息分解列示如下(附注七):

	2023 年度				
	液态奶	其他乳制品	牧业	其他	合计
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	15,648,028,744	7,358,569,516	1,756,730,105	1,286,356,869	26,049,685,234
在某一时段内确认	-	-	-	98,043,938	98,043,938
其他业务收入	300,904,552	19,165,069	3,896,283	13,505,123	337,471,027
	<u>15,948,933,296</u>	<u>7,377,734,585</u>	<u>1,760,626,388</u>	<u>1,397,905,930</u>	<u>26,485,200,199</u>
	2023 年度				
	液态奶	其他乳制品	牧业	其他	合计
主营业务成本					
其中：在某一时点确认	11,485,063,564	6,620,505,419	1,681,554,493	1,167,298,667	20,954,422,143
在某一时段内确认	-	-	-	60,789,650	60,789,650
其他业务成本	255,692,058	8,150,055	141,231	47,339	264,030,683
	<u>11,740,755,622</u>	<u>6,628,655,474</u>	<u>1,681,695,724</u>	<u>1,228,135,656</u>	<u>21,279,242,476</u>
	2022 年度				
	液态奶	其他乳制品	牧业	其他	合计
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	16,091,187,442	7,999,837,277	2,640,585,610	1,020,814,485	27,752,424,814
在某一时段内确认	-	-	-	88,911,966	88,911,966
其他业务收入	335,335,250	9,386,839	5,628,691	23,220,476	373,571,256
	<u>16,426,522,692</u>	<u>8,009,224,116</u>	<u>2,646,214,301</u>	<u>1,132,946,927</u>	<u>28,214,908,036</u>
	2022 年度				
	液态奶	其他乳制品	牧业	其他	合计
主营业务成本					
其中：在某一时点确认	11,894,457,432	7,275,230,874	2,605,007,821	784,040,181	22,558,736,308
在某一时段内确认	-	-	-	59,577,472	59,577,472
其他业务成本	330,640,646	1,320,487	1,769,993	9,008	333,740,134
	<u>12,225,098,078</u>	<u>7,276,551,361</u>	<u>2,606,777,814</u>	<u>843,626,661</u>	<u>22,952,053,914</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 营业收入和营业成本(续)

于 2023 年 12 月 31 日，本集团已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 1,375,734,001 元(2022 年 12 月 31 日：1,062,146,227 元)，其中，本集团预计 1,375,734,001 元将于 2024 年度确认收入。

(46) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度	计缴标准
城市维护建设税	23,893,520	26,916,768	7%或 5%
印花税	21,940,244	22,081,328	1‰, 0.5‰, 0.3‰,
教育费附加	19,858,447	23,148,566	0.05‰, 5 元每件
房产税	21,097,212	15,503,768	3%
土地使用税	4,350,456	4,051,760	1.2%
车船税	103,516	119,993	每平方米 0.6-30 元
其他	1,597,291	915,930	
	<u>92,840,686</u>	<u>92,738,113</u>	

(47) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	1,530,934,579	1,495,900,387
广告费	600,107,410	813,786,146
营销市场费用	436,123,514	563,973,947
仓储费	172,438,351	172,517,780
折旧费和摊销费用	54,843,299	73,141,195
使用权资产折旧费	83,539,820	58,701,267
租赁费	39,404,771	38,473,522
耗用的外购商品、原材料等	25,022,716	22,962,428
其他	239,524,045	234,109,261
	<u>3,181,938,505</u>	<u>3,473,565,933</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	521,380,084	554,153,507
咨询费	59,844,905	63,334,743
折旧费和摊销费用	70,477,666	44,070,450
警卫消防费	13,381,251	23,314,129
租赁费	7,318,174	6,522,766
使用权资产折旧费	6,343,490	1,821,302
股权激励成本摊销	1,203,566	1,306,259
其他	206,213,275	183,863,651
	<u>886,162,411</u>	<u>878,386,807</u>

(49) 研发费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	48,881,044	48,107,736
研发材料	14,373,030	10,701,171
折旧费和摊销费用	6,566,358	6,931,448
使用权资产折旧费	4,654,170	2,900,012
其他	11,724,733	16,021,165
	<u>86,199,335</u>	<u>84,661,532</u>

(50) 财务费用

	2023 年度	2022 年度
借款利息支出	169,290,940	117,487,353
加：租赁负债利息支出	56,079,918	67,804,042
减：资本化利息	(21,234,481)	(25,407,428)
利息费用	<u>204,136,377</u>	<u>159,883,967</u>
减：利息收入	(35,140,963)	(39,270,847)
汇兑损益	3,829,809	10,443,632
其他	62,047,149	26,865,028
	<u>234,872,372</u>	<u>157,921,780</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2023 年度	2022 年度
库存商品存货变动	441,557,069	(809,772,378)
耗用的外购商品、原材料和委托加工材料等	15,503,280,403	19,225,494,237
职工薪酬费用	4,108,461,779	3,525,567,731
运输费和仓储费	1,569,575,564	1,481,124,946
折旧费和摊销费用	1,174,537,192	1,003,968,413
广告费	600,107,410	813,786,146
营销市场费用	436,123,514	563,973,947
使用权资产折旧费	299,813,541	318,317,208
修理费(ii)	244,961,595	249,235,081
租赁费(i)	77,435,647	98,343,239
劳务费	104,657,709	87,035,007
测试检验费	98,855,152	82,273,180
咨询费	59,844,905	63,334,743
员工膳食	23,866,707	37,860,602
牲畜防治费	27,265,366	28,486,695
警卫消防费	13,381,251	23,314,129
研发材料	14,373,030	10,701,171
股权激励成本摊销	1,203,566	1,306,259
其他	634,241,327	584,317,830
	<u>25,433,542,727</u>	<u>27,388,668,186</u>

- (i) 如附注二(27)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2023 年度金额为77,435,647元(2022年度：98,343,239元)。
- (ii) 针对不符合固定资产资本化条件的日常修理费用，本集团将与存货的生产和加工相关的计入存货成本并相应结转至营业成本，将与研发部门、行政部门和销售部门相关的分别计入研发费用、管理费用和销售费用。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
固定资产减值损失	(186,345,030)	(50,902,402)
商誉减值损失	(78,052,661)	-
存货跌价损失	(63,365,199)	(120,688,802)
无形资产减值损失	(3,719,480)	-
使用权资产减值损失	(16,075,057)	-
	<u>(347,557,427)</u>	<u>(171,591,204)</u>

(53) 信用减值转回

	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账转回/(损失)	8,387,935	(35,010,221)
其他应收款坏账(损失)/转回	(455,519)	93,877,047
	<u>7,932,416</u>	<u>58,866,826</u>

(54) 其他收益

	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
企业扶持基金	38,316,289	50,883,767	与收益相关
稳岗补贴	3,546,243	7,975,321	与收益相关
税收返还补助	4,516,670	5,756,501	与收益相关
防疫补贴	-	225,512	与收益相关
其他	431,902	852,353	与收益相关
	<u>46,811,104</u>	<u>65,693,454</u>	

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(55) 投资收益/(损失)

	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益/(损失)	5,417,634	(8,276,473)
处置长期股权投资产生的投资损失	-	(6,076,731)
	<u>5,417,634</u>	<u>(14,353,204)</u>

(56) 公允价值变动收益/(损失)

	2023 年度	2022 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 —		
交易性权益工具投资	(96,788)	312,011
其他非流动金融资产	27,087,022	3,989,978
其他非流动负债	(19,997,674)	(11,196,736)
	<u>6,992,560</u>	<u>(6,894,747)</u>

(57) 资产处置收益

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度非 经常性损益的金额
固定资产处置利得	23,351,485	33,907,765	23,351,485
无形资产处置利得(附注四(6))	424,616,881	-	424,616,881
	<u>447,968,366</u>	<u>33,907,765</u>	<u>447,968,366</u>

(58) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度非 经常性损益的金额
无需支付的应付款	21,623,690	5,149,033	21,623,690
生物资产淘汰利得	14,585,353	17,762,231	14,585,353
固定资产报废利得	1,211,261	275,811	1,211,261
赔偿收入	31,907,438	-	31,907,438
其他	20,562,140	17,236,488	20,562,140
	<u>89,889,882</u>	<u>40,423,563</u>	<u>89,889,882</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度非 经常性损益的金额
生物资产淘汰损失	135,103,359	56,846,944	135,103,359
对外捐赠	5,180,904	16,818,348	5,180,904
固定资产报废损失	9,640,136	1,102,310	9,640,136
其他	15,091,897	8,960,132	15,091,897
	<u>165,016,296</u>	<u>83,727,734</u>	<u>165,016,296</u>

(60) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	116,807,225	77,417,514
递延所得税	(130,989,629)	29,330,228
	<u>(14,182,404)</u>	<u>106,747,742</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2023 年度	2022 年度
利润总额	<u>816,382,653</u>	<u>497,904,676</u>
按 25%适用税率计算的所得税	204,095,663	124,476,169
研发费用、残疾人工资加计扣除	(9,106,509)	(10,142,744)
不同税率的影响	(22,518,545)	(8,059,559)
农牧产品免税项目	(282,692,544)	(72,958,440)
非应纳税收入	(6,110,966)	(7,047,250)
不得扣除的成本、费用和损失	4,770,930	7,729,876
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异 和可抵扣亏损	(16,460,262)	(88,431,279)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可 抵扣亏损	130,889,803	141,890,549
以前年度所得税汇算清缴差异	(17,049,974)	19,290,420
所得税费用	<u>(14,182,404)</u>	<u>106,747,742</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(61) 每股收益

(a) 基本每股收益

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

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司股东的合并净利润	967,330,384	360,688,178
减：归属于其他权益工具持有人的权益(附注四(44))	-	-
归属于母公司普通股股东的合并净利润	967,330,384	360,688,178
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,378,599,088	1,378,640,863
基本每股收益	0.70	0.26
其中：		
— 持续经营基本每股收益：	0.70	0.26
— 终止经营基本每股收益：	-	-

