



骏华农牧

NEEQ：830851

宁夏骏华月牙湖农牧科技股份有限公司

Ningxia Jun Hua Crescent Lake Agricultural Technology Co., Ltd



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人黄金耀、主管会计工作负责人武有琴及会计机构负责人（会计主管人员）武有琴保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露事项。

目录

重要提示	2
目录	3
释义	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和经营情况	6
第三节 重大事件	14
第四节 股份变动及股东情况	18
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节 财务会计报告	22
附件 I 会计信息调整及差异情况	97
附件 II 融资情况	97

<p>备查文件目录</p>	<p>载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。</p>
<p>文件备置地址</p>	<p>董事会办公室。</p>

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、骏华农牧	指	宁夏骏华月牙湖农牧科技股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《宁夏骏华月牙湖农牧科技股份有限公司章程》
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股东大会	指	宁夏骏华月牙湖农牧科技股份有限公司股东大会
董事会	指	宁夏骏华月牙湖农牧科技股份有限公司董事会
监事会	指	宁夏骏华月牙湖农牧科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
蒙牛集团	指	内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司
蒙牛、蒙牛乳业	指	蒙牛特仑苏（银川）乳业有限公司
宁夏蒙牛	指	宁夏蒙牛乳制品有限公司
蒙牛焦作	指	蒙牛乳业（焦作）有限公司
圣牧高科	指	内蒙古蒙牛圣牧高科奶业有限公司
隆恩农牧	指	宁夏隆恩农牧有限公司
玖加玖合作社	指	宁夏玖加玖奶业专业合作社
善途、善途公司、善途生物	指	宁夏善途生物科技有限公司
瑞骏、瑞骏物业、瑞骏农牧	指	宁夏瑞骏农牧科技有限公司（曾用名：宁夏瑞骏物业服务服务有限公司）
中国银行	指	中国银行股份有限公司银川市西夏支行
黄河银行	指	宁夏黄河农村商业银行股份有限公司
浙商银行	指	浙商银行股份有限公司呼和浩特支行
农业银行	指	中国农业银行股份有限公司和林格尔县支行
兴业银行	指	兴业银行股份有限公司呼和浩特锡林支行
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期、报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
上年同期、上期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
TMR	指	全混合日粮

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁夏骏华月牙湖农牧科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Ningxia JunHua Crescent Lake Agricultural Technology Co.,Ltd JunHua Agricultural		
法定代表人	黄金耀	成立时间	2011年5月10日
控股股东	控股股东为黄金耀	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为黄金耀，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-畜牧业（A03）-牲畜养殖（A031）-牛的饲养（A0311）		
主要产品与服务项目	奶牛养殖、生鲜乳生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	骏华农牧	证券代码	830851
挂牌时间	2014年7月8日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	190,477,000
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路217号天风大厦2号楼21楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	党利宁	联系地址	宁夏银川市金凤区湖畔路72号汇融中心A座16层
电话	0951-5555551	电子邮箱	dangling999@126.com
传真	0951-5555551		
公司办公地址	宁夏银川市金凤区湖畔路72号汇融中心A座16层	邮政编码	750001
公司网址	http://www.nxjnm.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91640100564148190R		
注册地址	宁夏回族自治区银川市兴庆区月牙湖乡东侧		
注册资本（元）	190,477,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

1、商业模式

宁夏骏华月牙湖农牧科技股份有限公司是一家从事奶牛集约化养殖、供应优质原奶（生鲜乳）的现代化畜牧业企业。公司牧场设立于银川市兴庆区黄河东岸、致力于打造“高端奶之乡”的月牙湖乡东侧，月牙湖乡东侧以荒滩沙地为主，地势平坦，土壤透气性好，水质优良，为发展畜牧业提供了极其有利的地理和气候条件。

公司拥有种畜生产经营许可证、生鲜乳收购许可证和动物防疫条件合格证，通过先进的散栏式工业化养殖方式，实行奶牛中央厨房 TMR 喂养、全自动挤奶、自动清粪和粪污处理，并根据不同的牛群结构实施不同营养配方，采取科学的针对性饲喂，保障每头奶牛长期健康、稳定，营养达标，达到养殖规模化、管理自动化、饲喂科学化、牛奶优质化。

公司主要采用直销的方式销售产品。通过严格控制原奶指标，向国内大型乳制品生产企业提供奶蛋白含量高于 3.3、乳脂率高于 3.8、体细胞总数 25 万以下、微生物在 5 万以下的优质生鲜乳。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

2、经营计划

报告期内，公司管理层和全体员工在面对中国奶业下行的压力以及消费的低迷，继续攻坚克难，以加强成本管控、稳定原料采购价格为核心，专注主营业务的发展，并且积极稳步的推进“智慧生态”牧场一期的投产。报告期公司实现营业收入 103,631,019.51 元，归属于挂牌公司股东的净利润为-14,100,419.48 元，由于奶价下行，饲草料成本上涨导致公司净利润下滑。公司将通过营养技术上优化饲喂效率，降低成本。经济发展能够促进牛奶消费的增长，随着中国经济回暖，未来中国牛奶消费温和增长趋势不变。

(二) 行业情况

报告期内，公司所属行业未发生重大变化。

奶业是三产融合的大产业，涉及种植、养殖、加工、流通、销售全环节，2022 年全国奶类产量 4027 万吨，居全球第四位，奶业产值超过 6300 亿元，是疫情期间为数不多的上行行业之一。2022 年，我国生鲜乳、乳制品和婴幼儿配方奶粉抽检合格率分别达 100%、99.88%、99.98%，乳蛋白、乳脂肪含量

达到发达国家水平，是最安全、最营养的食品之一。

牛奶产业是公司所在的宁夏回族自治区第十三次党代会确定的“六特”产业之一，是全区农业快速发展的重要支撑。党中央、国务院高度重视奶业发展。2023年中央一号文件中提出，发展现代设施农业，推进畜禽规模化改造升级，构建多元化食物供给体系，树立大食物观。2022年农业农村部印发《“十四五”奶业竞争力提升行动方案》中提出行动目标：到2025年，全国奶类产量达到4100万吨左右，百头以上规模养殖比重达到75%左右。规模养殖场草畜配套、种养结合生产比例提高5个百分点左右，饲草料投入成本进一步降低，养殖场现代化设施装备水平大幅提升，奶牛年均单产达到9吨左右。自治区于2023年6月印发了《加强“三大体系”建设 推进牛奶产业高质量发展实施方案》，继续聚焦建设高端奶之乡这一目标，打造“优质生鲜乳生产基地、乳制品多元化发展高地、产业融合发展旺地”，推动牛奶产业高质量发展。

2022年下半年以来，随着我国疫情防控工作从应急状态进入常态化，与国际贸易往来逐渐恢复，国内部分乳品消费市场被进口乳品挤占，奶源出现阶段性过剩，随着国际市场奶价波动，联动传导国内奶价波动下降。而玉米、豆粕等国际大宗原材料价格仍居高位导致奶牛养殖成本居高不下。对此，我国2023年上半年继续深入实施振兴奶业苜蓿发展行动和粮改饲政策，总结推广粗饲料就地就近供应技术模式，加快奶牛智慧牧场建设，以规模化、标准化、数字化、智能化来推动节本增效。继续顺应国内市场消费升级需要，用多元化产品供给满足差异化市场需求，未来乳品消费增长仍有很大空间。

（三）与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	103,631,019.51	111,005,721.53	-6.64%
毛利率%	5.73%	11.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,100,419.48	-9,265,270.04	-52.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,487,820.13	-1,341,726.19	-532.60%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-5.66%	-3.57%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.41%	-0.52%	-
基本每股收益	-0.074	-0.049	-51.02%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	719,019,905.40	758,340,381.28	-5.19%
负债总计	499,808,338.98	525,028,395.38	-4.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	219,211,566.42	233,311,985.90	-6.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.15	1.22	-5.74%
资产负债率%（母公司）	71.14%	70.81%	-
资产负债率%（合并）	69.51%	69.23%	-
流动比率	0.7387	0.8567	-
利息保障倍数	-1.04	0.31	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,577,590.11	-15,172,506.04	110.40%
应收账款周转率	3.91	3.31	-
存货周转率	0.69	0.84	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.19%	-3.83%	-
营业收入增长率%	-6.64%	21.09%	-
净利润增长率%	-52.19%	-443.48%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,653,101.00	0.23%	12,276,460.74	1.62%	-86.53%
应收票据					
应收账款	16,472,113.74	2.29%	36,528,029.81	4.82%	-54.91%
预付款项	3,996,664.90	0.56%	3,334,328.10	0.44%	19.86%
其他应收款	12,795,787.99	1.78%	12,790,787.99	1.69%	0.04%
存货	125,589,827.60	17.47%	158,684,115.24	20.93%	-20.86%
其他流动资产	2,066.66	0.00%	283,706.66	0.04%	-99.27%
长期应收款	435,443.30	0.06%	435,443.30	0.06%	0.00%
固定资产	147,244,918.91	20.48%	154,800,945.80	20.41%	-4.88%
在建工程	66,346,812.92	9.23%	61,760,593.05	8.14%	7.43%
生产性生物资产	290,199,524.45	40.36%	262,775,988.57	34.65%	10.44%
使用权资产	30,454,755.51	4.24%	31,816,396.47	4.20%	-4.28%
无形资产	12,446,578.72	1.73%	13,050,617.38	1.72%	-4.63%
长期待摊费用	387,757.76	0.05%	444,266.23	0.06%	-12.72%
递延所得税资产	2,414,371.37	0.34%	2,414,371.37	0.32%	0.00%
短期借款	11,070,200.78	1.54%	46,419,361.11	6.12%	-76.15%
应付账款	114,392,109.00	15.91%	108,169,696.81	14.26%	5.75%
应付职工薪酬	7,328,489.44	1.02%	4,458,834.30	0.59%	64.36%
其他应付款	34,808,905.10	4.84%	44,714,462.15	5.90%	-22.15%

