



牧同科技

NEEQ : 873518

牧同科技股份有限公司

Mutong 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、公司负责人郭建、主管会计工作负责人尉文龙及会计机构负责人（会计主管人员）白海玲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

无

目录

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	18
第四节	股份变动及股东情况	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第六节	财务会计报告	26
附件 I	会计信息调整及差异情况	96
附件 II	融资情况	97

备查文件目录	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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	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。
文件备置地址	办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、牧同科技	指	牧同科技股份有限公司
蓄睿草业	指	大同市蓄睿草业有限公司
蒙牛、蒙牛乳业		中国蒙牛乳业有限公司及其分子公司
伊利、伊利实业		内蒙古伊利实业集团股份有限公司及其分子公司
光明乳业		光明乳业股份有限公司
三会议事规则		《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会		牧同科技股份有限公司股东大会
董事会		牧同科技股份有限公司董事会
监事会		牧同科技股份有限公司监事会
挂牌、公司转让		公司股份在全国中小企业股份转让系统进行挂牌公开转让行为
本报告		牧同科技股份有限公司半年度报告（2023）
管理层		公司董事、监事、高级管理人员的统称
公司法		《中华人民共和国公司法》
《公司章程》		牧同科技股份有限公司章程
元、万元		人民币元、人民币万元
报告期		2023年1月1日-2023年06月30日
上年、上期		2022年1月1日-2022年06月30日
主办券商		山西证券股份有限公司
会计师事务所、审计机构		致同会计师事务所（特殊普通合伙）
生鲜乳		未经杀菌、均质等工艺处理的原奶
巴氏杀菌乳		由巴氏消毒法处理的鲜奶
TMR		Total Mixed Ration，奶牛全混合日粮的英文缩写，是指根据奶牛在不同生长发育和泌乳阶段的营养需要，按营养专家设计的日粮配方，用特制的搅拌机对日粮各组分进行搅拌、切割、混合和饲喂的一种先进的饲养工艺

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	牧同科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Mutong Technology Co.,Ltd		
法定代表人	郭建	成立时间	2003年4月21日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郭占文、郭建），一致行动人为（郭占文、郭建）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-食品制造业-乳制品制造-乳制品制造		
主要产品与服务项目	生鲜乳及乳制品生产、加工、销售以及奶牛养殖		
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	牧同科技	证券代码	873518
挂牌时间	2020年10月30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）	205,860,000
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山西省太原市府西街69号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	苏雷	联系地址	山西省大同市平城区国金中心903室
电话	17535227222	电子邮箱	58484800@qq.com
传真	0325-2994523		
公司办公地址	山西省大同市平城区国金中心903室	邮政编码	037001
公司网址	www.mtdairy.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	911402007485794978		
注册地址	山西省大同市云冈区口泉乡张留庄村东		
注册资本（元）	205,860,000	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

商业模式

公司的盈利模式主要依靠销售生鲜乳、各类乳制品获取收入、利润和现金流，公司产品的销售价格主要参考市场行情，并结合原材料生产成本变化等因素进行浮动。目前，公司凭借良好的市场口碑，在山西省内市场，尤其是大同地区已取得一定的竞争优势，未来公司将努力打造集奶牛养殖、乳制品生产、牧草种植以及肉牛饲养于一体的全产业链企业，为公司创造经济效益的同时兼顾社会价值。

1、 研发模式

公司产品核心技术主要依靠自主研发，部分依靠与科研机构共同开发，核心技术所有权全部归属公司所有。产品技术主要集中在产品研发、产品配方等方向。

2、 采购模式

公司采购模式为“以销定产、以产定购，兼顾库存和采购周期，满足生产计划所需”的模式，公司主要采购粗饲料、精饲料、生产辅助材料和包装材料等。

(1) 饲料采购

公司养殖牧场奶牛的主要饲料为全混合饲料，主要由青贮料、玉米、豆粕、进口燕麦及苜蓿等充分发酵、搅拌混合配制而成。公司青贮料向种植户收购，其他饲料如苜蓿、玉米、豆粕、燕麦均向种植企业或加工企业收购。

(2) 生产辅助材料和包装材料采购

公司其他原材料如包装物、白糖等辅料由采购部根据公司生产计划、市场需求及其变化情况，自行组织采购，主要通过协议采购方式进行。具体流程及控制措施如下：首先，由使用部门根据所需物料的规格、型号、数量、质量标准、到货日期等要求，填制采购申请单，经部门主管审批后送交采购部；其次，采购部对采购申请单的要求逐项检查并与使用部门核对确认，确认无误后及时寻找货源，经过对比价格、企业信用及业务历史信息筛查等因素选取供应商；最终，与供应商签订合

同，并按照合同约定及时跟踪订单执行进度和物流进度。到货后及时通知生产部进行质量检验，合格品通知库管入库，不合格品通知采购部，按合同约定处理。

3、生产模式

(1) 奶牛养殖和繁育公司

根据牧场牛群结构进行合理的分群管理，根据不同阶段的奶牛进行配比日粮配方，采用 TMR 全混合日粮饲喂。奶牛繁殖是奶牛泌乳开始和延续的启动阀。奶牛繁育技术管理是奶牛生产的关键技术之一，而规范的技术操作流程是奶牛繁殖技术管理的重要组成部分。公司有专门的繁育技术人员通过监控软件、标记及目视观察奶牛发情、优质冻精的取用、保证 95%的奶牛在产后 85 天以内完成配种等环节，并保证每头奶牛有 2 个月的待产期（停奶期）。待产期太短容易造成奶牛乳房疾病及产奶量的下降，不利于持续发展；待产期太长则饲料消耗及其他费用太高，造成生产成本上升。停奶时的奶收入基本上等于因妊娠和维持而增加的饲料成本与挤奶劳务费的总额，若使本次泌乳期所得利润最大化，则根据测算最优停奶期时间为 55-60 天。