(b) 稀释每股收益

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

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司股东的合并净利润	967,330,384	360,688,178
减：归属于新莱特股票期权持有者的权益	-	-
经调整的归属于母公司普通股股东的合并净利润	967,330,384	360,688,178
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,378,599,088	1,378,640,863
稀释每股收益	0.70	0.26
其中：		
— 持续经营稀释每股收益：	0.70	0.26
— 终止经营稀释每股收益：	-	-

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(62) 现金流量表项目注释

本集团不存在以净额列报现金流量的情况，重大的现金流量项目列示如下：

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
与收益/资产相关的政府补助	102,875,154	152,364,010
利息收入	35,140,963	39,270,847
收到赔偿收入	19,648,900	-
收回联营企业经营性往来	-	6,773,557
其他	15,250,574	24,556,866
	<u>172,915,591</u>	<u>222,965,280</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
支付的各项管理费用、销售费用	2,335,979,982	2,119,668,042
银行手续费	62,047,149	26,865,028
购买碳排放权支付的现金	-	13,152,052
其他	18,769,724	24,753,560
	<u>2,416,796,855</u>	<u>2,184,438,682</u>

(c) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
支付租金	353,958,045	323,171,969
支付少数股东股权收购款	-	3,571,767
限售股回购	785,370	-
	<u>354,743,415</u>	<u>326,743,736</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(63) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	830,565,057	391,156,934
加/减：资产减值损失(附注四(52))	347,557,427	171,591,204
信用减值转回(附注四(53))	(7,932,416)	(58,866,826)
固定资产折旧(附注四(13))	793,721,717	773,698,940
生产性生物资产折旧(附注四(17))	263,860,513	183,742,095
无形资产摊销(附注四(16))	96,247,987	33,211,996
长期待摊费用摊销(附注四(20))	20,706,975	13,315,382
使用权资产摊销(附注四(15))	299,813,541	318,317,208
股权激励费用摊销	1,203,566	1,306,259
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收 益(附注四(57))	(447,968,366)	(33,907,765)
固定资产及生产性生物资产报废损失	128,946,881	39,911,212
公允价值变动(收益)/损失(附注四(56))	(6,992,560)	6,894,747
财务费用	237,050,677	163,228,274
投资(收益)/损失(附注四(55))	(5,417,634)	14,353,204
递延所得税资产减少/(增加)	42,943,915	(29,913,931)
递延所得税负债(减少)/增加	(173,933,544)	59,244,159
存货的减少/(增加)	565,150,428	(1,204,111,841)
经营性应收项目减少/(增加)	413,869,187	(104,912,077)
经营性应付项目的减少	(1,934,977,425)	(67,384,042)
尚未结算的套期工具的增加	(65,969)	(3,737,804)
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,464,349,957</u>	<u>667,137,328</u>

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2023 年度	2022 年度
当期新增的使用权资产以及租赁变更	218,245,710	(327,504,158)
应付未付的租赁负债	(2,500,000)	(55,576,202)
应付债券折价摊销	(2,449,033)	(2,501,144)
少数股东固定股利计提	21,699,955	-
以权益结算的股份支付	1,203,566	1,306,259
合计	<u>236,200,198</u>	<u>(384,275,245)</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(63) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物的年末余额	3,273,536,729	2,648,729,919
减：现金及现金等价物的年初余额	(2,648,729,919)	(3,203,113,341)
现金及现金等价物净增加/(减少)额	<u>624,806,810</u>	<u>(554,383,422)</u>

(b) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	银行借款 (含一年内到期)	应付债券 (含一年内到期)	租赁负债 (含一年内到期)	长期应付款 (含一年内到期)	合计
2022 年 12 月 31 日	2,170,582,494	788,706,630	1,059,191,735	29,884,065	4,048,364,924
筹资活动产生的现金流入	2,750,279,706	-	-	-	2,750,279,706
筹资活动产生的现金流出	(2,775,550,258)	5,231,982	(353,958,045)	(11,206,402)	(3,135,482,723)
本年计提的利息	171,739,973	-	56,079,918	-	227,819,891
不涉及现金收支的变动 (附注四(63)(a))	-	(2,449,033)	215,745,710	21,699,955	234,996,632
汇兑损益	19,555,200	13,172,925	2,024,726	-	34,752,851
2023 年 12 月 31 日	<u>2,336,607,115</u>	<u>804,662,504</u>	<u>979,084,044</u>	<u>40,377,618</u>	<u>4,160,731,281</u>

(c) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金	3,273,536,729	2,648,729,919
其中：库存现金	186,001	479,095
可随时用于支付的银行存款/财务公 司存款	3,272,888,699	2,648,250,824
可随时用于支付的其他货币资金	462,029	-
年末现金及现金等价物余额	<u>3,273,536,729</u>	<u>2,648,729,919</u>

(i) 如附注四(1)所述，于 2023 年 12 月 31 日，10,158,057 元的银行存款及 3,506,158 元的其他货币资金(2022 年 12 月 31 日：无)不属于现金及现金等价物。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(64) 外币货币性项目

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	6,254,174	7.08	44,296,435
欧元	109,073	7.86	857,228
港币	1,143,316	0.91	1,036,096
新西兰元	3,236,735	4.50	14,562,395
谢克尔	240,274	1.95	469,182
			<u>61,221,336</u>
应收款项—			
美元	54,876,358	7.08	388,672,778
澳元	3,549,233	4.85	17,208,103
新西兰元	65,908,053	4.50	296,526,919
			<u>702,407,800</u>
短期借款—			
美元	53,882,946	7.08	381,636,745
新西兰元	299,015,000	4.50	1,345,298,387
			<u>1,726,935,132</u>
应付款项—			
美元	11,309,933	7.08	80,104,864
新加坡元	2,205	5.38	11,857
澳元	51,532	4.85	249,848
新西兰元	85,149,740	4.50	383,097,193
			<u>463,463,762</u>
其他应付款—			
新西兰元	146,930,398	4.50	661,054,553
一年内到期的非流动负债—			
新西兰元	178,849,660	4.50	804,662,504
长期借款—			
新西兰元	84,000,000	4.50	377,924,400

上述外币货币性项目中的外币是指除人民币之外的所有货币。

四 合并财务报表项目附注(续)

(65) 套期会计和衍生工具

现金流量套期

(a) 利率互换合同

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

名义金额合计	到期日范围	掉期条款
新西兰元 55,000,000 元	2024 年 7 月 31 日 至 2028 年 1 月 31 日	将借款按 BKBM 的浮动利率掉换 为固定利率 3.5075%至 4.8675%

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

于 2023 年 12 月 31 日，上述合约中符合套期会计的运用条件的有效部分累计公允价值变动计入其他综合收益的余额为 661,306 元(附注四(41))，无效部分金额不重大。

(b) 远期外汇合同

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

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

对于美元销售相关的套期工具，其主要内容如下：

名义金额合计	到期日范围	新西兰元兑 美元汇率范围
以新西兰元卖出美元 601,700,000 元	2024 年 1 月 5 日至 2025 年 6 月 27 日	0.5525 至 0.6705

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(65) 套期会计和衍生工具(续)

现金流量套期(续)

(b) 远期外汇合同(续)

对于澳元销售相关的套期工具，其主要内容如下：

名义金额合计	到期日范围	新西兰元兑 澳元汇率范围
以新西兰元卖出澳元 10,907,939 元	2024 年 1 月 5 日至 2024 年 11 月 1 日	0.9089 至 0.9264

对于美元采购相关的套期工具，其主要内容如下：

名义金额合计	到期日范围	新西兰元兑 美元汇率范围
以新西兰元买入美元 46,433,562 元	2024 年 1 月 12 日至 2024 年 8 月 30 日	0.5573 至 0.6374

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

于2023年12月31日，上述合约中符合套期会计的运用条件的有效部分累计公允价值变动计入其他综合收益的余额为19,982,202元(附注四(41))，无效部分金额不重大。

(c) 乳制品商品期货

新莱特将卖出和买入的乳制品商品期货合约指定为高度有效的套期工具，以管理销售脱脂奶粉市场价格下降的风险引起的现金流量变动风险，以及采购生奶时价格上涨的风险引起的现金流量变动风险(附注十二(1))。

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(65) 套期会计和衍生工具(续)

现金流量套期(续)

(c) 乳制品商品期货(续)

对于新莱特的乳制品商品期货，其主要条款如下：

合约类型	到期日	买入数量(吨)	买入交易价格
卖出脱脂奶粉	2024 年 1 月至 2024 年 3 月	1,951	美元 2,800 至 3,000 元/吨
买入脱脂奶粉	2024 年 2 月至 2024 年 3 月	300	美元 2,800 至 2,840 元/吨
乳制品商品期货	2024 年 9 月	576	新西兰元 7,870 元/吨

于2023年12月31日，上述合约中符合套期会计的运用条件的有效部分累计公允价值变动计入其他综合收益的余额为负3,514,098元(附注四(41))，无效部分金额不重大。

(d) 下表列示了有关套期会计的权益项目调节表及对其他综合收益的分析：

现金流量套期储备

2023 年 1 月 1 日的余额	(27,367,030)
计入其他综合收益的金额	
现金流量套期 — 利率风险引起的现金流量变动风险	
利率互换合同公允价值变动的有效部分	(1,636,623)
所得税	458,254
现金流量套期 — 外汇风险引起的现金流量变动风险	
远期外汇合约公允价值变动的有效部分	63,783,443
所得税	(17,859,364)
现金流量套期 — 价格风险引起的现金流量变动风险	
乳制品商品期货公允价值变动的有效部分	(346,209)
所得税	96,939
2023 年 12 月 31 日的余额	<u>17,129,410</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