长期借款	232,530,000.00	32.34%	214,781,333.34	28.32%	8.26%
租赁负债	24,641,820.10	3.43%	24,140,817.35	3.18%	2.08%
递延收益	25,339,857.59	3.52%	24,769,308.59	3.27%	2.3%
一年内到期非流动负债	49,208,791.40	6.84%	57,246,291.40	7.54%	-14.04%
应交税费	485,093.57	0.07%	325,218.33	0.04%	49.16%
未分配利润	-20,440,264.30	-2.84%	-6,339,844.82	-0.84%	-222.41%
资产总计	719,019,905.40	100.00%	758,340,381.28	100.00%	-5.19%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年期末减少86.53%，主要一是因为上半年国内新冠疫情全面开放和国际市场情况复杂，饲草料价格继续保持上涨趋势，现款购买原料；二是因为上年期末公司在浙商银行的贷款 535 万元本期期末已还款；
- 2、应收账款较上年期末减少54.91%，主要是因为报告期内应收账款收回所致；
- 3、其他流动资产较上年期末减少99.27%，主要是因为报告期内摊销减少所致；
- 4、短期借款较上年期末减少76.15%，主要是因为报告期内偿还金融机构借款所致；
- 5、应付职工薪酬较上年期末增加64.36%，主要是因为报告期内计提员工工资及绩效未发放所致；
- 6、应交税费较上年期末增加49.16%，主要是因为个人所得税增加所致；
- 7、未分配利润较上年期末减少222.41%，主要是因为净利润亏损所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	103,631,019.51	-	111,005,721.53	-	-6.64%
营业成本	97,694,060.99	94.27%	98,776,731.04	88.98%	-1.10%
毛利率	5.73%	-	11.02%	-	-
税金及附加	148,355.46	0.14%	175,583.69	0.16%	-15.51%
销售费用	26,940.00	0.03%	40,994.78	0.04%	-34.28%
管理费用	8,890,489.45	8.58%	7,867,827.91	7.09%	13.00%
财务费用	6,893,890.80	6.65%	5,556,584.20	5.01%	24.07%
其他收益	1,035,331.74	1.00%	7,342,256.47	6.61%	-85.90%
信用减值损失	1,534,897.06	1.48%	-70,273.90	0.06%	2,284.16%
资产处置收益	-2,472,488.89	-2.39%	-9,164,205.65	-8.26%	73.02%
营业利润	-9,924,977.28	-9.58%	-3,163,675.37	-2.85%	-213.72%
营业外收入	10,793.16	0.01%	16,802.73	0.02%	-35.77%
营业外支出	4,186,235.36	4.04%	6,118,397.40	5.51%	-31.58%
利润总额	-14,100,419.48	-13.61%	-9,265,270.04	-8.35%	-52.19%
净利润	-14,100,419.48	-13.61%	-9,265,270.04	-8.35%	-52.19%

项目重大变动原因：

- 1、销售费用较上年同期减少34.28%，主要是因为报告期内销售人员减少工资减少所致；
- 2、财务费用较上年同期增加24.07%，主要是因为上年度新建牧场融资增加使得本期财务费用增加；
- 3、其他收益较上年同期减少85.90%，主要是因为报告期内政府补助资金减少所致；
- 4、信用减值损失较上年同期减少2284.16%，主要是因为报告期内收回应收账款冲减坏账准备所致；
- 5、资产处置收益由上年同期-9,164,205.65元变为本期-2,472,488.89元，主要是因为报告期内与上年同期处置的牛群结构不同所致；
- 6、营业利润、利润总额和净利润较上年同期减少，主要是因为报告期内生鲜乳销售单价较上年同期相比下降所致；
- 7、营业外收入较上年同期减少35.77%，主要是因为报告期内销售废品减少所致；
- 8、营业外支出较上年同期减少31.58%，主要是因为报告期内死淘牛群减少所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	95,845,894.41	106,439,841.85	-9.95%
其他业务收入	7,785,125.10	4,565,879.68	70.51%
主营业务成本	90,788,645.38	92,583,871.37	-1.94%
其他业务成本	6,905,415.61	6,192,859.67	11.51%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
生鲜乳	92,181,481.21	88,555,529.51	3.93%	-13.20%	-5.61%	-66.26%
有机肥	3,664,413.20	2,233,115.87	39.06%	1,433.44%	1,342.74%	10.88%
育肥牛	7,785,125.10	6,905,415.61	11.30%	73.45%	43.78%	261.35%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、生鲜乳收入较上年同期减少是因为国内原奶售价普遍下降，公司原奶售价也较上年同期下降；
- 2、有机肥收入较上年同期增加是因为报告期子公司善途有机肥的销量增加；
- 3、育肥牛收入较上年同期增加是因为报告期内销售的育肥牛较上年同期增加。

(三) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,577,590.11	-15,172,506.04	110.40%
投资活动产生的现金流量净额	-1,815,388.98	-6,146,046.00	70.46%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,035,560.87	18,173,722.64	-127.71%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加是因为上年同期融资借款支付饲草料款所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加是因为报告期内支付的在建工程款项较上年同期减少所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少是因为报告期内较上年同期融资金额减少所致。

四、 投资状况分析**(一) 主要控股子公司、参股公司情况**

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
宁夏善途生物科技有限公司	控股子公司	有机肥的生产及销售	10,000,000	76,555,415.23	40,430,406.58	3,664,413.20	-520,352.26
宁夏瑞骏农牧科技有限公司	控股子公司	畜牧养殖	10,000,000				

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

(一) 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

为响应党中央、国务院关于“关于打赢脱贫攻坚战”的重大决策，实现“精准扶贫、精准脱贫”，将社会效益与企业效益相结合。根据银川市兴庆区人民政府《关于月牙湖乡与宁夏骏华月牙湖农牧科技股份有限公司对建档立卡贫困户精准扶贫实施方案》（银兴政党组发【2016】40号），公司与兴庆区政府、中国银行银川市西夏支行等机构共同对月牙湖乡建档立卡贫困户约3,000人实施精准扶贫。本次扶贫采用“政府+银行+合作社+龙头企业+保险”的模式，即由银川市兴庆区月牙湖乡政府牵头，各村组织建档立卡贫困户成立养殖专业合作社，再由合作社作为借款主体向中国银行银川市西夏支行申

请贷款（贷款总额不超过 1.5 亿元），贷款通过委托协议方式交由公司使用（用于购买奶牛以及与奶牛养殖的配套设施设备、销售原奶等活动有关的经营支出），公司负责偿还银行贷款本息以及向建档立卡贫困户每年支付人民币 3,000 元/人的固定收益。本次扶贫共 5 年（2017-2022 年）。报告期内，为了有效衔接乡村振兴战略，公司在继续巩固脱贫攻坚成果。

（二）其他社会责任履行情况

自 2012 年至今，公司接受月牙湖乡政府的委托，替月牙湖乡移民每户托管代养奶牛 1 头，截至报告期末，公司共为移民 1,016 户代养奶牛 1,016 头，至今已累计支付 2292.20 万元。

1、保障产品质量安全的责任

公司在生产经营方面承担起保证生鲜乳质量安全责任。为此，公司不断采取各种有效措施，完善质量控制体系：加大基地建设投入，建设高标准原料基地，确保原料安全，加强检验检疫等。

2、保障员工健康和福利的责任

员工是与企业利益直接相关的利益体，他们的利益是否得到实现，关系到企业的生产经营是否得以有效运转，甚至关系到企业的前途和命运。为此，公司积极采取多种措施，不断改善员工的工作待遇条件，主要做法如下：

（1）稳定就业岗位，截至报告期末公司固定用工数量持续稳定；

（2）注重职工培训，通过在岗培训、技能培训等方式，提高员工队伍素质。

3、保护环境的责任

公司以资源可持续利用和环境保护方面拥有的规模优势，在生产中践行生态农业，提高农业资源的利用效率，控制农业面源污染，实现经济效益、社会效益与生态效益的有机统一。公司率先在月牙湖万亩奶牛养殖园区成立全资子公司善途生物，投资近 3000 万元加快畜禽养殖污染治理，以“区域循环、养分平衡”为出发点，通过“区域生态循环项目”、“有机肥生产”等重点内容建设实现种养内部之间的工程配套、区域内物质的循环利用和能量的多级利用，有效推进“一控两减三基本”目标的实现。积极推行“畜禽—肥料—作物”等生态养殖模式，既解决了畜禽养殖场粪尿处理问题，又为当地农民提供了优质的有机肥，实现了生产生态生活的和谐发展。由此解决区域内因畜禽废弃物产生的面源污染问题，不断改善和优化农业生态环境，实现种养结合、生态循环、绿色发展。

2018 年 2 月公司申报的《宁夏银川市兴庆区月牙湖乡区域生态循环农业示范项目》获得国家农业农村部批准，该项目总投资 3000 万元，其中享受国家补贴资金 1400 万。该项目建成后将能解决公司及月牙湖万亩奶牛养殖园区污水处理问题，处理完的水直接灌溉自有种植基地，达到生态循环。解决月牙湖周边区域环境。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
单一客户风险	报告期内，公司向蒙牛集团及其下属公司（蒙牛乳业、蒙牛焦作等）合计销售额占公司当期营业收入总额的 86.73%。公司客户相对集中，一旦蒙牛集团主要采购计划发生变动或生产经营状况发生不利变化，短期内亦将对公司经营产生不利影响。
食品安全风险	随着国家对食品安全的日趋重视，消费者食品安全意识以及权益保护意识增强，产品质量、食品安全控制已经成为食品企业经营的重中之重。虽然公司严格按照国家的相关产品标准组织生产，建立了完善的食品安全控制体系，但公司一旦发生食品安全问题，直接影响到公司的生产经营和盈利能力，从而在一段时间内会影响公司的经营业绩。
动物疫情爆发风险	畜牧业牵涉到活体养殖，与传统制造业的风险特征大不相同。而奶牛的养殖需要持续性的关注、监控。动物疫病如口蹄疫、禽流感等在国际、国内养殖业中时有爆发，在一定程度上影响了畜牧业的发展。如果爆发大规模的动物疫病，将会对公司及养殖户的奶牛养殖产生影响，从而影响公司生鲜乳销售等业务。
税收优惠政策变化风险	公司从事农、林、牧、渔（牲畜的饲料）业，免征企业所得税。从事生鲜乳的销售，免征增值税。一旦税收优惠政策发生变化，将会对公司业绩造成较大影响。
控制不当风险	本公司实际控制人、控股股东黄金耀期末持有公司 55.70%的股权，对公司经营决策可施予重大影响。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他权益股东带来风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								其控制的企业	
1	善途生物	10,000,000	10,000,000	10,000,000	2022年1月28日	2025年1月28日	连带	是	已事前及时履行
总计	-	10,000,000	10,000,000	10,000,000	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

上表所列未到期担保合同不存在有可能承担连带清偿责任情形，不会对公司造成风险。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	50,000,000	50,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	40,000,000	40,000,000
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

公司于2022年8月4日召开第三届董事会第二十八次会议、2022年8月19日召开2022第四次临时股东大会，审议通过了《关于公司对外提供担保暨关联交易的议案》。公司根据长远发展规划需要以及结合当前公司发展状况，向宁夏黄河农村商业银行股份有限公司（以下简称“黄河银行”）申请授信26000万元的流动资金贷款，贷款期限60个月。由黄金旨投资控股的隆恩农牧为本次贷款提供连带责任保证担保。因隆恩农牧为公司申请贷款提供担保，隆恩农牧向黄河银行申请授信4000万元的流动资金贷款，贷款期限36个月，公司为其本次贷款提供连带责任保证担保，隆恩农牧为本次担保提供反担保。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	50,000,000.00	9,854,447.29
销售产品、商品, 提供劳务	10,000,000.00	
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	50,000,000.00	6,841,710.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	50,000,000.00	50,000,000.00
委托理财		
接受担保	396,000,000.00	318,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

一、提供担保

1、为满足善途生物生产经营和业务发展的资金需求，善途生物向中国银行银川市西夏支行申请贷款最高金额不超过 1000 万元（其中：300 万元流动资金贷款为“宁科贷”，700 万元固定资产贷款）。公司及公司控股股东、实际控制人黄金耀先生为该笔贷款提供担保。公司于 2022 年 1 月 26 日召开第三届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于公司全资子公司拟向银行申请贷款并由关联方提供担保的议案》。被担保人为公司的全资子公司，其经营业绩合并入公司报表，公司此次担保事项不存在侵害公司及公司股东利益，不会给公司带来重大财务风险；