(2) 生鲜乳生产

生鲜乳生产过程中挤奶是最重要的生产环节。为保护奶牛健康，保证牛奶质量，提高挤奶工作整体业务能力，公司购置并使用一台 2*24 位并列式挤奶机、一台 2*28 位并列式挤奶机以及一台 50 位重型转盘挤奶机，并根据挤奶台生产流程严格进行生鲜乳的生产活动。

(3) 乳制品生产

公司设立生产部，由公司总经理直接管理，目前生产部下设一个年产 8 万吨的乳制品生产车间，生产车间根据生产计划开展生产。公司保质期较短的为巴氏杀菌乳产品和酸奶产品，由于保质期限短、需要冷链配送，所以采取严格的以销定产生产模式。生产部根据销售计划编制生产计划并组织生产，销售部门每月根据具体销售情况对月初制定的销售计划进行调整，生产部门也据此做相应调整。公司其他保质期较长的乳制品产品，采取“以销定产为主，适当调节库存为辅”的生产模式，销售部根据上月末销售订单及当期市场需求变化趋势制定销售计划，生产部根据销售计划编制生产计划组织生产，同时公司根据市场情况结合销售计划保持合理的库存水平，并相应调整每月的生产数量。

4、销售模式

公司采用直销和经销的销售模式。

(1) 直接销售模式

公司生产的生鲜乳、饲养的奶牛及肉牛以及乳制品的销售大多数采用直接销售的销售模式。报告期内公司生产的生鲜乳以直接销售的模式销售给蒙牛乳业、伊利实业、光明乳业等大型乳制品生产企业。蒙牛乳业、伊利实业作为我国乳制品生产量、出口量、销售量均居领先地位的大型乳制品生产集团，长期从全国各个优质牧场采购生鲜乳，公司自 2003 年开始向蒙牛乳业供应生鲜乳产品，供应量稳步提高，达成了稳定的合作关系。为稳固合作关系，公司每年与蒙牛乳业、伊利实业签订长期的生鲜乳供销协议，约定了生鲜乳的采购售价和数量区间。报告期内，公司饲养的奶牛及肉牛全部采用直接销售模式销售给当地奶牛养殖、肉牛养殖企业及个人。乳制品的销售如公司与大同市教育局、云冈区教育局、平城区教育局签订的学生奶销售合同也采用直接销售模式。

(2) 经销模式

公司生产的乳制品部分通过经销商模式销售产品。公司通过在某一区域选取具备良好客户资源和售后服务能力的经销商作为合作伙伴，通过经销商渠道将公司产品销售给市场终端客户。公司与大型商超、商贸公司签署经销模式的销售合同。报告期内，公司与济南历下大润发商贸有限公司、山西永辉超市有限公司、山西蒙冠达商贸有限公司签署的经销合同，短时间内扩大了公司乳制品的销售市场。

报告期内，公司的商业模式未发生较大变化。

(二) 行业情况

乳制品行业的产业链较长，其中涵盖饲草料种植、奶牛养殖、乳制品加工、终端销售等多个环节，由于原料奶鲜活容易腐坏，需要及时冷却保鲜、收集、储运和加工，因此，各环节之间联系紧密，一体化程度要求很高，实现了第一产业(农牧业)向第二产业(食品加工业)和第三产业(分销、物流)纵向延伸。奶牛养殖的产品牛奶是乳制品制造的重要原料，奶牛养殖是乳制品制造行业上游环节；乳制品进行加工销售为乳制品制造行业的下游环节。

从我国乳制品行业产业链企业区域分布来看，乳制品行业产业链企业在全国绝大多数省份均有

分布。其中广东省乳制品行业企业数量分布最多，同时山东、河南、湖南等省份企业数量也相对集中。从代表企业分布情况来看，我国乳制品产业链相关企业在内蒙古、上海等地区发展较为迅速。近年来，我国推进奶业一体化成效显著，经过多年的转型调整，我国乳制品行业再次展现了旺盛的活力。数据显示，我国乳制品产量在 2016-2018 年呈下降趋势，2018-2021 年逐渐回升，在 2021 年达 3032.17 万吨。中商产业研究院预测，2022 年中国乳制品产量将达 3079 万吨。未来，随着城镇化的稳步推进，我国液态奶等乳制品消费市场具有着巨大增长空间，乳制品正逐渐成为国民日常食品消费中不可或缺的重要组成。

持续健康发展的乳制品行业，有助于带动产业结构持续优化、增加产业农户收入、改善居民膳食结构。长期以来，我国政府大力支持乳制品行业的发展，如《关于进一步促进奶业振兴的若干意见》等相关产业政策，明确提出加强优质奶源基地建设、提升饲草料生产加工和养殖装备水平、推进生产加工销售一体化、通过直营、电商等服务当地和周边群众等多项产业政策规划。国家产业政策的支持，为我国的乳制品行业发展提供了有利条件。

随着城乡居民收入水平提高、城镇化推进和人口政策的实施，奶类消费有较大增长潜力。近年来，国家积极倡导乳制品消费习惯、鼓励企业加强新产品开发、完善乳制品物流配送体系、加大国家学生饮用奶计划推广力度，为乳制品消费市场的高速发展提供有力保障。2022 年 4 月，中国营养学会发布的《中国居民膳食指南（2022）》更是建议中国居民每人每天摄入奶及奶制品由 300 克提高到 300-500 克，预示着我国乳制品市场将迎来更大的市场规模与发展空间。

随着我国互联网产业的蓬勃发展，互联网与经济社会深度融合的基础更加坚实。互联网电子商务凭借其在产品展示、信息传播、交流分享等方面的天然优势，为乳制品行业提供了新的营销方式和销售渠道。