本公司之子公司山东申牛于 2023 年 11 月 29 日完成税务工商注销，吴忠光明生态于 2023 年 10 月 19 日完成税务工商注销。

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
呼伦贝尔光明乳品有限公司(“呼伦贝尔光明”)	中国	内蒙古鄂温克旗	1,160 万人民币	乳品加工、销售	51%	49%	投资设立
上海光明随心订电子商务有限公司(“随心订电子”)	中国	上海	3,000 万人民币	网站开发、经营和服务	70%	30%	投资设立
南京光明乳品有限公司(“南京光明”)	中国	南京	1,500 万人民币	乳品加工、销售	95%	0%	投资设立
北京光明健能乳业有限公司(“北京健能”)	中国	北京	11,959 万人民币	乳品加工、销售	90%	10%	投资设立
广州光明乳品有限公司(“广州光明”)	中国	广州	2,000 万人民币	乳品加工、销售	90%	10%	投资设立
光明乳业(泾阳)有限公司(“泾阳光明”)	中国	泾阳	2,000 万人民币	乳品加工、销售	90%	10%	投资设立
上海光明奶酪黄油有限公司(“上海奶酪黄油”)	中国	上海	2,000 万人民币	商品销售	85%	15%	投资设立
上海光明乳品经营有限公司(“上海乳品经营”)	中国	上海	2,000 万人民币	商品销售	75%	25%	投资设立
上海光明领鲜物流有限公司(“领鲜物流”)	中国	上海	1,000 万人民币	物流、运输	100%	0%	投资设立
光明牧业有限公司(“光明牧业”)	中国	上海	218,519 万人民币	外购、自产鲜奶	100%	0%	投资设立
中卫光明生态智慧牧场有限公司(“中卫牧场”)	中国	中卫	36,916 万人民币	奶牛养殖	0%	100%	投资设立
阜阳光明生态智慧牧场有限公司(“阜阳牧场”)	中国	阜阳	29,855 万人民币	奶牛养殖	0%	100%	投资设立
滑县光明生态示范奶牛养殖有限公司(“滑县牧场”)	中国	滑县	15,000 万人民币	奶牛养殖	0%	100%	投资设立
富裕光明生态示范奶牛养殖有限公司	中国	齐齐哈尔	9,025 万人民币	奶牛养殖	0%	100%	投资设立
德州光明生态示范奶牛养殖有限公司	中国	德州	5,000 万人民币	奶牛养殖	0%	100%	投资设立

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
武汉光明生态示范奶牛场有限公司	中国	武汉	5,000 万人民币	奶牛养殖	0%	100%	投资设立
滑县光明牧业饲料有限公司	中国	滑县	3,000 万人民币	生产加工销售反刍饲料	0%	100%	投资设立
上海光明荷斯坦饲料有限公司	中国	上海	1,000 万人民币	生产加工销售反刍饲料	0%	100%	投资设立
江苏申牛牧业有限公司	中国	盐城	1,000 万人民币	奶牛养殖	0%	100%	投资设立
上海鼎健饲料有限公司	中国	上海	500 万人民币	生产加工销售反刍饲料	0%	100%	投资设立
天津光明牧业有限公司	中国	天津	500 万人民币	奶牛养殖	0%	100%	投资设立
上海光明荷斯坦农牧科技有限公司	中国	上海	100 万人民币	农牧科技领域内技术开发	0%	100%	投资设立
富裕县光明哈川奶牛饲养专业合作社	中国	齐齐哈尔	4,190 万人民币	奶牛养殖	0%	100%	投资设立
河南申瑞牛业有限公司	中国	滑县	1,100 万人民币	肉牛养殖	0%	55%	投资设立
上海奶牛育种中心有限公司	中国	上海	2,857 万人民币	生产销售公牛、胚胎	0%	51%	投资设立
陕西秦申金牛育种有限公司	中国	西安	1,500 万人民币	种公牛饲养	0%	51%	投资设立
浙江光明牧业有限公司	中国	金华	1,100 万人民币	奶牛养殖	0%	51%	投资设立
内蒙古天和荷斯坦牧业有限公司(“内蒙古天和”)(ii)	中国	呼和浩特	6,000 万人民币	奶牛养殖	0%	45%	投资设立
内蒙古蒙元和牛肉业有限公司(ii)	中国	鄂托克旗	600 万人民币	肉牛养殖	0%	45%	投资设立
上海光明乳业销售有限公司(“上海光明销售”)	中国	上海	2,000 万人民币	食品批发、实业投资	90%	0%	投资设立
北京光明健康乳业销售有限公司(“北京健康销售”)	中国	北京	50 万人民币	乳品批发	20%	80%	投资设立
杭州光明乳业销售有限公司(“杭州销售”)	中国	杭州	50 万人民币	乳品批发	20%	80%	投资设立
合肥光明乳业销售有限公司(“合肥销售”)	中国	合肥	50 万人民币	乳品批发	20%	80%	投资设立
光明乳业国际投资有限公司(“光明投资”)	中国	香港	-	投资	100%	0%	投资设立
西安光明乳业销售有限公司(“西安销售”)	中国	西安	50 万人民币	乳品批发	20%	80%	投资设立
南京光明乳业销售有限公司(“南京销售”)	中国	南京	50 万人民币	乳品批发	20%	80%	投资设立
广州光明乳业销售有限公司(“广州销售”)	中国	广州	101 万人民币	乳品批发	20%	80%	投资设立

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
成都光明乳业有限公司(“成都光明”)	中国	成都	4,200 万人民币	乳品加工、销售	90%	10%	投资设立
济南光明乳业销售有限公司(“济南销售”)	中国	济南	50 万人民币	乳品批发	20%	80%	投资设立
沈阳光明乳业销售有限公司(“沈阳销售”)	中国	沈阳	50 万人民币	乳品批发	20%	80%	投资设立
黑龙江光明佳原乳品有限公司(“黑龙江佳原”)	中国	佳木斯	600 万人民币	乳品加工、销售	0%	100%	投资设立
黑龙江光明营养品有限公司(“黑龙江优幼”)	中国	齐齐哈尔	600 万人民币	乳品加工、销售	0%	100%	投资设立
新疆阿勒泰光明乳业有限公司(“新疆阿勒泰”)	中国	阿勒泰	1,000 万人民币	乳品加工、销售	0%	100%	非同一控制下的企业合并
黑龙江省光明松鹤乳品有限责任公司(“黑龙江光明”)	中国	齐齐哈尔	21,810 万人民币	乳品加工、销售	90%	10%	非同一控制下的企业合并
天津光明梦得乳品有限公司(“天津光明”)	中国	天津	10,000 万人民币	乳品加工、销售	60%	0%	非同一控制下的企业合并
北京光明健康乳业有限公司(“北京健康”)	中国	北京	2,540 万人民币	乳品加工、销售	79.92%	0%	非同一控制下的企业合并
武汉光明乳品有限公司(“武汉光明”)	中国	武汉	19,516 万人民币	乳品加工、销售	84%	0%	非同一控制下的企业合并
湖南光明乳品有限公司(“湖南光明”)	中国	长沙	2,500 万人民币	乳品加工、销售	60%	40%	非同一控制下的企业合并
郑州光明乳业有限公司(“郑州光明”)	中国	郑州	11,500 万人民币	乳品加工、销售	60%	40%	非同一控制下的企业合并
光明乳业(德州)有限公司(“德州光明”)	中国	德州	5,061 万人民币	乳品加工、销售	51%	0%	非同一控制下的企业合并
上海永安乳品有限公司(“永安乳品”)	中国	上海	1,990 万人民币	乳品加工、销售	50%	50%	非同一控制下的企业合并
上海乳品四厂有限公司(“乳品四厂”)	中国	上海	4,452.2148 万人民币	乳品加工、销售	82%	0%	非同一控制下的企业合并
上海市星火汽车修理有限公司	中国	上海	6.1 万人民币	再生橡胶零件制造	0%	100%	非同一控制下的企业合并
光明乳业控股有限公司	开曼群岛	开曼群岛	-	投资	0%	100%	投资设立
新莱特(i)	新西兰	新西兰	46,478 万新西兰元	乳品加工、销售	0%	39.01%	非同一控制下的企业合并
Bright Dairy Isreal Limited(“以色列光明”)	中国	以色列	-	投资	100%	0%	投资设立
Synlait Milk Finance Limited(i)	新西兰	新西兰	-	金融服务	0%	39.01%	非同一控制下的企业合并
The New Zealand Dairy Company Limited(i)	新西兰	新西兰	-	乳品加工、销售	0%	39.01%	非同一控制下的企业合并
中卫光明生态农业发展有限公司(“中卫生态”)	中国	宁夏	3,000 万人民币	奶牛养殖	0%	100%	投资设立

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
Eighty Nine Richard Pearse Drive Limited(i)	新西兰	新西兰	-	乳品加工、销售	0%	39.01%	非同一控制下的企业合并
新来特商务咨询(上海)有限公司(i)	中国	上海	141 万人民币	商务咨询	0%	39.01%	非同一控制下的企业合并
Dairyworks Limited(i)	新西兰	新西兰	-	乳品加工、销售	0%	39.01%	非同一控制下的企业合并
Synlait Milk (Holdings) No.1 Limited(i)	新西兰	新西兰	-	乳品加工、销售	0%	39.01%	非同一控制下的企业合并
Synlait Milk (Dunsandel Farms) Limited(i)	新西兰	新西兰	-	乳品加工、销售	0%	39.01%	非同一控制下的企业合并
上海光明乳业国际贸易有限公司(“上海国际贸易”)	中国	上海	500 万人民币	进出口贸易	100%	0%	投资设立
武汉光明乳业销售有限公司(“武汉销售”)	中国	武汉	50 万人民币	乳品批发	20%	80%	投资设立
上海光明合力文化体育发展有限公司(“合力体育”)	中国	上海	2,000 万人民币	体育赛事策划, 体育经纪	100%	0%	投资设立
上海奶牛研究所有限公司(“奶牛研究所”)	中国	上海	200 万人民币	技术研究	100%	0%	同一控制下的企业合并
上海牛奶棚食品有限公司(“牛奶棚”)	中国	上海	750 万人民币	乳品加工、销售	66.27%	0%	同一控制下的企业合并
上海益民食品一厂有限公司(“益民一厂”)	中国	上海	14,867 万人民币	食品销售	100%	0%	同一控制下的企业合并
上海光明食品销售有限公司	中国	上海	14,500 万人民币	食品销售	0%	100%	同一控制下的企业合并
杭州光明天鹰食品销售有限公司(“杭州天鹰”)	中国	杭州	800 万人民币	批发、零售	0%	62.5%	同一控制下的企业合并
江苏光明银宝乳业有限公司(“射阳工厂”)	中国	盐城市射阳县	30,000 万人民币	乳品加工、销售	51%	0%	投资设立
上海鼎瀛农业有限公司	中国	上海	500 万人民币	其他谷物种植	0%	100%	同一控制下的企业合并
大丰鼎盛农业有限公司	中国	盐城	500 万人民币	谷物种植	0%	100%	同一控制下的企业合并
江苏光明乳业销售有限公司(“江苏光明”)	中国	盐城	1,000 万人民币	乳品加工、销售	100%	0%	投资设立
淮北光明生态智慧牧场有限公司(“淮北生态”)	中国	安徽	54,718 万人民币	奶牛养殖	0%	100%	投资设立
滁州光明牧业生态智慧牧场有限公司	中国	安徽	127,000 万人民币	奶牛养殖	0%	100%	投资设立