2、公司股东、董事黄金旨投资控股的隆恩农牧拟向黄河银行申请授信 4000 万元的流动资金贷款，贷款期限 36 个月，公司为其本次贷款提供连带责任保证担保。隆恩农牧为本次担保提供反担保。公司于 2022 年 8 月 4 日召开第三届董事会第二十八次会议、2022 年 8 月 19 日召开 2022 第四次临时股东大会，审议通过了《关于公司对外担保暨关联交易的议案》，公司本次为隆恩农牧提供担保系与隆恩农牧是相互担保行为，隆恩农牧向公司提供担保 2.6 亿元，此次担保事项不存在侵害公司及公司股东利益，不会给公司带来重大财务风险。

二、接受担保

根据公司发展规划和生产经营的需要，公司相应的召开了董事会、临时股东大会分别审议通过了向兴业银行申请授信 1300 万元、4800 万元；向黄河银行申请授信 26000 万元流动资金贷款；中国农

业银行和林格尔县支行申请贷款 1500 万元；向中国银行股份有限公司呼和浩特市新华支行申请授信 2000 万元；向宁夏银行银川西城支行申请授信 3000 万元。公司全资子公司善途生物向中国银行西夏支行申请贷款 1000 万元，其中 300 万元“宁科贷”，700 万元固定资产贷款。上述相关融资公司分别接受了由公司控股股东、实际控制人黄金耀及其配偶、黄金旨、黄子悦、隆恩农牧提供担保。有助于公司持续发展主营业务，对公司发展补充现金流起到了积极的作用。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 7 月 8 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014 年 7 月 8 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不适用。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
应收账款	应收账款	质押	13,859,732.86	1.93%	本公司以本公司与内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司于 2021 年 1 月 14 日签订的《生鲜乳购销合同》项下的应收账款为质押，取得浙商银行人民币 5100 万元的授信贷款、兴业银行人民币 1300 万元的授信贷款。
生产性生物资产	生产性生物资产	抵押	191,888,343.30	26.69%	截至报告期末，公司以奶牛进行抵押，取得黄河银行人民币 26000 万元的长期借款。
固定资产	固定资产	抵押	11,831,292.00	1.65%	截至报告期末，子公司善途生物以“TMR 中央厨房系统全套设备”提

					供抵押担保取得中国银行 行固定资金 700 万 元。
总计	-	-	217,579,368.16	30.27%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

截至报告期末，公司抵押的资产账面价值累计总额占总资产的 30.27%。主要是因公司融资为了继续发展养殖规模，提升主营业务能力。不存在对公司产生不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	106,396,375	55.86%	0	106,396,375	55.86%
	其中：控股股东、实际控制人	26,525,000	13.93%	0	26,525,000	13.93%
	董事、监事、高管	1,501,875	0.79%	0	1,501,875	0.79%
	核心员工	87,500	0.05%	0	87,500	0.05%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	84,080,625	44.14%	0	84,080,625	44.14%
	其中：控股股东、实际控制人	79,575,000	41.78%	0	79,575,000	41.78%
	董事、监事、高管	4,505,625	2.37%	0	4,505,625	2.37%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		190,477,000	-	0	190,477,000	-
普通股股东人数						75

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份数 量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	黄金耀	106,100,000	0	106,100,000	55.70%	79,575,000	26,525,000	106,100,000	0
2	姜岳华	20,600,000	0	20,600,000	10.82%	0	20,600,000	10,000,000	0
3	刘彬	15,454,235	0	15,454,235	8.11%	0	15,454,235	0	0
4	梁龙	7,000,000	0	7,000,000	3.68%	0	7,000,000	0	0
5	龚晓科	5,837,500	0	5,837,500	3.06%	0	5,837,500	0	0
6	王燕云	5,500,000	0	5,500,000	2.89%	0	5,500,000	0	0
7	陶玉德	3,465,000	0	3,465,000	1.82%	0	3,465,000	0	0
8	焦惠珍	3,140,000	0	3,140,000	1.65%	0	3,140,000	0	0
9	宁夏供销集团有限公司	2,777,000	0	2,777,000	1.46%	0	2,777,000	0	0
10	郭勇良	2,743,100	7,500	2,750,600	1.44%	0	2,750,600	0	0
合计		172,616,835	-	172,624,335	90.63%	79,575,000	93,049,335	116,100,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：王燕云系黄金耀之配偶，除此之外，其他前 10 位股东之间不存在关联及一致行动人关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
黄金耀	董事长、总经理	男	1971年1月	2022年12月27日	2025年12月26日
黄金旨	董事、副总经理	男	1978年10月	2022年12月27日	2025年12月26日
党利宁	董事、副总经理、董事会秘书	男	1980年8月	2022年12月27日	2025年12月26日
汪朋飞	董事	男	1979年6月	2022年12月27日	2025年12月26日
张展飞	董事	男	1991年7月	2022年12月27日	2025年12月26日
李志坚	独立董事	男	1974年5月	2022年12月27日	2025年12月26日
程绪萍	独立董事	女	1970年8月	2022年12月27日	2025年12月26日
贺玉栋	监事会主席	男	1965年10月	2022年12月27日	2025年12月26日
于亮	监事	男	1981年5月	2022年12月27日	2025年12月26日
段燕燕	职工监事	女	1988年1月	2022年12月27日	2025年12月26日
武有琴	财务负责人	女	1984年4月	2022年12月27日	2025年12月26日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

黄金旨系公司控股股东、实际控制人黄金耀之弟弟，贺玉栋系黄金耀、黄金旨之姐夫。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
黄金耀	106,100,000	0	106,100,000	55.70%	0	0
黄金旨	2,750,000	0	2,750,000	1.44%	0	0
党利宁	500,000	0	500,000	0.26%	0	0
汪朋飞	0	0	0	0%	0	0
张展飞	0	0	0	0%	0	0
李志坚	0	0	0	0%	0	0
程绪萍	0	0	0	0%	0	0
贺玉栋	2,750,000	0	2,750,000	1.44%	0	0
于亮	7,500	0	7,500	0.00%	0	0
段燕燕	0	0	0	0%	0	0
武有琴	0	0	0	0%	0	0

合计	112,107,500	-	112,107,500	58.84%	0	0
----	-------------	---	-------------	--------	---	---

（三） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	29	0	2	27
技术人员	42	4	10	36
生产人员	156	51	67	140
财务人员	6	0	0	6
行政人员	9	0	3	6
员工总计	242	55	82	215

（一） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	7	0	0	7

核心员工的变动情况：

报告期内公司核心员工未发生变动。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	1,653,101.00	12,276,460.74
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	16,472,113.74	36,528,029.81
应收款项融资			
预付款项	注释 3	3,996,664.90	3,334,328.10
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	12,795,787.99	12,790,787.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	125,589,827.60	158,684,115.24
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 6	2,066.66	283,706.66
流动资产合计		160,509,561.89	223,897,428.54
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释 7	435,443.30	435,443.30
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	注释 8	147,244,918.91	154,800,945.80
在建工程	注释 9	66,346,812.92	61,760,593.05
生产性生物资产	注释 10	290,199,524.45	262,775,988.57
油气资产			
使用权资产	注释 11	30,454,755.51	31,816,396.47
无形资产	注释 12	12,446,578.72	13,050,617.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 13	387,757.76	444,266.23
递延所得税资产	注释 14	2,414,371.37	2,414,371.37
其他非流动资产	注释 15	8,580,180.57	6,944,330.57
非流动资产合计		558,510,343.51	534,442,952.74
资产总计		719,019,905.40	758,340,381.28
流动负债：			
短期借款	注释 16	11,070,200.78	46,419,361.11
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 17	114,392,109.00	108,169,696.81
预收款项	注释 18	3,072.00	3,072.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 19	7,328,489.44	4,458,834.30
应交税费	注释 20	485,093.57	325,218.33
其他应付款	注释 21	34,808,905.10	44,714,462.15
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 22	49,208,791.40	57,246,291.40
其他流动负债			
流动负债合计		217,296,661.29	261,336,936.10
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 23	232,530,000.00	214,781,333.34
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	注释 24	24,641,820.10	24,140,817.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 25	25,339,857.59	24,769,308.59
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		282,511,677.69	263,691,459.28
负债合计		499,808,338.98	525,028,395.38
所有者权益：			
股本	注释 26	190,477,000.00	190,477,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 27	45,044,280.54	45,044,280.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 28	4,130,550.18	4,130,550.18
一般风险准备			
未分配利润	注释 29	-20,440,264.30	-6,339,844.82
归属于母公司所有者权益合计		219,211,566.42	233,311,985.90
少数股东权益			
所有者权益合计		219,211,566.42	233,311,985.90
负债和所有者权益合计		719,019,905.40	758,340,381.28

法定代表人：黄金耀

主管会计工作负责人：武有琴

会计机构负责人：武有琴

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,616,107.46	12,202,305.09
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、注释 1	17,054,475.92	28,803,061.02
应收款项融资			
预付款项		3,957,364.90	3,334,328.10
其他应收款	十一、注释 2	17,966,558.16	28,666,558.16

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		123,170,662.43	155,881,301.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,066.66	283,706.66
流动资产合计		163,767,235.53	229,171,260.52
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		435,443.30	435,443.30
长期股权投资	十一、注释 3	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		83,487,548.78	88,261,642.59
在建工程		67,638,312.92	63,052,093.05
生产性生物资产		290,199,524.45	262,775,988.57
油气资产			
使用权资产		30,454,755.51	31,816,396.47
无形资产		8,374,849.04	8,823,280.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		210,643.04	238,974.20
递延所得税资产			
其他非流动资产		7,880,180.57	6,944,330.57
非流动资产合计		498,681,257.61	472,348,148.97
资产总计		662,448,493.14	701,519,409.49
流动负债：			
短期借款		8,070,200.78	43,419,361.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		109,173,312.29	103,378,466.50
预收款项		3,072.00	3,072.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,983,177.13	4,129,956.44
应交税费		478,974.71	298,183.77
其他应付款		34,808,905.10	44,703,462.15

其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		49,208,791.40	57,246,291.40
其他流动负债			
流动负债合计		208,726,433.41	253,178,793.37
非流动负债：			
长期借款		227,530,000.00	208,781,333.34
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		24,641,820.10	24,140,817.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		10,373,186.88	10,661,345.46
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		262,545,006.98	243,583,496.15
负债合计		471,271,440.39	496,762,289.52
所有者权益：			
股本		190,477,000.00	190,477,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,459,200.00	14,459,200.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,130,550.18	4,130,550.18
一般风险准备			
未分配利润		-17,889,697.43	-4,309,630.21
所有者权益合计		191,177,052.75	204,757,119.97
负债和所有者权益合计		662,448,493.14	701,519,409.49

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		103,631,019.51	111,005,721.53
其中：营业收入	注释 30	103,631,019.51	111,005,721.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		113,653,736.70	112,417,721.62
其中：营业成本	注释 30	97,694,060.99	98,776,731.04
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 31	148,355.46	175,583.69
销售费用	注释 32	26,940.00	40,994.78
管理费用	注释 33	8,890,489.45	7,867,827.91
研发费用			
财务费用	注释 34	6,893,890.80	5,556,584.20
其中：利息费用		6,916,656.87	5,554,589.30
利息收入		-3,400.65	-4,344.70
加：其他收益	注释 35	1,035,331.74	7,342,256.47
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 36	1,534,897.06	70,273.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 37	-2,472,488.89	-9,164,205.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,924,977.28	-3,163,675.37
加：营业外收入	注释 38	10,793.16	16,802.73
减：营业外支出	注释 39	4,186,235.36	6,118,397.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,100,419.48	-9,265,270.04
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,100,419.48	-9,265,270.04