同时，完善的物流体系是电商行业发展的必备条件，影响着电商企业对消费者需求的服务响应。全国物流配送体系的日益完善、物流配送成本的大幅降低，为电商企业的规模化发展提供了保障。此外，在线支付尤其是移动支付技术的不断成熟也为电商行业的发展创造了良好条件。

（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	140,124,427.72	147,888,863.20	-5.25%
毛利率%	17.67%	27.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,986,017.55	21,907,185.06	-122.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,205,675.44	18,367,251.38	-82.55%
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）	-1.11%	5.37%	-
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）	0.72%	4.51%	-
基本每股收益	-0.02	0.11	-122.02%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	696,308,582.05	708,128,658.20	-1.67%
负债总计	251,499,002.76	258,418,132.47	-2.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	444,809,579.29	449,710,525.73	-1.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.16	2.18	-0.92%
资产负债率%（母公司）	6.46%	6.34%	-
资产负债率%（合并）	36.12%	36.49%	-
流动比率	1.25	1.26	-
利息保障倍数	-0.73	10.59	-
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	-10,696,822.67	8,998,600.31	-218.87%
应收账款周转率	2.14	3.03	-
存货周转率	1.48	1.58	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.67%	5.38%	-
营业收入增长率%	-5.25%	0.95%	-
净利润增长率%	-122.76%	-31.10%	-

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	金额	占总资产	

		的比重%		的比重%	
货币资金	13,273,367.71	1.91%	53,516,440.05	7.56%	-75.20%
应收票据					
应收账款	77,931,848.81	11.19%	53,106,224.07	7.50%	46.75%
交易性金融资产	22,000,000.00	3.16%	4,530,776.52	0.64%	385.57%
预付款项	3,253,027.45	0.47%	5,653,509.44	0.80%	-42.46%
其他应收款	534,527.49	0.08%	491,356.39	0.07%	8.79%
存货	75,802,007.58	10.89%	79,957,302.19	11.29%	-5.20%
其他流动资产	907,993.66	0.13%	1,721,381.99	0.24%	-47.25%
固定资产	311,268,175.12	44.70%	316,492,844.85	44.69%	-1.65%
在建工程	1,084,761.12	0.16%	221,732.10	0.03%	389.22%
生产性生物资产	136,713,631.55	19.63%	140,196,215.20	19.80%	-2.48%
使用权资产	33,839,922.96	4.86%	33,307,028.83	4.70%	1.60%
无形资产	13,461,205.81	1.93%	13,609,674.97	1.92%	-1.09%
长期待摊费用	1,882,740.56	0.27%	2,246,831.60	0.32%	-16.20%
其他非流动资产	4,355,372.23	0.63%	3,077,340.00	0.43%	41.53%
短期借款	104,700,000.00	15.04%	92,232,888.89	13.02%	13.52%
应付账款	34,397,345.10	4.94%	49,324,885.91	6.97%	-30.26%
合同负债	1,070,870.44	0.15%	1,920,485.32	0.27%	-44.24%
应付职工薪酬	2,467,089.89	0.35%	2,890,755.69	0.41%	-14.66%
应交税费	619,122.67	0.09%	238,131.35	0.03%	159.99%
其他应付款	5,019,500.64	0.72%	5,174,837.59	0.73%	-3.00%
一年内到期的非流动负债	6,738,764.45	0.97%	5,835,652.31	0.82%	15.48%
其他流动负债	181,934.26	0.03%	231,081.12	0.03%	-21.27%
租赁负债	25,470,844.28	3.66%	26,397,990.21	3.73%	-3.51%
递延收益	70,833,531.03	10.17%	74,171,424.08	10.47%	-4.50%
股本	205,860,000.00	29.56%	205,860,000.00	29.07%	0.00%
资本公积	92,660,719.36	13.31%	92,660,719.36	13.09%	0.00%
盈余公积	4,726,382.14	0.68%	4,726,382.14	0.67%	0.00%
未分配利润	141,562,477.79	20.33%	146,463,424.23	20.68%	-3.35%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金本期期末较上年期末减少4024.31万元，下降75.20%，主要原因是本期营业收入减少，成本增加导致支付的现金增加及利用闲置资金购买理财产品所致；
- 2、交易性金融资产本期期末较上年期末增加1746.92万元，主要原因是本期购入理财产品，本期期末未全部赎回所致；
- 3、应收账款本期期末较上年期末增加2482.56万元，增长46.75%，主要原因是受疫情影响部分客户上年货款未支付所致；
- 4、预付款项本期期末较上年期末减少240.05万元，下降42.46%，主要原因是本期期末较上年期末预付利乐公司货款减少312.19万元所致；

- 5、其他流动资产本期期末较上年期末减少81.34万元，下降47.25%，主要原因是待抵扣进项税额变动所致；
- 6、在建工程本期期末较上期期末增加86.30万元，主要原因是牧场新增设备设施所致；
- 7、其他非流动资产本期期末较上年期末增加127.80万元，增长41.53%，主要原因是预付设备款、工程款项所致；
- 8、应付账款本期期末较上年期末减少1492.75万元，下降30.26%，主要原因是本期支付上期期末应付工程款所致；
- 9、合同负债本期期末较上年期末减少84.96万元，下降44.24%，主要原因是上年期末合同负债履约完成所致；
- 10、应交税费本期期末较上期期末增加38.10万元，主要原因是本期增加应付增值税50.54万元所致。