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
青海小西牛生物乳业股份有限公司	中国	青海	3,257 万人民币	乳品加工、销售	60%	0%	非同一控制下的企业合并
灵武市小西牛牧业有限公司(“灵武小西牛”)	中国	宁夏	8,500 万人民币	奶牛养殖	0%	60%	非同一控制下的企业合并
吴忠市小西牛养殖有限公司(“吴忠小西牛”)	中国	宁夏	5,500 万人民币	奶牛养殖	0%	60%	非同一控制下的企业合并
青海小西牛乳制品销售有限公司	中国	青海	100 万人民币	乳品加工、销售	0%	60%	非同一控制下的企业合并

(i) 光明乳业集团在 2010 年度收购了新莱特 51% 的股权。截止 2023 年 12 月 31 日，本集团对新西兰上市公司新莱特公司及其子公司持股比例为 39.01%，为其第一大股东。考虑到股东大会的出席率和剩余股东持股比例较为分散，光明乳业虽然持股比例未超过 50%，但仍能达到控制。此外，光明乳业可以任命董事会中 5/8 的席位，在董事会表决权上超过半数，实质控制了董事会。

(ii) 光明牧业以及内蒙古高达生物工程研究开发公司各对内蒙古天和及其子公司持股 45%，根据 2010 年 10 月股东大会决定，内蒙古天和的所有生产经营事项由光明牧业决定，内蒙古高达生物工程研究开发公司、自然人委派的董事不再参与内蒙古天和的经营决策，由光明牧业委派的董事决定内蒙古天和的一切经营及财务决策，故光明牧业对内蒙古天和达到控制。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

本集团综合考虑子公司是否为上市公司、其少数股东权益占本集团合并股东权益的比例、少数股东损益占本集团合并净利润的比例等因素，确定存在重要少数股东权益的子公司，列示如下：

子公司名称	少数股东的持股比例	2023 年度 归属于少数股东的损益	2023 年度 向少数股东分派的股利	2023 年 12 月 31 日 少数股东权益
乳品四厂	18%	1,300,000	-	8,171,818
武汉光明	16%	3,122,597	-	14,532,275
德州光明	49%	3,126,000	-	16,398,718
天津光明	40%	4,990,000	-	30,415,069
新莱特	61%	(180,827,120)	-	2,030,014,089
射阳工厂	49%	11,657,426	-	131,534,554
小西牛集团	40%	29,606,878	-	248,642,694

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2023 年 12 月 31 日						2022 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
乳品四厂	204,883,436	91,399,262	296,282,698	131,000,298	-	131,000,298	141,205,148	99,679,837	240,884,985	125,722,030	-	125,722,030
武汉光明	591,966,740	589,838,778	1,181,805,518	681,180,519	26,731,043	707,911,562	356,200,439	592,670,578	948,871,017	554,211,084	25,838,599	580,049,683
德州光明	169,962,201	132,634,449	302,596,650	99,631,313	-	99,631,313	274,479,969	139,973,083	414,453,052	248,998,763	-	248,998,763
天津光明	491,673,146	319,105,502	810,778,648	612,641,828	1,574,372	614,216,200	367,632,364	316,333,553	683,965,917	542,532,681	715,321	543,248,002
新莱特	2,619,881,334	5,311,156,379	7,931,037,713	3,791,819,238	807,207,519	4,599,026,757	2,967,427,445	5,354,077,760	8,321,505,205	3,657,298,388	1,212,495,382	4,869,793,770
射阳工厂	101,147,408	410,460,859	511,608,267	80,047,582	163,122,818	243,170,400	146,996,689	419,847,828	566,844,517	126,957,942	195,239,375	322,197,317
小西牛集团	217,133,635	439,475,379	656,609,014	155,632,091	1,942,332	157,574,423	206,929,647	427,886,287	634,815,934	212,300,855	617,354	212,918,209

	2023 年度				2022 年度			
	营业收入	净利润/(亏损)	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
乳品四厂	681,462,533	74,446,196	74,446,196	22,782,340	606,919,832	21,692,029	21,692,029	79,133,246
武汉光明	1,135,617,054	175,290,265	175,290,265	162,579,411	948,031,352	70,217,643	70,217,643	188,059,113
德州光明	926,308,751	117,835,421	117,835,421	86,037,927	991,397,240	80,884,373	80,884,373	31,248,517
天津光明	751,361,640	60,764,533	60,764,533	18,189,848	823,464,260	33,133,194	33,133,194	26,651,271
新莱特	7,361,311,674	(296,486,506)	(120,904,043)	156,591,410	6,920,597,830	28,180,241	92,811,261	(102,182,383)
射阳工厂	401,675,278	23,790,666	23,790,666	59,906,445	375,997,040	3,287,197	3,287,197	11,607,755
小西牛集团	640,486,934	77,136,865	77,136,865	75,604,097	684,201,513	85,043,132	85,043,132	48,917,738

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益

(a) 重要联营企业的基础信息

本集团综合考虑子公司是否为上市公司、其少数股东权益占本集团合并股东权益的比例、少数股东损益占本集团合并净利润的比例等因素，确定存在重要少数股东权益的子公司，列示如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例	
					直接	间接
联营企业 –						
金华市海华乳业有限公司(“金华海华”)	金华市	金华市	食品生产	否	20%	0%
江苏银宝光明牧业有限公司(“江苏银宝”)	盐城市射阳县	盐城市射阳县	动物饲养	否	49%	0%

本集团对上述股权投资均采用权益法核算。

(b) 重要联营企业的主要财务信息

	2023 年 12 月 31 日	
	金华海华	江苏银宝
流动资产	232,032,485	65,409,983
其中：现金和现金等价物	18,161,551	12,494,307
非流动资产	54,930,081	373,414,742
资产合计	286,962,566	438,824,725
流动负债	(151,550,494)	(120,278,236)
非流动负债	(370,000)	(214,801,035)
负债合计	(151,920,494)	(335,079,271)
少数股东权益	27,008,414	50,835,272
归属于母公司股东权益	108,033,658	52,910,182
按持股比例计算的净资产份额(i)	27,008,414	50,835,272
调整事项		
— 内部交易未实现损失/利润	-	-
— 其他(ii)	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	27,008,414	50,835,272

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息(续)

	2022 年 12 月 31 日	
	金华海华	江苏银宝
流动资产	210,080,764	115,970,632
其中：现金和现金等价物	5,160,832	45,429,020
非流动资产	57,555,099	381,214,556
资产合计	267,635,863	497,185,188
流动负债	(152,116,597)	(168,480,482)
非流动负债	(1,470,000)	(226,439,108)
负债合计	(153,586,597)	(394,919,590)
少数股东权益	22,809,853	50,110,143
归属于母公司股东权益	91,239,413	52,155,455
按持股比例计算的净资产份额(i)	22,809,853	50,110,143
调整事项		
— 内部交易未实现损失/利润	(1,309,222)	-
— 其他(ii)	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	21,500,631	50,110,143

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息(续)

	2023 年度	
	金华海华	江苏银宝
营业收入	391,746,625	198,985,352
财务费用	(6,895,374)	(8,239,601)
所得税费用	-	-
净利润	20,992,805	1,479,856
综合收益总额	20,992,805	1,479,856
本集团本年度收到的来自联营企业的股利	-	-
	2022 年度	
	金华海华	江苏银宝
营业收入	389,677,413	158,098,720
财务费用	(7,156,509)	(7,933,029)
所得税费用	-	-
净利润/(亏损)	22,609,844	(20,859,414)
综合收益/(损失)总额	22,609,844	(20,859,414)
本集团本年度收到的来自联营企业的股利	4,843,430	-

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

(ii) 其他调整事项包括减值准备及未确认的超额亏损等。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(c) 不重要的联营企业的汇总信息

	2023 年度	2022 年度
联营企业：		
投资账面价值合计	8,157,255	8,972,533
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	(815,278)	42,784
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	(815,278)	42,784

(i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

(d) 联营企业发生的超额亏损

	年初累积 未确认的损失	本年度 分享的净亏损	年末累积 未确认的损失
四川新希望	(9,377,007)	(84,573)	(9,461,580)

七 分部信息

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

现本集团有 3 个报告分部，分别为：

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

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息(续)

(a) 2023 年度及 2023 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	液态奶	其他乳制品	牧业	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
对外交易收入	15,948,933,296	7,377,734,585	1,760,626,388	1,397,905,930	-	-	26,485,200,199
分部间交易收入	466,345,525	85,133,714	2,117,615,511	1,218,845,121	-	(3,887,939,871)	-
营业成本	(11,668,682,554)	(8,625,452,312)	(3,740,846,993)	(1,204,945,725)	-	3,960,685,108	(21,279,242,476)
利息收入	16,748,571	5,114,650	8,861,313	804,859			
利息费用	(13,732,759)	(155,176,498)	(32,696,487)	(2,522,770)			
对联营和合营企业的投资(损失)/收益	-	-	(138,901)	181,946			
重大的非现金费用：							
折旧费和摊销费	(479,496,597)	(351,335,301)	(580,135,330)	(53,839,267)			
信用减值(转回)/损失	4,310,733	(4,417,928)	(5,024,798)	21,829,277			
资产减值(转回)/损失	(24,001,266)	(323,919,486)	363,325	-			
未分配的金额	-	-	-	-	(236,896,057)	-	(236,896,057)
利润/(亏损)总额	1,932,382,319	(478,776,720)	(220,241,424)	(194,474,310)	(236,896,057)	14,388,845	816,382,653
所得税费用	(96,170,392)	120,162,472	(405,179)	(8,395,107)	-	(1,009,390)	14,182,404
分部利润/(亏损)	1,836,211,927	(358,614,248)	(220,646,603)	(202,869,417)	(236,896,057)	13,379,455	830,565,057
资产总额	7,829,242,488	8,465,075,146	5,087,743,462	(185,357,827)	12,399,159,569	(9,368,542,931)	24,227,319,907
负债总额	5,846,009,224	5,083,490,702	1,741,821,693	(267,091,419)	3,974,400,509	(3,573,890,723)	12,804,739,986
对联营企业和合营企业的长期股权投资	-	-	55,217,013	3,219,648	27,564,280	-	86,000,941
资本性支出	227,942,803	241,886,907	391,270,882	20,455,350	-	-	881,555,942