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,100,419.48	-9,265,270.04
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-14,100,419.48	-9,265,270.04
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-14,100,419.48	-9,265,270.04
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-14,100,419.48	-9,265,270.04
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.074	-0.049
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.074	-0.049

法定代表人：黄金耀

主管会计工作负责人：武有琴

会计机构负责人：武有琴

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十一、注释 4	100,056,606.31	112,156,754.93
减：营业成本	十一、注释	95,460,945.12	100,011,948.14

	4		
税金及附加		132,983.79	153,660.29
销售费用			
管理费用		5,629,526.44	5,477,043.44
研发费用			
财务费用		6,776,457.05	5,389,009.56
其中：利息费用		6,775,815.21	5,387,789.30
利息收入		-2,805.46	-4,053.84
加：其他收益		394,039.32	4,804,244.52
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		623,083.43	-162,489.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,472,488.89	-9,164,205.65
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,398,672.23	-3,397,357.43
加：营业外收入		4,840.37	16,802.73
减：营业外支出		4,186,235.36	6,118,397.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,580,067.22	-9,498,952.10
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,580,067.22	-9,498,952.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,580,067.22	-9,498,952.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-13,580,067.22	-9,498,952.10
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		91,222,544.47	83,406,509.79
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 40	1,944,679.02	8,923,202.93
经营活动现金流入小计		93,167,223.49	92,329,712.72
购买商品、接受劳务支付的现金		78,210,420.13	86,144,341.66
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,193,182.97	10,040,453.24
支付的各项税费		659,486.03	804,169.75
支付其他与经营活动有关的现金	注释 40	2,526,544.25	10,513,254.11
经营活动现金流出小计		91,589,633.38	107,502,218.76
经营活动产生的现金流量净额		1,577,590.11	-15,172,506.04

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,428,262.00	5,152,476.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,428,262.00	5,152,476.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,243,650.98	11,298,522.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,243,650.98	11,298,522.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,815,388.98	-6,146,046.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		23,000,000.00	64,124,053.34
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 40	6,841,710.00	13,060,000.00
筹资活动现金流入小计		29,841,710.00	77,184,053.34
偿还债务支付的现金		11,550,003.00	37,655,265.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,480,557.87	4,625,065.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 40	16,846,710.00	16,730,000.00
筹资活动现金流出小计		34,877,270.87	59,010,330.70
筹资活动产生的现金流量净额		-5,035,560.87	18,173,722.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,273,359.74	-3,144,829.40
加：期初现金及现金等价物余额		6,926,460.74	3,443,198.15
六、期末现金及现金等价物余额		1,653,101.00	298,368.75

法定代表人：黄金耀

主管会计工作负责人：武有琴

会计机构负责人：武有琴

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		78,428,986.67	81,201,735.79
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		15,413,908.82	14,903,072.52
经营活动现金流入小计		93,842,895.49	96,104,808.31
购买商品、接受劳务支付的现金		74,516,482.39	78,747,789.48
支付给职工以及为职工支付的现金		9,368,272.50	8,693,974.45
支付的各项税费		641,339.11	680,276.59
支付其他与经营活动有关的现金		9,553,890.93	15,974,192.15
经营活动现金流出小计		94,079,984.93	104,096,232.67
经营活动产生的现金流量净额		-237,089.44	-7,991,424.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,428,262.00	5,152,476.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,428,262.00	5,152,476.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,543,650.98	9,148,722.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,543,650.98	9,148,722.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,115,388.98	-3,996,246.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	54,124,053.34
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		6,841,710.00	13,060,000.00
筹资活动现金流入小计		26,841,710.00	67,184,053.34
偿还债务支付的现金		7,550,003.00	37,155,265.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,328,716.21	4,458,265.70
支付其他与筹资活动有关的现金		16,846,710.00	16,730,000.00
筹资活动现金流出小计		30,725,429.21	58,343,530.70
筹资活动产生的现金流量净额		-3,883,719.21	8,840,522.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,236,197.63	-3,147,147.72
加：期初现金及现金等价物余额		6,852,305.09	3,440,971.67
六、期末现金及现金等价物余额		1,616,107.46	293,823.95

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

宁夏骏华月牙湖农牧科技股份有限公司

2023 半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

错误!未找到引用源。（以下简称“公司”或“本公司”）前身为宁夏骏华月牙湖养殖有限公司，于2014年1月由黄金耀、王燕云、沈学斌、贺玉栋、黄金旨、郭勇良、陶玉德、龚晓科、焦惠珍共同发起设立的股份有限公司。公司于2014年7月8日在全国中小企业股份转让系统挂牌有限责任公司挂牌，现持有统一社会信用代码为91640100564148190R的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2023 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 19,047.70 万股，注册资本为 19,047.70 万元，注册地址：宁夏银川市兴庆区月牙湖乡东侧，总部地址：宁夏银川市金凤区湖畔路 72 号汇融中心 A 座 16 层，实际控制人为黄金耀。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属畜牧业行业，主要产品和服务为为生鲜乳生产和销售。

（三） 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 2 户，详见本附注六、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 23 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

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

（三） 记账基础和计价原则

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

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作

为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八） 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益

的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信

用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(九) 应收账款

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十) 其他应收款

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

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
特殊性质款项	本组合为合并范围内关联往来款项、保证金、押金、代支付款项等其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、自制半成品、在产品、库存商品、周转材料、消耗性生物资产、合同履约成本等。

2. 存货的计价方法

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

消耗性生物资产具体计价方法详见本附注（十九）生物资产。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产

经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

本公司存货的盘存制度采用永续盘存制，每月末结账后由仓库保管会同生产部门、财务部门人员对存货进行全面盘点，主要存货的盘点方法如下：

①牛等生物资产，有颈夹的圈舍在喂食时，用颈夹固定进行点数；无颈夹的圈舍将生物资产赶至圈舍一头，留出狭窄通道，逐头进行点数。

②青贮、苜蓿等大宗饲料通过丈量计算的体积乘以密度的方法确定重量；除青贮、苜蓿以外的饲料采用称重方法确定重量。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十二) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

(十三) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十四) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(七)6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
特殊性质款项	本组合为保证金、押金等长期应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

(十五) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十六） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输工具	年限平均法	5	5	19
工器具及家具	年限平均法	5	5	19

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资

产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十七） 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十八） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则

借款费用暂停资本化：该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十九）生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括出售的牛，生产性生物资产包括乳牛，公益性生物资产包括林木资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

2. 生物资产初始计量

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

3. 生物资产后续计量

（1）后续支出

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

（2）生产性生物资产折旧

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

的，进行相应的调整。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
成乳牛	5	30	14

(3) 生物资产处置

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

4. 生物资产减值

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

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

公益性生物资产以防护、环境保护为主要目的的生物资产，不具有盈利性，不计提资产减值准备。

(二十) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(二十一) 无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	20	预期实现经济效益年限
专利使用权	11-20	预期实现经济效益年限
软件	5	预期实现经济效益年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

内部研究开发支出的资本化时点：达到可使用状态、并通过验收。

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

(二十二) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将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。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，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，确认商誉的减值损失。

（二十三） 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
橡胶件	5年	
房屋装修	5年	
土工膜	5年	

（二十四） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十五） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日

期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（二十六） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十七） 租赁负债

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

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

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

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

（二十八） 收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

2. 收入确认的具体方法

本公司主要销售生鲜乳，销售按时点确认收入。本公司确认收入的具体时点是：货物送达对方仓库或指定地址，经客户检验和称重确认无误后，确认收入。

（二十九） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

（三十） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

接计入当期损益。

（三十一） 递延所得税资产

递延所得税资产根据资产的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产，按照预期收回该资产期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

（三十二） 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

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

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十九）、本附注（二十六）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

(三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	提供有形动产租赁服务	13%	
	销售废品	9%	
	销售自产农产品、有机肥、转让土地使用权给农业生产者用于农业生产、农机	免征	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、免征	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
宁夏骏华月牙湖农牧科技股份有限公司	免税
宁夏善途生物科技有限公司	25%
宁夏瑞骏农牧科技有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 流转税及附加税费

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条及财政部、国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知（“财税字[1995]52号”文件）：农业生产者销售的自产农产品免征增值税。本公司于2011年7月28日起报送增值税税收优惠事项备案，本公司自2011年7月28日起免征增值税。

根据《财政部 国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税〔2008〕56号）：自2008年6月1日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。

根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第（三十五）项：将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产，免征增值税。

根据《财政部 国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税〔2001〕113号）第一条及《国家税务总局关于印发〈增值税部分货物征税范围注释〉的通知》（国税发〔1993〕151号）第十四条、第十六条：批发、零售的种子、种苗、农药、农机，免征增值税。

2. 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条之规定“企业的下列所得，可以免征、减征企业所得税：（一）从事农、林、牧、渔业项目的所得；……，及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条之规定：“企业从事下列项目的所得免征企业所得税：……5、牲畜、家禽的饲养……7、灌溉、农产品的初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目……”。依据上述规定，本公司 2022 年可免缴企业所得税。

根据《财政部、国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47号）：“一、企业自 2008 年 1 月 1 日起以《资源综合利用企业所得税优惠目录（2008 年版）》（以下简称《目录》）规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和非禁止并符合国家及行业相关标准的产品取得的收入，减按 90% 计入企业当年收入总额。”和财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部《关于公布《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（2021 年版）》以及《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021 年版）》的公告（2021 年第 36 号）：“一、……《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021 年版）》自 2021 年 1 月 1 日起施行。”本公司子公司善途生物主要经营有机肥的生产和销售，属于《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021 年版）》：“类别三、再生资源，序号 3.5，综合利用资源：……畜禽养殖废弃物……，生产的产品……有机肥……”。本公司子公司善途生物自 2021 年 1 月 1 日起有机肥销售收入减按 90% 计入企业当年收入总额计算企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	1,653,101.00	6,926,460.74
其他货币资金		5,350,000.00
合计	1,653,101.00	12,276,460.74

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
蒙牛清分来账资金		5,350,000.00
合计		5,350,000.00

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	17,116,145.96	33,435,093.49
1-2 年	87,100.00	4,400,150.00
2-3 年	122,819.40	1,081,635.00
3-4 年	94,823.00	94,823.00

账龄	期末余额	期初余额
小计	17,420,888.36	39,011,701.49
减：坏账准备	948,774.62	2,483,671.68
合计	16,472,113.74	36,528,029.81

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	17,420,888.36	100.00	948,774.62	5.45	16,472,113.74
其中：账龄组合	17,420,888.36	100.00	948,774.62	5.45	16,472,113.74
合计	17,420,888.36	100.00	948,774.62	5.45	16,472,113.74

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	39,011,701.49	100.00	2,483,671.68	6.37	36,528,029.81
其中：账龄组合	39,011,701.49	100.00	2,483,671.68	6.37	36,528,029.81
合计	39,011,701.49	100.00	2,483,671.68	6.37	36,528,029.81