（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	140,124,427.72	-	147,888,863.20	-	-5.25%
营业成本	115,358,350.73	82.33%	107,574,971.63	72.74%	7.24%
毛利率	17.67%	-	27.26%	-	-
税金及附加	457,991.19	0.33%	506,252.07	0.34%	-9.53%
销售费用	8,316,387.04	5.94%	7,030,868.62	4.75%	18.28%
管理费用	6,708,180.11	4.79%	6,963,395.47	4.71%	-3.67%
研发费用	3,151,746.67	2.25%	4,229,635.06	2.86%	-25.48%
财务费用	2,849,519.61	2.03%	2,301,116.38	1.56%	23.83%
其他收益	5,960,043.32	4.25%	5,686,435.54	3.85%	4.81%
投资收益	68,824.24	0.05%	52,024.92	0.04%	32.29%
信用减值损失	-79,913.10	-0.06%	108,013.49	0.07%	-173.98%
资产处置收益	-14,006,210.57	-10.00%	-2,942,279.85	-1.99%	-376.03%
营业利润	-4,775,003.74	-3.41%	22,186,818.07	15.00%	-121.52%
营业外收入	21,339.77	0.02%	88,913.05	0.06%	-76.00%
营业外支出	232,353.58	0.17%	368,546.06	0.25%	-36.95%
利润总额	-4,986,017.55	-3.56%	21,907,185.06	14.81%	-122.76%
净利润	-4,986,017.55	-3.56%	21,907,185.06	14.81%	-122.76%

项目重大变动原因:

- 1、投资收益本期较上年同期增加1.68万元，增长32.29%，主要原因是理财收益增加所致；
- 2、信用减值损失本期较上年同期增加18.79万元，增长173.98%，主要原因是本期应计提坏账损失金额增加所致；
- 3、资产处置收益较上年同期减少1106.39万元，同比减少376.03%，主要原因是淘汰无价值的生产性生物资产，处置损失增加所致；
- 4、营业外收入较上年同期减少6.76万元，同比下降76%，主要原因是废品收入同比下降2.78万元；去年同期确认确实无法支付应付款项3.88万元；
- 5、营业外支出较上年同期减少13.62万元，同比减少36.95%，主要原因是去年同期捐赠36.64万元；
- 6、营业利润较上年同期减少2696.18万元，同比减少121.52%，利润总额及净利润较上年同期减少2689.32万元，同比减少122.76%，主要原因是受疫情和国内生鲜乳整体价格下降影响，导致营业收入下降，营业成本上涨，利润下降。

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	139,228,922.10	145,828,008.52	-4.53%
其他业务收入	895,505.62	2,060,854.68	-56.55%
主营业务成本	114,709,954.23	105,638,517.55	8.59%
其他业务成本	648,396.50	1,936,454.08	-66.52%

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
乳制品	93,585,669.60	72,092,315.00	22.97%	3.13%	11.55%	-5.82%
生鲜乳	38,137,549.10	35,049,131.63	8.10%	-27.95%	-10.39%	-18.01%
肉牛	7,505,703.40	7,568,507.60	-0.84%	249.72%	299.01%	-12.46%

按区域分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

公司 2023 年上半年主营业务相对稳定，收入较去年同期下降 4.53%，受疫情影响及生鲜乳国内

整体价格波动影响，上半年生鲜乳收入同比减少 27.95%，其中生鲜乳价格下滑影响 23.88%，为此公司及时做出调整，扩展乳制品销售渠道，乳制品收入同比增加 3.13%；其他业务收入同比下降 56.55%，主要是代工业务量同比减少 67.77%。由于受国际贸易环境及疫情影响，大部分原材料价格上涨，导致主营业务成本上升，毛利率均有所下降。

（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	-10,696,822.67	8,998,600.31	-218.87%
投资活动产生的现金流量净额	-35,128,587.62	-25,604,167.92	-37.20%
筹资活动产生的现金流量净额	5,582,337.95	15,269,680.01	-63.44%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额金额较上年同期降低 218.87%，主要原因为销售商品、提供劳务收到的现金同比减少 1352.64 万元；购买商品、接受劳务支付的现金同比增加 498.03 万元；
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期降低 37.20%，系购买理财产品同比增加，期末未赎回；
- 3、筹资活动产生的现金流量金额较上年同期降低 63.44%，系去年同期定向增发募集资金 2681 万元所致。

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
大同市蓄睿草业有限公司	控股子公司	饲草种植，收购加工销售	1,000,000.00	63,497,208.20	13,527,905.51	0.00	-714,361.00

大同市云冈区四方高科农牧有限公司	控股子公司	奶牛养殖，生鲜乳销售	92,000,000.00	337,304,999.30	211,700,134.51	69,964,703.10	-7,202,512.40
大同市卧龙牧业有限公司	控股子公司	肉牛养殖及销售	10,000,000.00	50,516,669.69	15,922,678.93	7,505,703.40	-792,084.24
大同市牧同乳业有限公司	控股子公司	乳制品加工销售	103,000,000.00	222,295,438.73	76,574,755.54	94,631,867.07	1,628,653.72

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

牧同科技坚持党建引领，秉承“回馈社会、服务人民”理念，始终不忘初心，积极践行企业社会责任，用行动织密爱心公益事业网，为社会公益贡献一份力量。2023 年上半年累计捐赠款项及物资达二十万元，其中覆盖关爱特殊儿童、关爱留守儿童、助力高考、赞助足球联赛、赞助省运会体育事业等，积极承担社会责任，热衷投入公益事业，帮助那些真正需要帮助的人，用企业的实际行动，带动公益事业的健康发展，传递我们的中华美德。