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息(续)

(b) 2022 年度及 2022 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	液态奶	其他乳制品	牧业	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
对外交易收入	16,426,522,692	8,009,224,116	2,646,214,301	1,132,946,927	-	-	28,214,908,036
分部间交易收入	295,082,563	42,097,983	1,481,242,959	1,536,156,261	-	(3,354,579,766)	-
营业成本	(12,336,843,286)	(8,784,012,303)	(3,692,254,656)	(1,200,189,614)	-	3,061,245,945	(22,952,053,914)
利息收入	12,613,601	1,696,486	9,401,986	1,865,446			
利息费用	(14,613,035)	(107,184,472)	(57,613,755)	(5,864,772)			
对联营和合营企业的投资(损失)/收益	-	-	(13,080,032)	487,755			
重大的非现金费用：							
折旧费和摊销费	(349,361,946)	(260,758,542)	(128,022,877)	(14,138,468)			
信用减值损失/(转回)	(19,433,224)	(149,544,600)	76,836,598	(162,930)			
资产减值转回	(48,464,688)	(92,956,116)	(22,793,399)	-			
未分配的金额	-	-	-	-	(572,583,185)	-	(572,583,185)
利润/(亏损)总额	1,077,274,376	(114,742,295)	(51,786,332)	(59,776,724)	(572,583,185)	219,518,836	497,904,676
所得税费用	(83,776,643)	3,272,574	(1,348,986)	(46,691,906)	-	21,797,219	(106,747,742)
分部利润/(亏损)	993,497,733	(111,469,721)	(53,135,318)	(106,468,630)	(572,583,185)	241,316,055	391,156,934
资产总额	8,722,855,836	9,720,813,756	6,374,872,327	690,139,022	11,219,691,641	(12,276,035,882)	24,452,336,700
负债总额	7,327,158,825	6,269,211,282	2,794,471,386	602,574,287	3,369,429,894	(6,458,761,405)	13,904,084,269
对联营企业和合营企业的长期股权投资	-	-	55,355,914	3,037,702	22,189,691	-	80,583,307
资本性支出	434,495,995	535,893,657	819,797,892	6,771,197	1,484,436	-	1,798,443,177

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息(续)

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

收入	2023 年度	2022 年度
中国	19,123,888,525	21,305,161,108
新西兰	7,361,311,674	6,909,746,928
	<u>26,485,200,199</u>	<u>28,214,908,036</u>
非流动资产总额	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
中国	9,196,099,087	9,189,601,644
新西兰	5,311,156,379	5,354,077,760
以色列	154,178	184,917
	<u>14,507,409,644</u>	<u>14,543,864,321</u>

八 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
光明食品集团	上海	实业投资

本公司的最终控制方为上海市国有资产监督管理委员会。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
光明食品集团	<u>500,755 万元</u>	-	-	<u>500,755 万元</u>

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
光明食品集团	<u>51.63%</u>	<u>51.63%</u>	<u>51.63%</u>	<u>51.63%</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六(1)。

(3) 联营企业情况

联营企业的基本情况及相关信息见附注六。

(4) 其他关联方情况

与本集团的关系

上海爱森食品销售有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海博露农业有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海菜管家电子商务有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海茶叶有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海正阳定食科技有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海大瀛食品有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海第一食品连锁发展有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海鼎牛饲料有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海东辰粮油有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海东艺会展服务有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海方信包装材料有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海福新面粉有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海冠生园蜂制品有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海冠生园食品供销有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海冠生园食品有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海冠生园益民食品有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海九道菇生物科技有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海光明商业有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海光明长江现代农业有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海海博车辆修理有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海海博汽车租赁有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海海博众艺广告有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海海丰现代农业有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海好德便利有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海捷强烟草糖酒(集团)有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海金枫酒业股份有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海聚能食品原料销售有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海开创远洋渔业有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海可的便利店有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海可的广告有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海乐惠米业有限公司	光明食品集团及其下属公司

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况(续)

	与本集团的关系
上海乐惠食品有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海联豪食品销售管理有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海联豪食品有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海良友海狮油脂实业有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海良友金伴便利连锁有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海梅林正广和便利连锁有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海明悦全胜企业发展有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海牧仙神牛食品发展有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海牛奶(集团)有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海牛奶集团(大丰)海丰奶牛场有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海牛奶集团(大丰)申丰奶牛场有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海牛奶集团(启东)启隆奶牛场有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海牛奶集团黄山练江有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海牛奶练江鲜奶有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海牛奶五四奶牛场有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海农工商集团国际贸易有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海钦舟贸易有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海乳品机械厂有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海乳品七厂有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海金枫酒业股份有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海市农工商现代农业园区开发有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海市瑞华实业有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海市食品工业研究所	光明食品集团及其下属公司
上海市食品进出口有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海市糖业烟酒(集团)有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海水产集团龙门食品有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海苏食肉品销售有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海伍缘现代杂货有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海西郊国际农产品交易有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海小木屋会务服务有限公司	光明食品集团及其下属公司

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况(续)

	与本集团的关系
上海新乳奶牛有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海星辉蔬菜有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海益民食品一厂(集团)有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海源本食品质量检验有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海跃进现代农业有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海正广和网上购物有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海正广和饮用水有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海中鑫物业管理有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海种业(集团)有限公司	光明食品集团及其下属公司
四川全兴酒销售有限公司	光明食品集团及其下属公司
天津市东方糖酒有限公司	光明食品集团及其下属公司
光明食品集团财务有限公司	光明食品集团及其下属公司
江苏银宝控股集团有限公司	对本公司之子公司施加重大影响的投资方
光明校园餐饮管理有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海佳辰牧业有限公司	光明食品集团及其下属公司
农工商超市(集团)有限公司	光明食品集团及其下属公司
金华市海华乳业有限公司	本集团之联营企业
浙江金申奶牛发展有限公司	本集团之联营企业
金华市下杨牧业有限公司	本集团之联营企业
东方先导糖酒有限公司	光明食品集团及其下属公司
东方先导(上海)糖酒有限公司	光明食品集团及其下属公司
光明食品(集团)有限公司	光明食品集团及其下属公司
光明食品国际贸易(上海)有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海良友军粮供应站有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海振兴粮油有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海农工商云商科技服务有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海冠生园国际贸易有限公司	光明食品集团及其下属公司
光明农业发展(集团)有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海友谊食品特供有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海都市生活企业发展有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海光明生活服务集团有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海轻工控股(集团)公司	光明食品集团及其下属公司
上海长江逸浩林业有限公司	光明食品集团及其下属公司

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况(续)

	与本集团的关系
光明食品集团上海东平小镇农场有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海艾易餐饮服务有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海中山副食品批发有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海海博出租汽车有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海临皓置业有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海乾艺农业发展有限公司	光明食品集团及其下属公司
山东省东方糖业有限公司	光明食品集团及其下属公司
英茂糖业(香港)有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海欣绿实业有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海申杭纸业包装有限公司	本集团之联营企业
东方先导(吉林)糖酒有限公司	光明食品集团及其下属公司
启东鼎丰饲料有限公司	光明食品集团及其下属公司
光明食品集团上海川东农场有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海爱森肉食品有限公司	光明食品集团及其下属公司
单县金凯饲料有限公司	光明食品集团及其下属公司
东方先导(湛江)糖酒有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海梅林正广和股份有限公司	光明食品集团及其下属公司
东方先导湖北糖酒有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海农工商旺都物业管理有限公司	光明食品集团及其下属公司
大成良友食品(上海)有限公司	光明食品集团及其下属公司
大丰金丰奶牛养殖有限公司	光明食品集团及其下属公司
大丰英茂糖业有限公司	光明食品集团及其下属公司
翡丽百瑞(上海)食品有限公司	光明食品集团及其下属公司
光明渔业有限公司	光明食品集团及其下属公司
光明种业有限公司	光明食品集团及其下属公司
江苏正阳禽业有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海冠生园华佗酿酒有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海海湾国家森林公园有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海好德企业发展有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海贸基进出口有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海梅林罐头食品厂有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海牛奶集团东海奶牛场有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海牛奶集团黄山茶林场有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海牛奶集团三岛奶牛养殖有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海市食品进出口家禽有限公司	光明食品集团及其下属公司

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况(续)

	与本集团的关系
上海星火鸿锐实业发展有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海正阳禽业有限公司	光明食品集团及其下属公司
上蔬云采(上海)数字科技有限公司	光明食品集团及其下属公司
盐城市大丰区上农电力服务有限公司	光明食品集团及其下属公司
中垦种业股份有限公司大丰分公司	光明食品集团及其下属公司
浙江汇诚通用印务有限公司	光明食品集团及其下属公司
河北光明方信包装材料有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海新境界食品贸易有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海海丰米业有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海蔬菜(集团)有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海轻工物业管理有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海市农工商投资有限公司	光明食品集团及其下属公司
四川新希望营养制品有限公司	本集团之联营企业
光明食品集团上海置地有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海农工商集团燎原有限公司	光明食品集团及其下属公司
东方先导(广西)糖酒有限公司	光明食品集团及其下属公司
光明食品集团上海崇明农场有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海第一食品杨浦销售有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海捷强烟草糖酒集团配销有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海市白茅岭农场有限公司	光明食品集团及其下属公司
黄山茶林场守净生态农业科技有限公司	光明食品集团及其下属公司
黑龙江齐梅生物科技股份有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海海博君亿汽车销售有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海牛奶集团至江鲜奶有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海牛奶集团鸿星鲜奶有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海光明红星农场有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海光明新海农场有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海申星奶牛场有限公司	光明食品集团及其下属公司
上海慈浩物业管理有限公司	光明食品集团及其下属公司