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	17,116,145.96	855,807.30	5.00
1-2年	87,100.00	8,710.00	10.00
2-3年	122,819.40	36,845.82	30.00
3-4年	94,823.00	47,411.50	50.00
合计	17,420,888.36	948,774.62	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	2,483,671.68		1,534,897.06			948,774.62

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：账龄组合	2,483,671.68		1,534,897.06			948,774.62
合计	2,483,671.68		1,534,897.06			948,774.62

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司	10,677,052.72	61.29	533,852.64
田园	2,523,926.00	14.49	126,196.30
内蒙古蒙牛圣牧高科奶业有限公司	1,928,699.38	11.07	96,434.97
蒙牛乳业（磴口巴彦高勒）有限责任公司	987,462.89	5.67	49,373.14
青海化青生物科技开发有限公司	684,549.2	3.93	34,227.46
合计	16,801,690.19	96.45	840,084.51

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,379,541.14	84.56	2,717,204.34	81.49
1至2年	617,123.76	15.44	617,123.76	18.51
合计	3,996,664.90	100.00	3,334,328.10	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
宁夏长城水务有限责任公司	2,990,494.80	74.82	2,373,371.04元1年以内，617,123.76元账龄1-2年	尚未提供服务
宁夏禧铄工贸有限公司	273,000.00	6.83	1年以内	尚未提供服务
内蒙古联牧科技发展有限责任公司	256,500.00	6.42	1年以内	尚未提供服务
莱州市瑞曼嘉机械科技有限公司	170,000.00	4.25	1年以内	尚未提供服务
宁夏万成门业有限公司	54,000.00	1.35	1年以内	尚未提供服务
合计	3,743,994.80	93.68		

注释4. 其他应收款

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	12,381,207.43	12,376,207.43
1—2年	10,000.00	10,000.00
2—3年	80,000.00	80,000.00
3—4年	50,000.00	50,000.00
4—5年	274,580.56	274,580.56
5年以上		
小计	12,795,787.99	12,790,787.99
减：坏账准备		
合计	12,795,787.99	12,790,787.99

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
电费押金	564,580.56	564,580.56
备用金	5,000.00	
代合作社支付的利息	12,226,207.43	12,226,207.43
合计	12,795,787.99	12,790,787.99

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	12,795,787.99		12,795,787.99	12,790,787.99		12,790,787.99
第二阶段						
第三阶段						
合计	12,795,787.99		12,795,787.99	12,790,787.99		12,790,787.99

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,795,787.99	100.00			12,795,787.99
其中：账龄组合					
特殊性质款项	12,795,787.99	100.00			12,795,787.99
合计	12,795,787.99	100.00			12,795,787.99

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,790,787.99	100.00			12,790,787.99
其中：账龄组合					
特殊性质款项	12,790,787.99	100.00			12,790,787.99
合计	12,790,787.99	100.00			12,790,787.99

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 特殊性质款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	12,381,207.43		
1—2年	10,000.00		
2—3年	80,000.00		
3—4年	50,000.00		
4—5年	274,580.56		
合计	12,795,787.99		

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
宁夏大塘北村兴发养殖专业合作社	代支付利息	1,494,253.31	1年以内	11.68	
宁夏滨河三村利民养殖专业合作社	代支付利息	1,441,500.05	1年以内	11.27	
宁夏滨河五村如意养殖专业合作社	代支付利息	1,422,798.05	1年以内	11.12	
宁夏滨河一村维前养殖专业合作社	代支付利息	1,335,523.27	1年以内	10.44	
宁夏滨河二村春雨养殖专业合作社	代支付利息	1,117,382.76	1年以内	8.73	
合计		6,811,457.44		53.23	

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	113,641,689.66		113,641,689.66	143,370,472.24		143,370,472.24
在产品	1,726,231.93		1,726,231.93	2,297,153.59		2,297,153.59

项目	期末余额			期初余额		
	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
库存商品	241,125.02		241,125.02	48,112.95		48,112.95
周转材料	256,880.54		256,880.54	224,512.05		224,512.05
消耗性生物资产	9,690,346.22		9,690,346.22	12,743,864.41		12,743,864.41
合同履约成本	33,554.23		33,554.23			
合计	125,589,827.60		125,589,827.60	158,684,115.24		158,684,115.24

2. 合同履约成本

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
预期取得合同					
其中：					
1.宁夏艾享农业生态科技有限公司		33,554.23			33,554.23
小计		33,554.23			33,554.23
减：摊销期限超过一年的合同履约成本					
合计		33,554.23			33,554.23

3. 消耗性生物资产

项目	期末余额	期初余额
一、畜牧养殖业		
育肥牛	9,690,346.22	12,743,864.41
合计	9,690,346.22	12,743,864.41

注释6. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
预付应收账款保兑利息	2,066.66	233,706.66
预付国家高新技术企业项目申报费		50,000.00
预付检测费		
合计	2,066.66	283,706.66

注释7. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁	631,217.00		631,217.00	631,217.00		631,217.00	
其中：未实现融资收益	195,773.70		195,773.70	195,773.70		195,773.70	
减：一年内到期的长期应收款							
合计	435,443.30		435,443.30	435,443.30		435,443.30	

1. 应收融资租赁款

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
3-4 年	631,217.00	631,217.00
4-5 年		
应收租赁收款额总额小计	631,217.00	631,217.00
减：未确认融资收益	195,773.70	195,773.70
应收租赁收款额现值小计	435,443.30	435,443.30
减：一年内到期的租赁款		
合计	435,443.30	435,443.30

注释8. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	工器具及家具	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	150,455,011.19	86,801,886.05	6,709,302.73	2,117,358.60	901,550.00	246,985,108.57
2. 本期增加金额	625,092.00	36,000.00		2,580.00		663,672.00
购置		36,000.00		2,580.00		38,580.00
在建工程转入	625,092.00					625,092.00
3. 本期减少金额			386,470.36			386,470.36
处置或报废			386,470.36			386,470.36
划分为持有待售的资产						
期末余额	151,080,103.19	86,837,886.05	6,322,832.37	2,119,938.60	901,550.00	247,262,310.21
二. 累计折旧						
1. 期初余额	46,081,798.83	38,892,916.90	4,558,638.21	1,818,883.36	831,925.47	92,184,162.77
2. 本期增加金额	3,942,828.76	3,707,142.86	301,979.80	22,791.99	13,373.46	7,988,116.87
本期计提	3,942,828.76	3,707,142.86	301,979.80	22,791.99		7,974,743.41
3. 本期减少金额			154,888.34			154,888.34
处置或报废			154,888.34			154,888.34
划分为持有待售的资产						
4. 期末余额	50,024,627.59	42,600,059.76	4,705,729.67	1,841,675.35	845,298.93	100,017,391.30
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	101,055,475.60	44,237,826.29	1,617,102.70	278,263.25	56,251.07	147,244,918.91

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	工器具及家具	合计
2. 期初账面价值	104,373,212.36	47,908,969.15	2,150,664.52	298,475.24	69,624.53	154,800,945.80

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	101,055,475.60	牧场建筑物，在国家划拨土地上自建，无法办理产权证
合计	101,055,475.60	

3. 固定资产的其他说明

本公司取得中国银行股份有限公司银川市西夏支行 700 万元贷款，以“饲草料加工配送中心建设项目”采购的 TMR 中央厨房系统全套设备提供抵押担保，担保金额不超过人民币 1000 万元，详见附注五、注释 23。

注释9. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
数字农业建设试点项目	450,000.00		450,000.00	150,000.00		150,000.00
遮阴棚				625,092.00		625,092.00
万头奶牛智慧牧场	65,796,812.92		65,796,812.92	60,885,501.05		60,885,501.05
防水雨棚	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00
合计	66,346,812.92		66,346,812.92	61,760,593.05		61,760,593.05

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
数字农业建设试点项目	150,000.00	300,000.00			450,000.00
遮阴棚	625,092.00		625,092.00		
万头奶牛智慧牧场	60,885,501.05	4,911,311.87			65,796,812.92
防水雨棚	100,000.00				100,000.00
合计	61,760,593.05				66,346,812.92

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
数字农业建设试点项目	3,736.40	0.40	0.40				自筹+财政补贴
万头奶牛智慧牧场	58,909.00	11.17	11.17				自筹+贷款+财政补贴

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
防水雨棚	17.25	57.97	57.97				自筹
合计	62,662.65						

注释10. 生产性生物资产

1. 以成本计量

项目	畜牧养殖业		合计
	未成熟乳牛	成乳牛	
一. 账面原值			
1. 期初余额	126,579,340.87	183,736,365.41	310,315,706.28
2. 本期增加金额	51,845,811.86	24,867,067.51	76,712,879.37
外购			
自行培育	51,845,811.86	24,867,067.51	76,712,879.37
3. 本期减少金额		16,715,089.62	48,917,796.06
处置	1,473,655.49	7,139,072.85	8,612,728.34
死亡	3,045,132.27	9,576,016.77	12,621,149.04
其他减少-转群	24,867,067.51		24,867,067.51
其他减少-消耗性生物资产	2,816,851.17		2,816,851.17
4. 期末余额	146,222,446.29	191,888,343.30	338,110,789.59
二. 累计折旧			
1. 期初余额		47,539,717.71	47,539,717.71
2. 本期增加金额		10,655,988.28	10,655,988.28
本期计提		10,655,988.28	10,655,988.28
3. 本期减少金额		10,284,440.85	10,284,440.85
处置		4,519,966.66	4,519,966.66
死亡		5,764,474.19	5,764,474.19
4. 期末余额		47,911,265.14	47,911,265.14
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	146,222,446.29	143,977,078.16	290,199,524.45
2. 期初账面价值	126,579,340.87	136,196,647.70	262,775,988.57

2. 生产性生物资产的说明

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司抵押的生产性生物资产见附注八（一）重要承诺事项，本公司以

本公司名下单价 2.4-3.4 万之间的活体奶牛为抵押，取得宁夏黄河农村商业银行 2.6 亿元贷款。

注释11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地使用权	合计
一. 账面原值				
1. 2023年1月1日	2,455,132.74	12,871,877.18	30,531,306.05	45,858,315.97
2. 本期增加金额				
租赁				
3. 本期减少金额				
4. 2023年6月30日	2,455,132.74	12,871,877.18	30,531,306.05	45,858,315.97
二. 累计折旧				
1. 2023年1月1日	279,136.54	2,999,807.33	10,762,975.63	14,041,919.50
2. 本期增加金额		1,309,004.46	52,636.50	1,361,640.96
本期计提				
3. 本期减少金额		1,309,004.46	52,636.50	1,361,640.96
4. 2023年6月30日	279,136.54	4,308,811.79	10,815,612.13	15,403,560.46
三. 减值准备				
1. 2023年1月1日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2023年6月30日				
四. 账面价值				
1. 2023年6月30日	2,175,996.2	8,563,065.4	19,715,693.9	30,454,755.51
2. 2022年12月31日	2,175,996.20	9,872,069.85	19,768,330.42	31,816,396.47

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	22,487,618.82	90,000.00	627,400.00	23,205,018.82
2. 本期增加金额				
购置				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	22,487,618.82	90,000.00	627,400.00	23,205,018.82
二. 累计摊销				
1. 期初余额	9,546,574.51		607,826.93	10,154,401.44
2. 本期增加金额	600,548.64		3,490.02	604,038.66
本期计提				
3. 本期减少金额	600,548.64		3,490.02	604,038.66