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
行业竞争将更加激烈的风险	虽然随着老百姓生活水平的提高将对乳制品消费需求有所提升，为公司的扩张提供市场机遇，但是自“苏丹红”、“三聚氰胺”事件发生以来，行业竞争日趋激烈，奶业资源正向少数几个乳业巨头快速集中，前十家大企业销售收入占到整个规模以上企业总收入的一半以上，蒙牛乳业、伊利股份双巨头竞争格局已经稳固，两家公司未来几年还将保持较高速度的增长。尤其是公司地处山西大同市，周边地区属于原料奶源聚集地，未来各大乳企为了控制优质奶源必将通过投资、并购等方式控制上游原料奶资源，将进一步加剧行业市场竞争。作为区域性品牌的乳品企业，公司在区域市场占有率、区域品牌知名度、奶源控制、客户资源等方面具有一定的竞争优势。但如果本公司未能在竞争中实现规模、产品、技术和市场拓展方面的快速提升，提高市场地位，则公司有可能面临市场份额下降、经营业绩下滑、发展速度放缓的风险。面对即将激烈的市场竞争，公司除了稳固本区域市场外，将大力研发差异化产品开展差异化竞争。
动物疫病风险	动物疫病是畜牧行业发展中面临的主要风险。奶牛疫病的发生带来的风险包括两类，一是疫病的发生将导致奶牛的死亡，直接导致奶制品产量的降低；二是疫病的大规模发生与流行，影响消费者心理，导致奶制品市场需求萎缩，产品价格下降，对奶制品销售产生不利影响。若公司周边地区或自身发生疫病，公司的原奶产量就会大幅下降。并且如果发生疫情，消费者可能会担心乳制品的质量问题，直接影响公司产品的销售，给公司带来不利影响。
房屋建筑物被拆除的风险	公司拥有的厂房及办公用房均为自建，分别建造于公司取得的国有建设用地使用权和租赁的农村集体土地上，目前公司均未取得房产证，虽公司正在积极办理相关手续，且政府亦出具不予拆除的证明，但公司的厂房及办公用房仍可能存在被拆除的风险。
租赁农村集体土地进行非农业建设被处罚的风险	公司进行非农业建设项目所使用的土地一部分为租赁的村集体土地，没有办理农用地转用审批手续，没有取得国有建设用地使用权，虽然无法办理国有建设用地使用权确系是由于政府之间对土地行政界线与权属界线有争议导致，且政

	府亦出具相关证明，但企业仍可能存在被处罚的风险。
税收优惠政策变动的风险	报告期内公司享受的税收优惠情况如下：（1）依据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定：“农业生产者（单位和个人从事种植业、养殖业、林业、牧业、水产业等农业生产）销售的自产农产品等免税。”（2）依据《企业所得税法》的规定“企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。”（3）根据《土地使用税暂行条例》第六条规定，直接用于农、林、牧、渔业的生产用地免征土地使用税。如果以上税收优惠政策发生变化，将对公司经营业绩产生一定影响。
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
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.(五)
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) 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

(三) 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	3,400,000.00	1,012,003.20
销售产品、商品,提供劳务	2,235,000.00	1,111,350.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	39,860,000.00	39,859,699.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响:

上述关联交易中债权债务往来或担保等事项主要包括关联方为子公司续贷提供担保,不向公司、子公司收取任何费用,不存在损害公司利益的情形;续贷款项主要满足公司正常经营和业务发展的需要,有利于补充公司的流动资金,改善公司财务状况,增加公司经营实力,促进公司业务发

展，有利于全体股东的利益。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	2020年6月20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	2020年6月20日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年6月20日		挂牌	关联交易承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2020年6月20日		挂牌	关联交易承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年6月20日		挂牌	资金占用承诺	严格按照《公司法》等法律法规以及公司《公司章程》等制度的规定行使股东权利，杜绝一切非法占用公司资金、资产的行为，在任何情况下均不要求公司违规为本人提供任何形式的担保。	正在履行中
董监高	2020年6月20日		挂牌	资金占用承诺	严格按照《公司法》等法律法规以及公司《公司章程》等制度的规定行使股东权利，杜绝一切非法占用公司资金、资产的行为，在任何情况下均不要求公司违规为本人提供任何形式的担保。	正在履行中
实际控制	2020年6		挂牌	其他承诺	关于不存在为	正在履行中

人或控股股东	月 20 日				他人代为持有股份的声明，并就历史沿革中股权转让事项进行确认。	
董监高	2020 年 6 月 20 日		挂牌	其他承诺	关于不存在为他人代为持有股份的声明，并就历史沿革中股权转让事项进行确认。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(五) 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
学生奶应收账款	应收账款	质押	18,458,920.00	2.65%	贷款质押
机器设备	固定资产	抵押	26,570,337.16	3.82%	贷款抵押
肉牛	存货	抵押	16,840,445.64	2.42%	贷款抵押
奶牛	生物资产	抵押	65,464,199.42	9.40%	贷款抵押
总计	-	-	127,333,902.22	18.29%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

- 1、公司将产奶期奶牛、肉牛作为生物活体抵押给兴业银行股份有限公司大同分行，同时法人郭建及其配偶王欣雅提供最高额保证并将其有处分权的银行理财设定质押。兴业银行股份有限公司大同分行为本公司提供银行借款 3,000 万元；
公司将产奶期奶牛作为生物活体抵押给中国农业银行股份有限公司大同云冈支行，中国农业银行股份有限公司大同云冈支行为本集团提供银行借款 1,000 万元；
- 2、公司将 515 台（套）机器设备抵押给大同市财信融资担保有限公司，同时股东郭建将其持有的本公司股权 1,000 万股质押给大同市财信融资担保有限公司，大同市财信融资担保有限公司为子公司牧同乳业提供担保，取得银行借款 1,000 万元；
- 3、公司以大同市教育局学生奶应收账款设定质押取得兴业银行股份有限公司太原分行累计信用额度 1,000 万元。
- 4、子公司用于质押和抵押的资产占公司总资产比例较小，对公司正常经营无重大影响。

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	124,666,666	60.56%	0	124,666,666	60.56%
	其中：控股股东、实际控制人	22,570,000	10.96%	0	22,570,000	10.96%
	董事、监事、高管	2,450,000	1.19%	875,000	1,575,000	0.77%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	81,193,334	39.44%	0	81,193,334	39.44%
	其中：控股股东、实际控制人	67,710,000	32.89%	0	67,710,000	32.89%
	董事、监事、高管	7,350,000	3.58%	2,625,000	4,725,000	2.30%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		205,860,000	-	0	205,860,000	-
普通股股东人数						200