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	获批的交易额度	是否超过交易额度	2023 年度	2022 年度
光明食品集团及其下属公司	糖采购	协议并参考市价	200,000,000	否	141,734,191	126,618,556
光明食品集团及其下属公司	包装物采购	协议并参考市价		否	86,746,897	222,099,996
光明食品集团及其下属公司	畜牧产品采购	协议并参考市价	770,000,000	否	157,124,828	159,414,991
光明食品集团及其下属公司	其他产品及原材料	协议并参考市价		否	50,505,876	219,858,498
光明食品集团及其下属公司	采购	协议并参考市价		否	50,505,876	219,858,498
光明食品集团及其下属公司	乳制品采购	协议并参考市价		否	-	11,449
光明食品集团及其下属公司	商超渠道费	协议并参考市价		否	2,679,186	2,896,806
光明食品集团及其下属公司	品牌授权费	协议并参考市价		否	8,336,509	8,445,034
光明食品集团及其下属公司	物业费	协议并参考市价	220,000,000	否	15,921,118	9,419,800
光明食品集团及其下属公司	生奶采购	协议并参考市价		否	-	1,038,363
光明食品集团及其下属公司	广告费	协议并参考市价		否	573,257	6,668,679
光明食品集团及其下属公司	其他费用	协议并参考市价		否	30,323,587	8,089,168
光明食品集团及其下属公司	检测费	协议并参考市价		否	64,777	2,120,595
本集团之联营企业	生奶采购	协议并参考市价	不适用	不适用	158,936,858	159,997,466
本集团之联营企业	乳制品采购	协议并参考市价	不适用	不适用	490,981,996	350,031,842
本集团之联营企业	畜牧产品采购	协议并参考市价	不适用	不适用	15,341,835	84,878,756
					<u>1,159,270,915</u>	<u>1,361,589,999</u>

销售商品、提供劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2023 年度	2022 年度
光明食品集团及其下属公司	乳制品销售	协议并参考市价	112,604,284	172,858,660
本集团之联营企业	畜牧产品销售	协议并参考市价	133,019,057	140,347,895
本集团之联营企业	畜牧产品原材料销售	协议并参考市价	-	117,142,674
本集团之联营企业	包装物销售	协议并参考市价	39,471,432	25,035,894
本集团之联营企业	生奶销售	协议并参考市价	17,245,345	6,718,257
光明食品集团及其下属公司	畜牧产品销售	协议并参考市价	60,679,831	96,272,393
本集团之联营企业	提供劳务, 服务收入	协议并参考市价	449,462	-
光明食品集团及其下属公司	包装物销售	协议并参考市价	-	43,017
光明食品集团及其下属公司	提供劳务, 服务收入	协议并参考市价	621,457	4,350,280
			<u>364,090,868</u>	<u>562,769,070</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 租赁

本集团作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
光明食品集团及其下属公司	房屋建筑物/土地/设备租用	<u>24,548,435</u>	<u>6,290,866</u>

本集团作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	2023 年度	2022 年度
光明食品集团及其下属公司	3,112,937	4,741,183
联营公司之控股股东	<u>1,287,507</u>	<u>-</u>
	<u>4,400,444</u>	<u>4,741,183</u>

本集团作为承租方直接计入当期损益的短期租赁和低价值租赁的租金费用：

出租方名称	2023 年度	2022 年度
光明食品集团及其下属公司	<u>6,218,653</u>	<u>6,218,653</u>

本集团作为承租方支付的租金：

出租方名称	2023 年度	2022 年度
光明食品集团及其下属公司	63,920,449	73,157,477
联营公司之控股股东	<u>3,538,988</u>	<u>3,538,988</u>
	<u>67,459,437</u>	<u>76,696,465</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(c) 担保

本集团作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司之子公司	99,450,000	2021/8/20	2029/8/11	否
本集团之联营企业	73,500,000	2021/8/31	2029/8/11	否
本集团之联营企业	4,410,000	2023/1/19	2028/8/24	否
本集团之联营企业	26,460,000	2021/8/25	2028/8/24	否
	<u>203,820,000</u>			

本集团之子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
对本公司之子公司施加重大影响的投资方	<u>95,550,000</u>	2021/12/8	2029/8/11	否

(d) 资金拆借

光明乳业之子公司射阳工厂于 2021 年 8 月 12 日向光明食品集团财务有限公司借入资金 150,000,000 元，该借款将于 2026 年 8 月 11 日到期，截至 2023 年 12 月 31 日，已归还 20,000,000 元。

(e) 利息费用

关联方	2023 年度	2022 年度
光明食品集团及其下属公司	<u>5,270,403</u>	<u>6,056,875</u>

(f) 利息收入

	2023 年度	2022 年度
光明财务公司	<u>25,690,181</u>	<u>22,907,144</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(g) 关键管理人员薪酬

	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	<u>9,557,193</u>	<u>8,980,704</u>

(6) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项：

		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	光明食品集团及其下 属公司	79,078,086	18,397,362	107,239,370	27,454,834
	本集团之联营企业	<u>75,494,506</u>	<u>15,514,138</u>	<u>140,989,198</u>	<u>21,834,790</u>
		<u>154,572,592</u>	<u>33,911,500</u>	<u>248,228,568</u>	<u>49,289,624</u>
其他应收款	本集团之联营企业	6,348,732	18,911	9,111,138	1,859,365
	光明食品集团及其下 属公司	<u>2,110,376</u>	<u>18,615</u>	<u>559,188</u>	-
		<u>8,459,108</u>	<u>37,526</u>	<u>9,670,326</u>	<u>1,859,365</u>
预付款项	光明食品集团及其下 属公司	<u>1,261,988</u>	-	<u>998,658</u>	-
其他非流动资产	光明食品集团及其下 属公司	<u>25,354,200</u>	-	-	-

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

应付关联方款项：

		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	光明食品集团及其下属公司	135,212,697	128,188,777
	本集团之联营企业	87,264,185	115,436,627
		<u>222,476,882</u>	<u>243,625,404</u>
合同负债	光明食品集团及其下属公司	2,841,371	2,193,038
	本集团之联营企业	100,691	-
		<u>2,942,062</u>	<u>2,193,038</u>
其他应付款	光明食品集团及其下属公司	10,897,023	10,826,720
	本集团之联营企业	551,852	-
		<u>11,448,875</u>	<u>10,826,720</u>
租赁负债	光明食品集团及其下属公司	37,073,827	74,539,974
	本集团之联营公司	21,958,499	-
		<u>59,032,326</u>	<u>74,539,974</u>
一年内到期的非流动负债	光明食品集团及其下属公司	30,283,670	48,647,421
	本集团之联营公司	2,354,701	-
		<u>32,638,371</u>	<u>48,647,421</u>
长期借款	光明食品集团及其下属公司	<u>130,000,000</u>	<u>150,000,000</u>

(7) 存放于关联方之货币资金

于 2023 年 12 月 31 日，本集团银行存款余额中包括本集团存放于光明食品集团财务有限公司款项计人民币 2,777,697,072 元(2022 年 12 月 31 日：人民币 1,827,962,030 元)。于 2023 年度，本集团存放于光明财务公司款项利息收入计人民币 25,690,181 元(2022 年度：人民币 22,907,144 元)，定期存款利率为 1.40%至 2.00%，活期存款利率为 0.35%。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

(a) 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
购建长期资产承诺	<u>693,788,107</u>	<u>509,357,939</u>

(2) 对外投资承诺事项

根据本公司之子公司光明牧业有限公司与 **Ranirox Limited** 于 2023 年 1 月 31 日签订的协议，光明牧业有限公司承诺以 352.10 万元的价格受让 **Ranirox Limited** 拥有的双城米特利农业发展有限公司 50.5% 的股权。光明牧业有限公司已与双城米特利农业发展有限公司之少数股东双城市正兴牧业发展有限责任公司签订了少数股东放弃优先购买选择权的协议，截至本报告出具日，上述交易尚未完成。

(3) 利润分配情况说明

	金额
拟分配的股利(a)	<u>303,264,228</u>

(a) 根据 2024 年 4 月 26 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利 303,264,228 元，未在本财务报表中确认为负债(附注四(43))。

十一 企业合并

见附注五。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及相关风险

本集团的经营活​​动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国与新西兰，除新莱特子公司以美元进行销售外，本集团的其他主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团通过签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的(附注四(3))。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币和新西兰元的公司持有的外币金融资产、外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日
	外币项目
外币金融资产 —	
货币资金	3,199,777
应收款项	414,599,801
	<u>417,799,578</u>
外币金融负债 —	
短期借款	381,636,745
应付款项	69,642,732
	<u>451,279,477</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

于 2022 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币和新西兰元的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2022 年 12 月 31 日
	外币项目
外币金融资产 —	
货币资金	50,732,010
应收款项	366,705,482
	<u>417,437,492</u>
外币金融负债 —	
短期借款	336,225,837
应付款项	70,107,209
	<u>406,333,046</u>

于 2023 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 4%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 2,415,448 元 (2022 年 12 月 31 日：约 322,760 元)。

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务主要为新西兰元计价的浮动利率合同，金额为 377,924,400 元 (2022 年 12 月 31 日：736,033,335 元)(附注四(32))，截至 2023 年 12 月 31 日尚未完成参考基准利率替换。

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2023 年度及 2022 年度本集团内部分企业采取购买利率互换合约以消除利率风险敞口，本集团的风险管理政策要求下属企业所购买的套期衍生工具的条款须与被套期项目吻合，以达到最大的套期有效性。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团账面长期带息债务均通过利率互换合约锁定为固定利率。

(c) 其他价格风险

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

于 2023 年 12 月 31 日，如果本集团新莱特采购生奶的预期价格上涨或下跌 3%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约 33,319,499 元(2022 年 12 月 31 日：如果本集团新莱特采购生奶的预期价格上涨或下跌 3%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润约 51,097,106 元)。