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
4. 期末余额	10,147,123.15		611,316.95	10,758,440.10
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	12,340,495.67	90,000.00	16,083.05	12,446,578.72
2. 期初账面价值	12,941,044.31	90,000.00	19,573.07	13,050,617.38

注释13. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023年6月30日
橡胶件						
租入房屋装修费	238,974.20	238,974.20		28,331.16		210,643.04
土工膜	205,292.03	205,292.03		28,177.31		177,114.72
合计	444,266.23	444,266.23		56,508.47		387,757.76

注释14. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,041,405.31	260,351.33	1,041,405.31	260,351.33
可抵扣亏损	8,616,080.17	2,154,020.04	8,616,080.17	2,154,020.04
合计	9,657,485.48	2,414,371.37	9,657,485.48	2,414,371.37

2. 本公司于2023年6月30日无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。

注释15. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
公益性生物资产	5,469,144.57		5,469,144.57	5,469,144.57		5,469,144.57
预付工程款	2,158,236.00		2,158,236.00	1,078,236.00		1,078,236.00
预付设备款	952,800.00		952,800.00	396,950.00		396,950.00
合计	8,580,180.57		8,580,180.57	6,944,330.57		6,944,330.57

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		3,250,003.00
保证借款	10,570,200.78	18,000,000.00
未到期的应付利息		19,358.11
附有追索权的应收款保兑	500,000.00	25,150,000.00
合计	11,070,200.78	46,419,361.11

2. 短期借款说明

本公司本期新增一笔保证借款共 300 万元。贷款方为中国银行股份有限公司银川市西夏支行，本借款人为宁夏善途生物科技有限公司，借款用于采购原材料，借款期限为 2023.5.17-2024.5.17。本借款由宁夏骏华月牙湖农牧科技股份有限公司提供全额连带责任保证担保；由黄金耀提供个人无限连带责任保证担保。

本公司存续三笔保证借款共 1500 万元。第一笔借款为 500 万元，贷款方为中国农业银行股份有限公司和林格尔县支行，本借款为内蒙古分行蒙牛集团商圈应收 e 贷信贷业务借款，仅限用于饲料采购及奶牛养殖相关资金周转，借款期限为 2022.12.30-2023.12.29。本借款由黄金耀、王燕云承担连带责任保证担保。

第二笔借款为 500 万元，贷款方为中国农业银行股份有限公司和林格尔县支行，本借款为内蒙古分行蒙牛集团商圈应收 e 贷信贷业务借款，仅限用于饲料采购及奶牛养殖相关资金周转，借款期限为 2022.12.21-2023.12.20。本借款由黄金耀、王燕云承担连带责任保证担保。

第三笔借款为 500 万元，贷款方为中国农业银行股份有限公司和林格尔县支行，本借款为内蒙古分行蒙牛集团商圈应收 e 贷信贷业务借款，仅限用于饲料采购及奶牛养殖相关资金周转，借款期限为 2022.12.21-2023.12.20。本借款由黄金耀、王燕云承担连带责任保证担保。

本公司本期存续三笔附有追索权的应收款保兑共 5350 万元。

第一笔应收款保兑 3200 万元，银行保兑人为浙商银行，付款人为内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司。本应收款保兑为本公司申请通过浙商银行股份有限公司呼和浩特分行应收链平台签发应收款，属于浙商银行股份有限公司呼和浩特分行向本公司提供的最高授信额度 5500 万元项下的具体业务。本应收款保兑由 10 份兑付金额为 320 万元的应收款保兑组成，签发日均为 2022 年 3 月 25 日，到期日为 2022 年 6 月至 2023 年 3 月每月的 1 号。本应收款保兑由本公司与内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司于 2021 年 1 月 14 日签订的《生鲜乳购销合同》项下的应收账款提供最高额质押担保。本期已全额兑付。

第二笔应收款保兑 1650 万元，银行保兑人为浙商银行，付款人为内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司。本应收款保兑为本公司申请通过浙商银行股份有限公司呼和浩特分行应收链平台签发应收款，属于浙商银行股份有限公司呼和浩特分行向本公司提供的最高授信额度 5500 万元项下的具体业务。本应收款保兑由 10 份兑付金额为 165 万元的应收款保兑组成，签发日为 2022 年 7 月 8 日，到期日为 2022 年 9 月至 2023 年 6 月。本应收款保兑由本公司与内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司于 2021 年 1 月 14

日签订的《生鲜乳购销合同》项下的应收账款提供最高额质押担保。本期已全额兑付。

第三笔应收款保兑 500 万元，银行保兑人为浙商银行，付款人为内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司。本应收款保兑为本公司申请通过浙商银行股份有限公司呼和浩特分行应收链平台签发应收款，属于浙商银行股份有限公司呼和浩特分行向本公司提供的最高授信额度 5500 万元项下的具体业务。本应收款保兑由 10 份兑付金额为 50 万元的应收款保兑组成，签发日均为 2022 年 8 月 19 日，到期日为 2022 年 10 月至 2023 年 7 月。本应收款保兑由本公司与内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司于 2021 年 1 月 14 日签订的《生鲜乳购销合同》项下的应收账款提供最高额质押担保。累计已兑付 450 万元。

注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付饲料款	87,218,300.50	84,851,869.18
应付设备款	5,988,125.00	6,928,465.00
应付药品款	11,311,667.30	8,766,370.60
应付运输费	3,534,289.00	2,368,576.59
应付材料款	3,031,046.29	1,738,001.31
应付工程款	1,038,500.60	677,110.80
应付机械租赁费	774,022.00	980,627.00
其他	1,496,158.31	1,858,676.33
合计	114,392,109.00	108,169,696.81

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
银川市西夏区河诚欣兽药经营店	1,340,283.40	未至结算期
宁夏琛瑞科技有限公司	282,000.00	未至结算期
贺兰县朝阳北街韩燕电力设备经销部	100,000.00	未至结算期
合计	1,722,283.40	

注释18. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收生鲜乳款	3,072.00	3,072.00
合计	3,072.00	3,072.00

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,941,525.88	11,757,499.90	9,796,304.81	5,902,720.97
离职后福利-设定提存计划	517,308.42	1,415,161.35	506,701.30	1,425,768.47
合计	4,458,834.30	13,172,661.25	10,303,006.11	7,328,489.44

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,902,586.84	10,489,263.58	9,030,250.32	5,361,700.07
职工福利费		93,500.00	93,500.00	-
社会保险费	397.52	720,693.16	289,257.08	431,833.60
其中：基本医疗保险费	397.52	662,987.70	268,558.70	394,826.52
补充医疗保险		16,263.00	5,759.00	10,504.00
工伤保险费		41,442.46	14,939.38	26,503.08
生育保险费				-
住房公积金		236,074.00	162,294.00	73,780.00
工会经费和职工教育经费	38,541.52	217,869.19	221,003.41	35,407.30
合计	3,941,525.88	11,757,499.90	9,796,304.81	5,902,720.97

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	496,015.86	1,358,524.72	486,844.72	1,367,695.86
失业保险费	21,292.56	56,636.63	19,856.58	58,072.61
合计	517,308.42	1,415,161.35	506,701.30	1,425,768.47

注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,165.05	
个人所得税	418,330.13	217,999.82
房产税	3,383.96	11,063.66
土地使用税		6,900.00
地方教育附加	23.30	
教育费附加	34.95	
城市维护建设税	81.55	
印花税	13,561.22	32,255.05
水利基金	29,054.74	41,612.65
环保税	19,458.67	15,387.15
合计	485,093.57	325,218.33

注释21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	5,128,340.00	4,832,500.00
其他应付款	29,680,565.10	39,881,962.15
合计	34,808,905.10	44,714,462.15

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
金融机构借款应付利息	306,840.00	
非金融机构借款应付利息	4,821,500.00	4,832,500.00
合计	5,128,340.00	4,832,500.00

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付月牙湖乡政府托管奶牛款	14,608,000.00	14,608,000.00
关联方往来款	7,995,000.00	18,000,000.00
公司支付给月牙湖乡政府的奶牛托管款	5,558,520.00	5,558,520.00
代收项目合作款	890,000.00	890,000.00
应付中介机构款	200,000.00	200,000.00
保证金	150,875.10	150,875.10
残保金		174,567.05
员工工伤赔款	250,000.00	300,000.00
工会经费	28,170.00	
合计	29,680,565.10	39,881,962.15

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
银川市兴庆区月牙湖乡人民政府	14,608,000.00	托管牛未到托管期限
合计	14,608,000.00	

注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
一年内到期的长期借款	47,300,000.00	51,600,000.00
一年内到期的租赁负债	1,908,791.40	5,646,291.40
合计	49,208,791.40	57,246,291.40

注释23. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押、抵押及保证借款	279,830,000.00	266,000,000.00
未到期应付利息		381,333.34
减：一年内到期的长期借款	47,300,000.00	51,600,000.00
合计	232,530,000.00	214,781,333.34

长期借款说明：

本期新增一笔中银乳“E”链流动资金借款 2000 万元，贷款方为中国银行股份有限公司呼和浩特市新华支行，借款用途为采购饲草料，借款期限为 2023.05.17-2025.04.30，合同签订时间为 2023.5.17。

本公司本期存续四笔质押、抵押及保证借款共 2.67 亿元。

第一笔借款 1.15 亿元，贷款方为宁夏黄河农村商业银行股份有限公司。本借款为流动资金借款，用于购牛、饲草料和置换存量贷款，借款期限为 2022.9.1—2027.8.31，合同签订时间为 2022.8.31。本借款由黄金耀出质其持有本公司股权提供最高额质押担保。本借款由本公司奶牛提供抵押担保。本借款由黄金耀、王燕云、黄金旨、黄子悦承担连带责任保证担保。本期归还本金 430 万元。

第二笔借款 1 亿元，贷款方为宁夏黄河农村商业银行股份有限公司。本借款为流动资金借款，用于购牛、饲草料和置换存量贷款，借款期限为 2022.9.28—2027.8.31，合同签订时间为 2022.8.31。本借款由黄金耀出质其持有本公司股权提供最高额质押担保。本借款由本公司奶牛提供抵押担保。本借款由黄金耀、王燕云、黄金旨、黄子悦承担连带责任保证担保。本期未归还本金。

第三笔借款 4500 万元，贷款方为宁夏黄河农村商业银行股份有限公司。本借款为流动资金借款，用于购牛、饲草料和置换存量贷款，借款期限为 2022.9.29—2027.8.31，合同签订时间为 2022.8.31。本借款由黄金耀出质其持有本公司股权提供最高额质押担保。本借款由本公司奶牛提供抵押担保。本借款由黄金耀、王燕云、黄金旨、黄子悦承担连带责任保证担保。本期未归还本金。

第四笔借款 700 万元，贷款方为中国银行股份有限公司银川市西夏支行，借款人为子公司宁夏善途生物科技有限公司。本借款用于采购饲草料加工配送中心建设项目 TMR 中央厨房系统机械设备，借款期限为 2022.1.28-2025.1.28。本借款由“饲草料加工配送中心建设项目”采购的 TMR 中央厨房系统全套设备提供抵押担保；由宁夏骏华月牙湖农牧科技股份有限公司提供全额连带责任保证担保；由黄金耀提供个人无限连带责任保证担保。本期归还本金 100 万元。