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%	期末持有无限售股份数量	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	郭占文	47,480,000	0	47,480,000	23.06%	35,610,000	11,870,000	0	0
2	大同市卧龙广服务有限责任公司	42,920,000	0	42,920,000	20.85%	0	42,920,000	0	0

3	郭建	42,800,000	0	42,800,000	20.79%	32,100,000	10,700,000	10,000,000	0
4	胡耀星	16,500,000	0	16,500,000	8.02%	0	16,500,000	0	0
5	史瑞芳	16,000,000	0	16,000,000	7.77%	0	16,000,000	0	0
6	大同市云冈区融汇同享咨询中心（有限合伙）	9,199,600	0	9,199,600	4.47%	6,133,334	3,066,266	0	0
7	张桂娥	8,999,000	0	8,999,000	4.37%	0	8,999,000	0	0
8	郭占武	6,300,000	0	6,300,000	3.06%	4,725,000	1,575,000	0	0
9	胡凤鲜	6,298,500	0	6,298,500	3.06%	0	6,298,500	0	0
10	王三锁	3,500,000	0	3,500,000	1.70%	2,625,000	875,000	0	0
合计		199,997,100	-	199,997,100	97.15%	81,193,334	118,803,766	10,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

郭占文为郭建父亲，为郭占武哥哥，郭建为大同市云冈区融汇同享咨询中心（有限合伙）

执行事务合伙人，胡耀星配偶（郭靖）的父亲（郭占君）为郭占文的弟弟。

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
郭建	董事长	男	1982年11月	2023年2月16日	2026年2月15日
郭占文	董事	男	1960年3月	2023年2月16日	2026年2月15日
郭占武	董事	男	1962年10月	2023年2月16日	2026年2月15日
段志伟	董事、总经理	男	1982年11月	2023年2月16日	2026年2月15日
孙高堂	董事	男	1954年3月	2019年12月27日	2023年2月16日
薛海英	董事	女	1969年8月	2023年2月16日	2026年2月15日
张宝石	监事会主席	男	1956年9月	2019年12月27日	2023年2月16日
王三锁	监事	男	1964年11月	2019年12月27日	2023年2月16日
王建平	监事会主席	男	1982年1月	2023年2月16日	2026年2月15日
尹美	监事	男	1982年2月	2023年2月16日	2026年2月15日
马腾	监事	男	1986年7月	2023年2月16日	2026年2月15日
梁存光	副总经理	男	1983年10月	2023年2月16日	2026年2月15日
苏雷	董事会秘书	男	1984年11月	2023年2月16日	2026年2月15日
尉文龙	财务负责人	男	1982年9月	2023年2月16日	2026年2月15日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员中，郭占文为郭建的父亲，为郭占武的哥哥，郭建为郭占武的侄子，段志伟为郭占文的外甥，除此之外，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通	数量变动	期末持普通	期末普通股	期末持有股	期末被授予
----	-------	------	-------	-------	-------	-------

	股数		股数	持股比例%	票期权数量	的限制性股票数量
郭建	42,800,000	0	42,800,000	20.79%	0	0
郭占文	47,480,000	0	47,480,000	23.06%	0	0
郭占武	6,300,000	0	6,300,000	3.06%	0	0
段志伟	0	0	0	0%	0	0
孙高堂	0	0	0	0%	0	0
薛海英	0	0	0	0%	0	0
张宝石	0	0	0	0%	0	0
尹美	0	0	0	0%	0	0
王三锁	3,500,000	0	3,500,000	1.70%	0	0
王建平	0	0	0	0%	0	0
马腾	0	0	0	0%	0	0
梁存光	0	0	0	0%	0	0
苏雷	0	0	0	0%	0	0
尉文龙	0	0	0	0%	0	0
合计	100,080,000	-	100,080,000	48.61%	0	0

(三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
孙高堂	董事	离任	无	换届选举
薛海英	无	新任	董事	换届选举
张宝石	监事会主席 (职工监事代表)	离任	无	换届选举
王三锁	监事	离任	无	换届选举
王建平	无	新任	监事会主席(职工监事代表)	换届选举
马腾	无	新任	监事	换届选举

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

首次任命董监高人员履历：

薛海英，女，1969年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2006年7月至今，任大同市卧龙广服务有限公司统计一职。

王建平，男，1982年1月出生，中国国籍，无境外永久居住权，山西大学，工商管理，本科学历。2004年7月至2005年10月，就职于山西利顺科贸公司，担任技术员；2005年11月至2006年4月，就职于大同前意数据服务有限公司，担任Web工程师；2006年5月至2007年3月，就职于内蒙古四维网络公司，担任软件工程师；2007年4月至2007年9月，就职于山西欢乐喝彩食品有限公

司，担任业务主管；2007年9月至2015年7月，就职于蒙牛乳业（太原）有限公司，担任高级设备工程师；2015年7月至今，就职于大同市牧同乳业有限公司，担任化验室主任；2017年6月至今，就职于大同市牧同乳业有限公司，担任工会主席；2022年8月至今，就职于大同市牧同乳业有限公司，兼任牧同科技工会联合会工会主席。

马腾，男，1986年7月出生，中国国籍，无境外永久居住权，甘肃农业大学，动物遗传育种与繁殖，硕士。2012年9月至2013年7月，就职于新西兰 LIC 公司中国代理公司，担任技术经理；2013年8月至今，就职于牧同科技股份有限公司，担任场长；2013年8月至今，兼职于国家奶牛产业技术体系大同综合试验站，担任站长。

（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

（一） 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	64	2	6	60
生产人员	222	5	2	225
销售人员	4	3	2	5
技术人员	72	8	1	79
财务人员	18	0	0	18
行政人员	57	4	2	59
员工总计	437	22	13	446