(2) 信用风险

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

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

本集团持有的债权投资及其他债权投资主要为国债及金融债等具有较高信用评级的固定收益类债券。本集团通过设定整体投资额度以控制信用风险敞口，并且每年复核和审批投资额度。本集团会定期监控债券投资的信用风险敞口、债券信用评级的变化及其他相关信息，确保整体信用风险在可控的范围内。

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及相关风险(续)

(2) 信用风险(续)

此外，财务担保和贷款承诺可能会因为交易对手方违约而产生风险，本集团对财务担保和贷款承诺制定了严格的申请和审批要求，综合考虑内外部信用评级等信息，持续监控信用风险敞口、交易对手方信用评级的变化及其他相关信息，确保整体信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级(2022 年 12 月 31 日：无)。

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2023 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	30,463,416	-	-	-	30,463,416
应付账款	3,112,497,790	-	-	-	3,112,497,790
其他应付款	313,708,730	-	-	-	313,708,730
长期借款	51,623,875	441,938,400	91,093,500	6,550,000	591,205,775
应付债券	804,662,504	-	-	-	804,662,504
长期应付款	19,354,600	6,597,564	764,365	-	26,716,529
租赁负债	187,105,234	140,203,737	367,899,847	144,720,437	839,929,255
	<u>4,519,416,149</u>	<u>588,739,701</u>	<u>459,757,712</u>	<u>151,270,437</u>	<u>5,719,183,999</u>

	2022 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	1,205,462,100	-	-	-	1,205,462,100
应付账款	3,904,111,000	-	-	-	3,904,111,000
其他应付款	343,854,410	-	-	-	343,854,410
长期借款	775,139,316	51,458,375	155,462,187	6,550,000	988,609,878
应付债券	30,445,283	818,067,560	-	-	848,512,843
长期应付款	12,418,600	4,422,600	9,367,800	15,613,000	41,822,000
租赁负债	270,000,961	151,716,593	350,718,899	1,133,207,919	1,905,644,372
	<u>6,541,431,670</u>	<u>1,025,665,128</u>	<u>515,548,886</u>	<u>1,155,370,919</u>	<u>9,238,016,603</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融工具及相关风险(续)

(3) 流动性风险(续)

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

	2023 年 12 月 31 日			合计
	一年以内	一到二年	二到五年	
财务担保	<u>13,720,000</u>	<u>46,550,000</u>	<u>44,100,000</u>	<u>104,370,000</u>

十三 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产	1,087,005	-	-	1,087,005
衍生金融资产—				
乳制品商品期货	-	3,309,049	-	3,309,049
利率互换合同	-	1,093,871	-	1,093,871
远期外汇合约	-	113,401,673	-	113,401,673
其他非流动金融资产—				
远期外汇合同	-	53,263,234	-	53,263,234
利率互换合同	-	448,414	-	448,414
小西牛业绩承诺补偿收款权	-	-	52,962,512	52,962,512
金融资产合计	<u>1,087,005</u>	<u>171,516,241</u>	<u>52,962,512</u>	<u>225,565,758</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融负债				
衍生金融负债—				
远期外汇合同	-	41,454,622	-	41,454,622
利率互换合同	-	737,053	-	737,053
其他非流动负债—				
利率互换合同	-	1,892,553	-	1,892,553
少数股东卖出期权	-	-	530,113,554	530,113,554
	<u>-</u>	<u>44,084,228</u>	<u>530,113,554</u>	<u>574,197,782</u>

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产	1,183,793	-	-	1,183,793
衍生金融资产—				
乳制品商品期货	-	4,936,284	-	4,936,284
利率互换合同	-	1,327,778	-	1,327,778
其他非流动金融资产—				
远期外汇合同	-	43,588,096	-	43,588,096
利率互换合同	-	1,761,317	-	1,761,317
小西牛业绩承诺补偿收款权	-	-	25,875,490	25,875,490
金融资产合计	<u>1,183,793</u>	<u>51,613,475</u>	<u>25,875,490</u>	<u>78,672,758</u>

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的负债按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融负债				
衍生金融负债—				
远期外汇合同	-	82,669,915	-	82,669,915
其他非流动负债	-	-	510,115,880	510,115,880
	<u>-</u>	<u>82,669,915</u>	<u>510,115,880</u>	<u>592,785,795</u>

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

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

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

第二层次公允价值计量的相关信息如下：

	2023 年 12 月 31 日 公允价值	评估方法	可观察输入值	
			名称	范围/加权平均值
衍生金融资产—				
远期外汇合约	113,401,673	收益法	远期汇率	0.55 至 0.67
利率互换合同	1,093,871	收益法	远期利率	3.51%至 4.86%
乳制品商品期货	3,309,049	收益法	商品价格	3,050 至 5,575 新西兰元/吨
其他非流动金融资产—				
远期外汇合约	53,263,234	收益法	远期汇率	0.55 至 0.67
利率互换合同	448,414	收益法	远期利率	3.54%至 4.86%
衍生金融负债—				
利率互换合同	(737,053)	收益法	远期利率	3.51%至 4.86%
远期外汇合约	(41,454,622)	收益法	远期汇率	0.55 至 0.67
其他非流动负债—				
利率互换合同	(1,892,553)	收益法	远期利率	3.51%至 4.86%
	<u>127,432,013</u>			

	2022 年 12 月 31 日 公允价值	评估方法	可观察输入值	
			名称	范围/加权平均值
衍生金融资产—				
利率互换合同	1,327,778	收益法	远期利率	3.54%至 4.86%
乳制品商品期货	4,936,284	收益法	商品价格	3,050 至 5,575 新西兰元/吨
其他非流动金融资产—				
远期外汇合约	43,588,096	收益法	远期汇率	0.55 至 0.74
利率互换合同	1,761,317	收益法	远期利率	3.54%至 4.86%
衍生金融负债—				
远期外汇合约	(82,669,915)	收益法	远期汇率	0.55 至 0.74
	<u>(31,056,440)</u>			

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2023 年 12 月 31 日 公允价值	计算方法	输入值			
			名称	范围/加 权平均值	与公允价值之间的关系	可观察/不 可观察
其他非流动 金融资 产	52,962,512	现金流量 折现法	未来不同盈利区间 利润的实现可能性	10%- 40%不等	低于业绩承诺的区间，其可能性 与金融资产公允价值同向变动	不可观察
其他非流动 负债	(530,113,554)	现金流量 折现法	未来不同盈利区间 利润的实现可能性	10%- 40%不等	低于业绩承诺的区间，其可能性 与金融负债公允价值反向变动	不可观察
	<u>(477,151,042)</u>					

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

第三层次公允价值计量的相关信息如下(续):

	2022 年 12 月 31 日 公允价值	计算方法	输入值			可观察/不 可观察
			名称	范围/加 权平均值	与公允价值之间的关系	
其他非流动 金融资 产	25,875,490	现金流量 折现法	未来不同盈利区间 利润的实现可能性	10%- 50%不等	低于业绩承诺的区间，其可能性 与金融资产公允价值同向变动	不可观察
其他非流动 负债	<u>(510,115,880)</u>	现金流量 折现法	未来不同盈利区间 利润的实现可能性	10%- 50%不等	低于业绩承诺的区间，其可能性 与金融负债公允价值反向变动	不可观察
	<u>(484,240,390)</u>					

(2) 非持续的以公允价值计量的资产

持有待售的非流动资产，以原账面价值与公允价值减去出售费用孰低的金额计量。于 2023 年 12 月 31 日，本集团划分为持有待售的非流动资产的公允价值基于预计出售价格进行估值，属于第三层次的公允价值计量(附注四(8))。

(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

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

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

十四 资本管理

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

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

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

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团的资产负债比率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产负债比率	<u>52.85%</u>	<u>56.86%</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	4,269,166,860	4,049,154,681
减：坏账准备	(1,152,276,316)	(962,814,986)
	<u>3,116,890,544</u>	<u>3,086,339,695</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	2,144,376,259	2,453,330,475
一到二年	729,870,077	804,374,271
二到三年	656,076,547	300,428,704
三年以上	738,843,977	491,021,231
	<u>4,269,166,860</u>	<u>4,049,154,681</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	应收账款余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>1,703,306,187</u>	<u>(590,300,148)</u>	40%

(c) 坏账准备

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

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项计提坏账 准备(ii)	3,958,752,291	93%	(1,122,773,875)	28%	3,482,712,099	86%	(918,729,901)	26%
按组合计提坏 账准备(i)	310,414,569	7%	(29,502,441)	10%	566,442,582	14%	(44,085,085)	8%
	<u>4,269,166,860</u>	100%	<u>(1,152,276,316)</u>	27%	<u>4,049,154,681</u>	100%	<u>(962,814,986)</u>	24%

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(i) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合 — 境内客户：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
未逾期至逾期						
180 天以内	270,804,795	2%	(5,693,497)	543,025,277	5%	(29,489,064)
逾期 180 天至						
1 年	15,712,674	16%	(2,529,094)	8,035,180	17%	(1,375,018)
逾期 1 至 2 年	4,779,169	50%	(2,400,930)	2,077,881	62%	(1,283,554)
逾期 2 至 3 年	6,146,794	96%	(5,907,783)	3,201,729	57%	(1,829,938)
逾期 3 年以上	12,971,137	100%	(12,971,137)	10,102,515	100%	(10,107,511)
	<u>310,414,569</u>		<u>(29,502,441)</u>	<u>566,442,582</u>		<u>(44,085,085)</u>

(ii) 本年度计提的坏账准备金额为 202,451,244 元 (2022 年：286,920,383 元)，转回的坏账准备金额为 12,989,914 元 (2022 年：362,870 元)，本年度无核销金额 (2022 年度实际核销的应收账款金额为 2,645,351 元)。

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收关联方借款	3,915,488,728	3,797,890,167
应收关联方设备款	4,000,000	4,000,000
其他	329,437,806	17,022,863
	<u>4,248,926,534</u>	<u>3,818,913,030</u>
减：坏账准备	(1,069,797,299)	(1,199,960,985)
	<u>3,179,129,235</u>	<u>2,618,952,045</u>