注释24. 租赁负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
租赁付款额	32,291,500.00	36,029,000.00
减：未确认融资费用	5,740,888.50	6,241,891.25
租赁付款额现值小计	26,550,611.50	29,787,108.75
减：一年内到期的租赁负债	1,908,791.40	5,646,291.40

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
合计	24,641,820.10	24,140,817.35

注释25. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	23,665,832.54	1,500,000.00	929,451.00	24,236,381.54	详见表1
与收益相关政府补助	1,103,476.05			1,103,476.05	
合计	24,769,308.59	1,500,000.00	929,451.00	25,339,857.59	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额 (注1)	加：其他变动 (注2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
农村环境整治项目	1,898,346.45		63,873.36			1,834,473.09	与资产相关
农村综合开发产业化经营项目	925,699.11		35,577.66			890,121.45	与资产相关
奶牛养殖场粪污综合治理设施建设项目	210,000.00		7,500.00			202,500.00	与资产相关
养殖大县种养结合整县推进试点项目	3,390,490.60		141,207.54			3,249,283.06	与资产相关
生态循环农业项目	12,107,963.13		466,292.40			11,641,670.73	与资产相关
科技创新	633,333.25		40,000.02			593,333.23	与资产相关
基于奶牛全生育期健康养护的隐性乳房炎防治替抗产品创制项目	1,103,476.05					1,103,476.05	与收益相关
黄河绿洲奶牛优势特色产业集群项目	4,500,000.00	1,500,000.00	175,000.02			5,824,999.98	与资产相关
合计	24,769,308.59	1,500,000.00	929,451.00			25,339,857.59	

2. 递延收益的其他说明

农村环境整治项目：根据宁夏回族自治区环境保护厅与宁夏回族自治区财政厅文宁环发[2015]82号文件规定，明确骏华农牧农村环境整治畜禽养殖污染防治项目建设内容为“新建畜禽粪便资源化利用设施”，建设内容为建设发酵堆场、遮盖棚、发酵池、发酵堆场抗渗硬化和30万吨产能所需各类生产设备，预期年产30万吨生物有机肥，消纳周边120万吨畜禽粪便，以奖代补资金共260万元，2016年收到与该项目有关政府补助款1,040,000.00元，2018年收到与该项目的有关政府补助款78万元，2019年收到与该项目的有关政府补助款65万元。

农村综合开发产业化经营项目：根据宁夏回族自治区农业综合开发办公室宁农综办[2016]81号文件规定，明确骏华农牧2016年宁夏农业综合开发产业化经营政府补助项目为“银川市兴庆区万头奶牛养殖

项目”，建设内容为“新建轻钢结构双排奶牛棚 2 栋 10500 平方米，青贮池一座 6120 平方米”，以奖代补资金共 140 万元，2016 年收到与该项目有关政府补助款 126 万元，2018 年收到与该项目有关政府补助款 14 万元。

奶牛养殖场粪污综合治理设施建设项目：根据宁夏回族自治区银川市农牧局银农发[2016]194 号文件规定，明确骏华农牧 2016 年奶牛养殖场粪污综合治理设施建设项目建设内容为：严格按照粪便和废弃物的资源化利用相关标准进行建设，对奶牛场设施设备进行标准化改造提升，以奖代补资金共 30 万元，2017 年共收到与该项目有关政府补助款 30 万元。

整县推进项目：根据宁夏回族自治区银川市兴庆区农牧局农兴发[2018]299 号文件规定，明确骏华农牧为拨付 2017 年养殖大县种养结合整县推进试点项目第三批资金项目实施单位，2018 年共收到与该项目有关政府补助款 84 万元，2020 年共收到与该项目有关政府补助款 336 万元，截至 2020 年 12 月 31 日，相关项目已建设完毕。

生态循环农业项目：根据宁夏回族自治区农牧厅农发办[2018]42 号文件规定，明确骏华农牧 2018 年农业综合开发区域生态循环农业项目建设内容为：玉米青贮池 16972 立方米、苜蓿青贮池 7010 立方米、粪污处理设施、污水配送及管网工程、标准化生产设施、有机肥加工工程等，以奖代补资金共 1400 万元，2019 年收到与该项目有关的政府补助款 1100 万元，截至 2020 年 12 月 31 日，相关项目已建设完毕。2021 年收到与该项目有关的政府补助款 300 万元。

科技创新项目：根据银川科学技术局银科发[2019]63 号文件规定，明确 2019 年银川市科技创新（乡村振兴）项目为“集约化奶牛养殖污染全程防控技术集成与应用示范”，建设内容为：集约化奶牛场舍区微环境臭气防控技术；集约化奶牛场污水场内高效环保收运技术；奶牛场挤奶厅酸碱废液及罐体冲洗水循环利用技术，以奖代补资金共 100 万元，2019 年收到与该项目有关的政府补助款 40 万元，2020 年收到与该项目有关的政府补助款 40 万元。

基于奶牛全生育期健康养护的隐性乳房炎防治替抗产品创制项目：根据宁夏回族自治区科学技术厅重点研发计划项目合同书规定，明确骏华农牧为基于奶牛全生育期健康养护的隐性乳房炎防治替抗产品创制项目的承担单位，项目主要针对制约宁夏回族自治区奶牛养殖业发展的隐性乳房炎多发瓶颈问题，构建基于全生育期中药组方干预的奶牛隐性乳房炎防治关键技术，优化形成适宜中药组方与剂量，减少抗生素用量，有效提升生乳产量与质量，为宁夏回族自治区奶产业的健康发展提供支撑，2021 年共收到与该项目有关政府补助款 270 万元，其中 126 万元为骏华农牧承担项目应分配的专项经费，剩余 144 万元为共同参与该项目的其他单位应分配的专项经费。

黄河绿洲奶牛优势特色产业集群项目：根据财政部、农业农村部《关于积极申报产业强镇产业集群的通知》要求，本公司参与申报了宁夏黄河绿洲奶牛优势特色产业集群建设项目并获得批复。本公司按照项目实施方案完成了项目建设内容。2021 年 12 月 7 日兴庆区农业农村和水务局会同财政局对本公司的项目建设内容进行了现场验收，项目建设指标均达到要求。2022 年本公司收到财政补助资金共计 450 万元，2023 年收到与该项目有关的政府补助款 150 万元。

注释26. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	190,477,000.00						190,477,000.00

注释27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	44,585,080.54			44,585,080.54
其他资本公积	459,200.00			459,200.00
合计	45,044,280.54			45,044,280.54

注释28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,130,550.18			4,130,550.18
合计	4,130,550.18			4,130,550.18

注释29. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-6,339,844.82	16,535,984.56
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-6,339,844.82	16,535,984.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-14,100,419.48	-9,542,439.48
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
对股东的其他分配		13,333,389.90
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	-20,440,264.30	-6,339,844.82

注释30. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	95,845,894.41	90,788,645.38	106,439,841.85	92,583,871.37
其他业务	7,785,125.10	6,905,415.61	4,565,879.68	6,192,859.67

注释31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	465.44	1,951.77
教育费附加	199.47	836.48
房产税	14,447.62	14,447.62
土地使用税	6,900.00	32,454.66
车船使用税	758.40	4,358.40
印花税	29,363.56	38,523.50
水利基金	74,793.87	82,453.61
地方教育附加	132.98	557.65
环保税	21,294.12	
合计	148,355.46	175,583.69

注释32. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		22,500.00
检测费	26,940.00	10,025.00
其他		8,469.78
合计	26,940.00	40,994.78

注释33. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,643,068.59	4,140,613.05
折旧摊销费	2,541,131.65	1,500,801.92
业务招待费	321,519.14	306,223.96
财产保险费	568,517.35	247,770.04
中介机构费	377,180.00	397,835.00
差旅费	125,827.43	298,970.42
办公费	15,847.10	43,735.20
车辆使用费	51,803.89	
其他	245,594.30	931,878.32
合计	8,890,489.45	7,867,827.91

注释34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,892,434.65	5,554,589.30
减：利息收入	3,400.65	4,344.70
银行手续费	4,856.80	6,339.60
合计	6,893,890.80	5,556,584.20

注释35. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,012,891.00	7,333,653.53
个人手续费返还	22,440.74	8,602.94
合计	1,035,331.74	7,342,256.47

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
财政粮改饲项目补助资金		1,192,183.00	与收益相关
生态循环农业项目	466,292.40	466,292.40	与资产相关
养殖大县种养结合整县推进试点项目	141,207.54	141,207.54	与资产相关
2021年高产优质奶牛养殖场星级评定项目		200,000.00	与收益相关
2021年银川市农村一二三产业融合发展试点项目		200,000.00	与收益相关
黄河绿洲奶牛优势特色产业集群建设补助		4,500,000.00	与收益相关
农村环境整治项目	63,873.36	63,873.36	与资产相关
农村综合开发产业化经营项目	35,577.66	35,577.66	与资产相关
奶牛养殖场粪污综合治理设施建设项目	7,500.00	7,500.00	与资产相关
科技创新	40,000.02	40,000.02	与资产相关
养殖人才培养专项资金		48,000.00	与收益相关
奶牛产业性控冻精补贴		40,000.02	与收益相关
黄河绿洲奶牛优势特色产业集群项目	175,000.02		与资产相关
稳岗补贴		1,719.55	与收益相关
2020-2021年度自治区化肥淡季商业储备贴息		70,000.00	与收益相关
2022年春小麦种植补贴	83,440.00		与收益相关
合计	1,012,891.00	7,333,653.53	

注释36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,534,897.06	70,273.90
合计	1,534,897.06	70,273.90

注释37. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	82,204.39	530,321.43
生物资产处置利得或损失	-2,554,693.28	-9,694,527.08
合计	-2,472,488.89	-9,164,205.65

注释38. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	10,793.16	16,802.73	10,793.16
合计	10,793.16	16,802.73	10,793.16

注释39. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
生物资产报废损失	4,186,216.46	6,118,397.40	4,186,216.46
其他	18.90		18.90
合计	4,186,235.36	6,118,397.40	4,186,235.36

注释40. 现金流量表附注**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
除税费返还外的其他政府补助收入	1,583,440.00	8,892,002.55
个税手续费返还	25,380.39	8,602.94
押金保证金	300,000.00	
废品收入及销项税	4,160.00	
财务费用--利息收入	3,400.65	4,344.70
其他	28,297.98	18,252.74
合计	1,944,679.02	8,923,202.93

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现支出	2,521,687.45	3,652,779.15
代研发项目合作方收取政府补助		100,000.00
往来款付款		5,115,230.46
其他		1,638,904.90
财务费用-银行手续费	4,856.80	6,339.60
合计	2,526,544.25	10,513,254.11

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他筹资收现（关联方借款）	6,841,710.00	13,060,000.00
合计	6,841,710.00	13,060,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他筹资付现（关联方借款）	16,846,710.00	16,730,000.00
合计	16,846,710.00	16,730,000.00