（二） 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

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	五、1	13,273,367.71	53,516,440.05
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	22,000,000.00	4,530,776.52
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	77,931,848.81	53,106,224.07
应收款项融资			
预付款项	五、4	3,253,027.45	5,653,509.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	534,527.49	491,356.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	75,802,007.58	79,957,302.19
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	五、7	907,993.66	1,721,381.99
流动资产合计		193,702,772.70	198,976,990.65
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			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	311,268,175.12	316,492,844.85
在建工程	五、9	1,084,761.12	221,732.10
生产性生物资产	五、10	136,713,631.55	140,196,215.20
油气资产			

使用权资产	五、11	33,839,922.96	33,307,028.83
无形资产	五、12	13,461,205.81	13,609,674.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	1,882,740.56	2,246,831.60
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、14	4,355,372.23	3,077,340.00
非流动资产合计		502,605,809.35	509,151,667.55
资产总计		696,308,582.05	708,128,658.20
流动负债：			
短期借款	五、15	104,700,000.00	92,232,888.89
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	五、16	34,397,345.10	49,324,885.91
预收款项			
合同负债	五、17	1,070,870.44	1,920,485.32
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	五、18	2,467,089.89	2,890,755.69
应交税费	五、19	619,122.67	238,131.35
其他应付款	五、20	5,019,500.64	5,174,837.59
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	五、21	6,738,764.45	5,835,652.31
其他流动负债	五、22	181,934.26	231,081.12
流动负债合计		155,194,627.45	157,848,718.18
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	25,470,844.28	26,397,990.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、24	70,833,531.03	74,171,424.08
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		96,304,375.31	100,569,414.29
负债合计		251,499,002.76	258,418,132.47

所有者权益：			
股本	五、25	205,860,000.00	205,860,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	92,660,719.36	92,660,719.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	4,726,382.14	4,726,382.14
一般风险准备			
未分配利润	五、28	141,562,477.79	146,463,424.23
归属于母公司所有者权益合计		444,809,579.29	449,710,525.73
少数股东权益			
所有者权益合计		444,809,579.29	449,710,525.73
负债和所有者权益合计		696,308,582.05	708,128,658.20

法定代表人：郭建

主管会计工作负责人：尉文龙

会计机构负责人：白海玲

（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		329,686.37	8,767,586.47
交易性金融资产		2,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	22,971,555.55	10,052,629.27
应收款项融资			
预付款项		340,756.00	224,526.00
其他应收款	十三、2	59,176,987.35	59,155,289.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,010,836.78	11,971,169.50
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			
流动资产合计		91,829,822.05	90,171,200.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	206,000,000.00	206,000,000.00
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		30,385,822.13	31,482,617.98
在建工程			
生产性生物资产		32,654,267.80	33,172,137.18
油气资产			
使用权资产		693,805.69	708,567.49
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		662,199.99	754,959.99
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		270,396,095.61	272,118,282.64
资产总计		362,225,917.66	362,289,483.31
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	10,017,472.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,092,276.33	4,275,799.35
预收款项			
合同负债		1,169,461.00	25,031.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		487,955.54	801,113.77
应交税费		206.55	3,447.84
其他应付款		2,269,635.64	2,315,304.17
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		17,698.83	17,296.68
其他流动负债			
流动负债合计		18,037,233.89	17,455,465.03
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		684,345.77	717,996.26
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,667,624.14	4,789,193.46
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,351,969.91	5,507,189.72
负债合计		23,389,203.80	22,962,654.75
所有者权益：			
股本		205,860,000.00	205,860,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		92,717,166.42	92,717,166.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,729,652.70	4,726,382.14
一般风险准备			
未分配利润		35,529,894.74	36,023,280.00
所有者权益合计		338,836,713.86	339,326,828.56
负债和所有者权益合计		362,225,917.66	362,289,483.31

(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		140,124,427.72	147,888,863.20
其中：营业收入	五、29	140,124,427.72	147,888,863.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		136,842,175.35	128,606,239.23
其中：营业成本	五、29	115,358,350.73	107,574,971.63
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	五、30	457,991.19	506,252.07
销售费用	五、31	8,316,387.04	7,030,868.62
管理费用	五、32	6,708,180.11	6,963,395.47
研发费用	五、33	3,151,746.67	4,229,635.06
财务费用	五、34	2,849,519.61	2,301,116.38
其中：利息费用		2,877,176.76	2,285,440.44
利息收入		34,142.59	12,727.40
加：其他收益	五、35	5,960,043.32	5,686,435.54
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	68,824.24	52,024.92
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）	五、37		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-79,913.10	108,013.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	-14,006,210.57	-2,942,279.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,775,003.74	22,186,818.07
加：营业外收入	五、40	21,339.77	88,913.05
减：营业外支出	五、41	232,353.58	368,546.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,986,017.55	21,907,185.06
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,986,017.55	21,907,185.06
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）		-4,986,017.55	21,907,185.06
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		-4,986,017.55	21,907,185.06
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		-4,986,017.55	21,907,185.06
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,986,017.55	21,907,185.06
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	0.11