本公司不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	2,642,886,340	2,107,874,487
一到二年	161,357,748	191,196,826
二到三年	69,707,021	124,953,191
三年以上	1,374,975,425	1,394,888,526
	<u>4,248,926,534</u>	<u>3,818,913,030</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
按组合计提坏账准备	4,248,926,534	100%	(1,069,797,299)	25%	3,818,913,030	100%	(1,199,960,985)	31%
	<u>4,248,926,534</u>	<u>100%</u>	<u>(1,069,797,299)</u>	<u>25%</u>	<u>3,818,913,030</u>	<u>100%</u>	<u>(1,199,960,985)</u>	<u>31%</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段		第二阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内 预期信用损失		整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)		整个存续期预期(单项) 信用损失(已发生信用减值)		
	账面余额	坏账 准备	账面余额	坏账 准备	账面余额	坏账准备	
2022 年 12 月 31 日	2,618,981,614	56,369	53,600	26,800	1,199,877,816	1,199,877,816	1,199,960,985
本年新增的款项	562,491,685	17,347	230,000	129,950	-	-	147,297
本年减少的款项	-	-	-	-	-	-	-
其中：本年核 销	-	-	-	-	-	-	-
转入第三阶段 本年转回/(新增) 的款项	(2,468,093)	(70,895)	-	-	2,468,093	2,468,093	2,397,198
	-	-	-	-	(132,708,181)	(132,708,181)	(132,708,181)
2023 年 12 月 31 日	3,179,005,206	2,821	283,600	156,750	1,069,637,728	1,069,637,728	1,069,797,299

i) 本年无转入第一阶段的其他应收款。

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

(c) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在逾期的应收股利。

(3) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	7,072,751,594	7,072,751,594
联营企业(b)	27,564,280	22,189,691
	7,100,315,874	7,094,941,285
减：长期股权投资减值准备	(280,502,523)	(243,797,435)
	6,819,813,351	6,851,143,850

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动		2023 年 12 月 31 日	减值准备年末余额		本年宣告分派 的现金股利
		追加投资	计提资产减 值准备		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	
光明投资	2,414,597,279	-	-	2,414,597,279	-	-	-
光明牧业	2,818,797,184	-	-	2,818,797,184	-	-	-
武汉光明	247,303,144	-	-	247,303,144	-	-	67,095,043
黑龙江光明	200,702,318	-	-	200,702,318	-	-	-
北京健能	-	-	-	-	(107,590,000)	(107,590,000)	-
射阳工厂	153,000,000	-	-	153,000,000	-	-	-
郑州光明	60,000,000	-	-	60,000,000	(15,000,000)	(15,000,000)	-
天津光明	69,000,000	-	-	69,000,000	-	-	-
益民一厂	51,693,634	-	-	51,693,634	-	-	-
成都光明	-	-	-	-	(37,800,000)	(37,800,000)	-
乳品四厂	36,436,500	-	-	36,436,500	-	-	23,026,752
德州光明	24,140,000	-	-	24,140,000	-	-	78,798,372
随心订电子	-	-	-	-	(21,000,000)	(21,000,000)	-
合力体育	20,000,000	-	-	20,000,000	-	-	-
北京健康	3,571,767	-	-	3,571,767	(19,449,435)	(19,449,435)	-
牛奶棚	18,705,088	-	(18,705,088)	-	(18,705,088)	-	-
广州光明	18,000,000	-	(18,000,000)	-	(18,000,000)	-	-
泾阳光明	18,000,000	-	-	18,000,000	-	-	364,123
上海光明销售	-	-	-	-	(18,000,000)	(18,000,000)	-
上海奶酪黄油	1,005,000	-	-	1,005,000	(16,000,000)	(16,000,000)	-
湖南光明	15,000,000	-	-	15,000,000	-	-	-
上海乳品经营	15,000,000	-	-	15,000,000	-	-	-
南京光明	14,250,000	-	-	14,250,000	-	-	13,503,595
永安乳品	11,203,385	-	-	11,203,385	-	-	-
呼伦贝尔光明	-	-	-	-	(5,916,000)	(5,916,000)	-
上海光明国际贸易	5,037,700	-	-	5,037,700	-	-	-
领鲜物流	-	-	-	-	(2,040,000)	(2,040,000)	-
本页小计	6,215,442,999	-	(36,705,088)	6,178,737,911	(279,500,523)	(242,795,435)	182,787,885

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	本年增减变动		2023 年 12 月 31 日	减值准备年末余额		本年宣告分派的 现金股利
	2022 年 12 月 31 日	追加投资 计提资产减值 准备		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	
奶牛研究所	908,708	-	908,708	-	-	-
广州销售	-	-	-	(202,000)	(202,000)	-
北京健康销售	-	-	-	(100,000)	(100,000)	-
杭州销售	-	-	-	(100,000)	(100,000)	-
合肥销售	-	-	-	(100,000)	(100,000)	-
武汉销售	-	-	-	(100,000)	(100,000)	-
西安销售	-	-	-	(100,000)	(100,000)	-
南京销售	-	-	-	(100,000)	(100,000)	-
济南销售	-	-	-	(100,000)	(100,000)	-
沈阳销售	-	-	-	(100,000)	(100,000)	-
小西牛	602,602,452	-	602,602,452	-	-	-
江苏光明	10,000,000	-	10,000,000	-	-	-
	<u>6,828,954,159</u>	<u>(36,705,088)</u>	<u>6,792,249,071</u>	<u>(280,502,523)</u>	<u>(243,797,435)</u>	<u>182,787,885</u>

(b) 联营企业

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动		2023 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		按权益法 调整的净损益	宣告发放现金 股利或利润		
金华海华	21,500,631	5,507,783	-	27,008,414	-
源盛运输	689,060	(133,194)	-	555,866	-
	<u>22,189,691</u>	<u>5,374,589</u>	<u>-</u>	<u>27,564,280</u>	<u>-</u>

(4) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	10,455,644,174	11,086,912,695
其他业务收入	1,074,869,331	1,478,093,426
	<u>11,530,513,505</u>	<u>12,565,006,121</u>
	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	9,395,497,866	9,716,272,047
其他业务成本	518,247,624	1,020,748,869
	<u>9,913,745,490</u>	<u>10,737,020,916</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
液态奶	10,203,302,465	9,220,287,924	10,778,466,639	9,481,710,457
其他乳制品	252,341,709	175,209,942	308,446,056	234,561,590
	<u>10,455,644,174</u>	<u>9,395,497,866</u>	<u>11,086,912,695</u>	<u>9,716,272,047</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度		2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售材料及代加工收入	617,258,512	518,064,611	1,163,891,379	1,020,156,341
租金收入	533,449	180,736	504,697	113,754
其他	457,077,370	2,277	313,697,350	478,774
	<u>1,074,869,331</u>	<u>518,247,624</u>	<u>1,478,093,426</u>	<u>1,020,748,869</u>

(c) 本公司按报告分部与产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示分解如下：

	2023 年度			
	液态奶	其他乳制品	其他	合计
主营业务收入				
其中：在某一时刻确认	10,203,302,465	252,341,709	-	10,455,644,174
其他业务收入(i)	617,791,961	-	457,077,370	1,074,869,331
	<u>10,821,094,426</u>	<u>252,341,709</u>	<u>457,077,370</u>	<u>11,530,513,505</u>
	2023 年度			
	液态奶	其他乳制品	其他	合计
主营业务成本				
其中：在某一时刻确认	9,220,287,924	175,209,942	-	9,395,497,866
其他业务成本	518,245,347	-	2,277	518,247,624
	<u>9,738,533,271</u>	<u>175,209,942</u>	<u>2,277</u>	<u>9,913,745,490</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本公司按报告分部与产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示分解如下：(续)

	2022 年度			合计
	液态奶	其他乳制品	其他	
主营业务收入	10,778,466,639	308,446,056	-	11,086,912,695
其中：在某一时点确认	10,778,466,639	308,446,056	-	11,086,912,695
其他业务收入(i)	1,165,674,262	-	312,419,164	1,478,093,426
	<u>11,944,140,901</u>	<u>308,446,056</u>	<u>312,419,164</u>	<u>12,565,006,121</u>

	2022 年度			合计
	液态奶	其他乳制品	其他	
主营业务成本				
其中：在某一时点确认	9,481,710,457	234,561,590	-	9,716,272,047
其他业务成本	1,020,270,095	-	478,774	1,020,748,869
	<u>10,501,980,552</u>	<u>234,561,590</u>	<u>478,774</u>	<u>10,737,020,916</u>

(i) 本公司销售收入于某一时点确认。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 625,601,487 元(2022 年 12 月 31 日：441,489,338 元)，预计将于 2024 年度确认收入。

(5) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
股利收入	182,787,885	202,503,748
权益法核算的长期股权投资收益	5,374,589	4,315,803
处置长期股权投资产生的投资损失	-	(17,492,564)
	<u>188,162,474</u>	<u>189,326,987</u>

光明乳业股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 2023 年度非经常性损益明细表

	2023 年度
非流动性资产处置损益	319,021,485
除与正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响外，计入当期损益的政府补助	98,968,458
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	(96,788)
单独进行减值测试的应收款项(含合同资产)减值准备转回	11,917,002
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	53,820,467
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,089,348
	<u>490,719,972</u>
所得税影响额	(26,794,262)
少数股东权益影响额(税后)	(19,637,836)
	<u>444,287,874</u>

(1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”)，该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用者对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

(2) 执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益的影响情况

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》(以下简称“2008 版 1 号解释性公告”)的相关规定，本集团不存在由于该补助与本集团正常经营业务密切相关、符合国家相关产业政策规定、按照确定的标准享有且在该资产的使用寿命内对本集团损益产生持续影响，而将 2022 年与资产相关的政府补助应列报为经常性损益的情况。

光明乳业股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 2022 年度非经常性损益明细表

	2022 年度
非流动性资产处置收益/(损失)	(6,003,447)
计入当期损益的政府补助	127,720,504
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	312,011
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	105,552,995
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(3,392,959)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	(7,206,758)
	<u>216,982,346</u>
所得税影响额	(22,894,456)
少数股东权益影响额(税后)	(2,086,335)
	<u>192,001,555</u>

(1) 2022 年度非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。本集团按照 2008 版 1 号解释性公告的相关规定编制 2022 年度非经常性损益明细表。

三 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	11.44%	4.57%	0.70	0.26	0.70	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.19%	2.14%	0.38	0.12	0.38	0.12