注释41. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-14,100,419.48	-9,265,270.04
加：信用减值损失	1,534,897.06	-70,273.90
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,644,105.15	19,651,904.91
使用权资产折旧	1,361,640.96	1,095,795.57
无形资产摊销	604,038.66	605,838.66
长期待摊费用摊销	56,508.47	57,957.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	6,658,705.35	15,282,603.05
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	6,916,656.87	5,554,589.30
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	33,094,287.64	9,160,348.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	19,388,579.27	-708,060.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-72,581,409.84	-56,537,938.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,577,590.11	-15,172,506.04
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

项目	本期金额	上期金额
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,653,101.00	298,368.75
减：现金的期初余额	6,926,460.74	3,443,198.15
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,273,359.74	-3,144,829.40

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,653,101.00	6,926,460.74
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,653,101.00	6,926,460.74
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,653,101.00	6,926,460.74
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
应收账款	13,859,732.86	浙商银行应收款保兑质押担保
生产性生物资产	191,888,343.30	黄河银行长期借款抵押担保
固定资产	11,831,292.00	中国银行固定资产贷款抵押担保
合计	217,579,368.16	

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁夏善途生物科技有限公司	银川	银川	有机肥的生产、销售	100.00		投资设立
宁夏瑞骏农牧科技有限公司	银川	银川	畜牧养殖	100.00		投资设立

七、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

自然人姓名	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
黄金耀	55.7023	55.7023

(二) 本公司的子公司情况详见附注六（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宁夏隆恩投资管理有限公司	实际控制人黄金耀控制的企业
姜岳华	持股 5%以上股东
刘彬	持股 5%以上股东
王燕云	持股 5%以下股东、实际控制人黄金耀的配偶
党利宁	持股 5%以下股东、董事、董事会秘书、副总经理
黄子悦	宁夏隆恩农牧有限公司股东
黄金旨	持股 5%以下股东、董事
贺玉栋	持股 5%以下股东、监事会主席
于亮	持股 5%以下股东、监事
段燕燕	职工监事
武有琴	财务负责人
宁夏玖加玖奶业专业合作社	持股 5%以上股东姜岳华的直系亲属姜岳生控制的企业
宁夏隆恩农牧有限公司	董事黄金旨控制的企业、担任法定代表人及执行董事
李志坚	独立董事
程绪萍	独立董事

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁夏隆恩农牧有限公司	苜蓿青贮采购	5,036,814.40	
宁夏隆恩农牧有限公司	苜蓿采购		7,776,625.60
宁夏玖加玖奶业专业合作社	生鲜乳运输	4,817,632.89	5,613,263.71
合计		9,854,447.29	13,389,889.31

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
宁夏隆恩农牧有限公司	40,000,000.00	主合同项下单笔借款履约行期	否

被担保方	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
		届满之日起三年	
宁夏善途生物科技有限公司	10,000,000.00	主合同项下单笔借款履约行期届满之日起三年	否
合计	50,000,000.00		

(2) 本公司作为被担保方

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
黄金耀、王燕云	5,000,000.00	2022年12月21日	主合同项下单笔借款履约行期届满之日起三年	否
黄金耀、王燕云	5,000,000.00	2022年12月21日	主合同项下单笔借款履约行期届满之日起三年	否
黄金耀、王燕云	5,000,000.00	2022年12月30日	主合同项下单笔借款履约行期届满之日起三年	否
黄金耀、王燕云	13,000,000.00	2022年4月12日	主合同项下单笔借款履约行期届满之日起三年	是
黄金耀	3,000,000.00	2022年1月28日	主合同项下单笔借款履约行期届满之日起三年	否
黄金耀、王燕云、黄金旨、黄子悦	115,000,000.00	2022年9月1日	主合同项下单笔借款履约行期届满之日起三年	否
黄金耀、王燕云、黄金旨、黄子悦	100,000,000.00	2022年9月28日	主合同项下单笔借款履约行期届满之日起三年	否
黄金耀、王燕云、黄金旨、黄子悦	45,000,000.00	2022年9月22日	主合同项下单笔借款履约行期届满之日起三年	否
黄金耀	7,000,000.00	2022年1月28日	主合同项下单笔借款履约行期届满之日起三年	否
黄金耀、王燕云	20,000,000.00	2023年5月17日	自本合同生效之日起至最后一期债务履行期届满之日后一年	否
合计	318,000,000.00			

4. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	期初金额	拆入金额	归还金额	期末金额
黄金耀	18,000,000.00	6,841,710.00	16,846,710.00	7,995,000.00

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,506,705.08	2,326,926.16

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	宁夏隆恩农牧有限公司			4,176,118.80	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	宁夏玖加玖奶业专业合作社	3,534,289.00	2,368,576.59
	宁夏隆恩农牧有限公司	5,036,815.90	2,277,257.00
其他应付款			
	黄金耀	7,995,000.00	18,000,000.00

八、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

(1) 抵押资产情况

如附注五、注释 23 所述，本公司与中国银行股份有限公司银川市西夏支行签订 700 万固定资产借款合同，本借款由“饲草料加工配送中心建设项目”采购的 TMR 中央厨房系统全套设备提供抵押担保；本公司提供全额连带责任保证担保。担保的主债权最高本金为 700 万元。

如附注五、23 所述，本公司与宁夏黄河农村商业银行股份有限公司签订 2.6 亿元流动资产贷款合同。本公司提供最高额质押担保、抵押担保、连带责任担保。抵押担保的抵押物为本公司名下单价 2.4-3.4 万之间的不低于 11000 头活体奶牛。

(2) 担保情况

如附注五、注释 16、23 所述，子公司宁夏善途生物科技有限公司与中国银行股份有限公司银川市西夏支行分别签订 300 万流动资金贷款合同和 700 万固定资产贷款，借款由母公司宁夏骏华月牙湖农牧科技股份有限公司提供全额连带责任保证担保。

除存在上述承诺事项外，截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、 资产负债表日后事项

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

十、 其他重要事项说明

(一) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 政府托管奶牛事项

2014年3月25日，由银川玖加玖农牧有限公司提供担保，银川市兴庆区月牙湖乡人民政府与本公司签订移民奶牛托管协议，托管奶牛200头，托管经营期限为6年，自2014年5月1日至2020年4月30日，协议约定本公司每年向政府支付2800元/头的固定收益托管奶牛款，托管期届满后，本公司向月牙湖乡人民政府一次性返还与被托管初始时的同月龄、同体重、同胎次的优质健康奶牛200头。本公司以现存栏编号为00701-00900共200头奶牛在银川市兴庆区农牧局登记抵押，作为支付固定收益分成的资产保障。

上述托管奶牛200头的奶牛托管协议已经于2020年5月1日协议变更，本公司与银川市兴庆区月牙湖乡人民政府签订奶牛托管续签协议，托管经营期限8年，自2020年5月1日至2028年4月30日，协议约定公司每年向政府支付2360元/头的固定收益托管奶牛款。

2019年1月1日，银川市兴庆区月牙湖乡人民政府与本公司签订移民奶牛托管协议，托管奶牛816头，托管经营期限为8年，自2019年1月1日至2026年12月31日。协议规定本公司每年向政府支付2360元/头的固定收益托管奶牛款，托管期届满后，本公司向月牙湖乡人民政府一次性返还与被托管初始时的同月龄、同体重、同胎次的优质健康奶牛816头。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	17,873,658.86	30,245,327.39
1-2年		
小计	17,873,658.86	30,245,327.39
减：坏账准备	819,182.94	1,442,266.37
合计	17,054,475.92	28,803,061.02

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	17,873,658.86	100.00	819,182.94	4.58	17,054,475.92
其中：账龄组合	16,383,658.86	91.66	819,182.94	5.00	15,564,475.92
特殊性质款项	1,490,000.00	8.34			1,490,000.00
合计	17,873,658.86	100.00	819,182.94		17,054,475.92

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	30,245,327.39	100.00	1,442,266.37	4.77	28,803,061.02
其中：账龄组合	28,845,327.39	95.37	1,442,266.37	5.00	27,403,061.02
特殊性质款项	1,400,000.00	4.63			1,400,000.00
合计	30,245,327.39	100.00	1,442,266.37	4.77	28,803,061.02

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	16,383,658.86	819,182.94	5.00
合计	16,383,658.86	819,182.94	5.00

(2) 特殊性质款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,490,000.00		
合计	1,490,000.00		

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	1,442,266.37		623,083.43			819,182.94
其中：账龄组合	1,442,266.37		623,083.43			819,182.94
特殊性质款项						
合计	1,442,266.37		623,083.43			819,182.94

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司	10,677,052.72	59.74	533,852.64
田园	2,523,926.00	14.12	126,196.30
内蒙古蒙牛圣牧高科奶业有限公司	1,928,699.38	10.79	96,434.97

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
宁夏善途生物科技有限公司	1,490,000.00	8.34	
蒙牛乳业（磴口巴彦高勒）有限责任公司	987,462.89	5.52	49,373.14
合计	17,607,140.99	98.51	805,857.05

注释2. 其他应收款

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	17,496,558.16		
1—2年	160,000.00		
2—3年	80,000.00		
3—4年	50,000.00		
4-5年	180,000.00		
小计	17,966,558.16		
减：坏账准备			
合计	17,966,558.16		

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	5,265,350.73	15,970,350.73
电费押金	470,000.00	470,000.00
备用金	5,000.00	
代合作社支付的利息	12,226,207.43	12,226,207.43
合计	17,966,558.16	28,666,558.16

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	17,966,558.16		17,966,558.16	28,666,558.16		28,666,558.16
第二阶段						
第三阶段						
合计	17,966,558.16		17,966,558.16	28,666,558.16		28,666,558.16

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	17,966,558.16	100.00			17,966,558.16
其中：账龄组合					
特殊性款项	17,966,558.16	100.00			17,966,558.16
合计	17,966,558.16	100.00			17,966,558.16

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	28,666,558.16	100.00			28,666,558.16
其中：账龄组合					
特殊性款项	28,666,558.16	100.00			28,666,558.16
合计	28,666,558.16	100.00			28,666,558.16

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(2) 特殊性款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,496,558.16		
1—2 年	160,000.00		
2—3 年	80,000.00		
3—4 年	50,000.00		
4-5 年	180,000.00		
合计	17,966,558.16		

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
宁夏善途生物科技有限公司	关联方借款	5,265,350.73	1 至 2 年	29.31	
宁夏大塘北村兴发养殖专业合作社	代支付利息	1,494,253.31	1 年以内	8.32	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备
					期末余额
宁夏滨河三村民养养殖专业合作社	代支付利息	1,441,500.05	1年以内	8.02	
宁夏滨河五村如意养殖专业合作社	代支付利息	1,422,798.05	1年以内	7.92	
宁夏滨河一村维前养殖专业合作社	代支付利息	1,335,523.27	1年以内	7.43	
合计		10,959,425.41		61.00	-

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁夏善途生物科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	92,181,481.21	88,555,529.51	106,200,875.25	93,819,088.47
其他业务	7,875,125.10	6,905,415.61	5,955,879.68	6,192,859.67

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,472,488.89	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,012,891.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,181,394.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	28,393.53	
减: 所得税影响额		
合计	-5,612,599.35	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.66%	-0.074	-0.074
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.41%	-0.04	-0.04

附件 I 会计信息调整及差异情况**四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-2,472,488.89
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,012,891.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,181,394.99
其他符合非经常性损益定义的损益项目	28,393.53
非经常性损益合计	-5,612,599.35
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-5,612,599.35

六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况**七、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

八、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

九、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

十、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用