法定代表人：郭建

主管会计工作负责人：尉文龙

会计机构负责人：白海玲

(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	十三、4	25,534,923.00	29,773,457.87
减：营业成本	十三、4	22,048,462.43	23,567,898.97
税金及附加		18,014.91	20,963.15
销售费用			
管理费用		1,799,385.78	1,935,408.54
研发费用		751,228.26	1,061,191.46
财务费用		194,337.09	15,080.76
其中：利息费用		199,201.66	16,335.95
利息收入		4,937.97	2,063.42
加：其他收益		1,499,471.43	1,290,964.92
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5		13,352.49
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）		170,947.67	-130,148.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,734,712.27	-973,128.59
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-340,798.64	3,373,955.06
加：营业外收入		0.87	
减：营业外支出		167,242.21	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-508,039.98	3,373,955.06
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-508,039.98	3,373,955.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-508,039.98	3,373,955.06
（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		-508,039.98	3,373,955.06
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		130,543,193.37	144,069,618.50
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	五、42	6,696,390.46	6,946,584.73
经营活动现金流入小计		137,239,583.83	151,016,203.23
购买商品、接受劳务支付的现金		122,435,226.43	117,454,917.81
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		17,327,154.59	16,250,916.12
支付的各项税费		1,080,720.10	420,015.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	7,093,305.38	7,891,753.14
经营活动现金流出小计		147,936,406.50	142,017,602.92
经营活动产生的现金流量净额		-10,696,822.67	8,998,600.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		57,500,000.00	31,744,161.24
取得投资收益收到的现金		68,824.24	52,024.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,620.00	

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		57,571,444.24	31,796,186.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,700,031.86	11,870,354.08
投资支付的现金		75,000,000.00	45,530,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		92,700,031.86	57,400,354.08
投资活动产生的现金流量净额		-35,128,587.62	-25,604,167.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			26,810,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		64,700,000.00	52,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、42		
筹资活动现金流入小计		64,700,000.00	79,010,000.00
偿还债务支付的现金		52,200,000.00	61,703,441.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,313,145.48	2,036,878.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42	4,604,516.57	
筹资活动现金流出小计		59,117,662.05	63,740,319.99
筹资活动产生的现金流量净额		5,582,337.95	15,269,680.01
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		-40,243,072.34	-1,335,887.60
加：期初现金及现金等价物余额		53,516,440.05	5,546,663.38
六、期末现金及现金等价物余额		13,273,367.71	4,210,775.78

法定代表人：郭建

主管会计工作负责人：尉文龙

会计机构负责人：白海玲

（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		16,168,276.62	38,007,073.62
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		2,046,840.95	1,502,818.73
经营活动现金流入小计		18,215,117.57	39,509,892.35
购买商品、接受劳务支付的现金		20,282,882.58	24,569,380.87
支付给职工以及为职工支付的现金		3,682,251.36	3,711,687.98
支付的各项税费		18,014.91	20,963.15
支付其他与经营活动有关的现金		354,138.82	1,010,035.90
经营活动现金流出小计		24,337,287.67	29,312,067.90
经营活动产生的现金流量净额		-6,122,170.10	10,197,824.45
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		12,000,000.00	5,470,000.00
取得投资收益收到的现金		-	13,352.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	
收到其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流入小计		12,000,000.00	5,483,352.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		83,280.00	1,508,265.51
投资支付的现金		14,000,000.00	10,470,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		14,083,280.00	11,978,265.51
投资活动产生的现金流量净额		-2,083,280.00	-6,494,913.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	26,810,000.00
取得借款收到的现金		-	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,000,000.00	1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	27,810,000.00
偿还债务支付的现金		0.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		183,250.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		3,049,200.00	31,225,589.43
筹资活动现金流出小计		3,232,450.00	31,225,589.43
筹资活动产生的现金流量净额		-232,450.00	-3,415,589.43
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		-8,437,900.10	287,322.00
加：期初现金及现金等价物余额		8,767,586.47	302,052.54
六、期末现金及现金等价物余额		329,686.37	589,374.54

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 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 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 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 type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

牧同科牧同科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系2019年12月由大同市良种奶牛有限责任公司整体变更设立。2020年10月30日，经全国中小企业股份转让系统批准，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券代码：873518，证券简称：牧同科技。公司注册资本20,586.00万元，法定代表人为郭建，公司注册地址为大同市云冈经济技术开发区塔山产业园区，统一社会信用代码911402007485794978。

本公司及其子公司业务性质和主要经营范围：奶牛养殖、牛奶销售、乳制品加工销售、农产品收购、饲草、饲料经营、疫病的防治及育种服务(凭许可证经营)。

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。纳入合并范围的子公司共4户，详见“附注六、在其他主体中的权益披露”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、生产性生物资产、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注013、附注三、17、附注018、附注00和附注00。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年6月30日的合并及公司财务状况以及2023年上半年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积股本溢价，资本公积股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定期末偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按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。

金融负债与权益工具的区别

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注 00。

(6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的客户合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合1：银行承兑汇票
- 应收票据组合2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合1：应收教育局客户款项
- 应收账款组合2：应收其他客户款项

C、合同资产

- 合同资产组合1：应收教育局客户款项

- 合同资产组合 2：应收其他客户款项

其他应收款

本公司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：

- 其他应收款组合 1：备用金
- 其他应收款组合 2：押金及保证金
- 其他应收款组合 3：往来款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 90 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、库存商品、发出商品、消耗性生物资产等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用月末一次加权平均法计价。

(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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用五五摊销法摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

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

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组

合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注 00。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物及其他附属设施	35	5	2.71
机器设备	12	5	7.92
运输设备	4	5	23.75
办公设备及其他	5-12	5	19.00-7.92

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 020。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 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。

14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注 020。

15、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注 020。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

16、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、生物资产

(1) 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。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) 生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。

消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、以及存栏待售的牲畜。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获、出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获、入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
成熟性生物资产	5.00	20.00	16

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

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

(3) 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，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，减记金额应当予以恢复，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。

生产性生物资产计提资产减值方法见附注三、20。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50	直线法	
软件	3	直线法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注 020。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(4) 辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入

(1) 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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注 000。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司采用现销方式销售货物时，在销售商品同时收取货款时确认收入；

本公司采用赊销方式销售货物时，在货物转交第三方承运人，取得第三方承运司机签字的销售出库单并确定销售价格时确认收入；

本公司采用电商模式销售货物时，每月底按照天猫商城的发货量减去退货量确认收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

28、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金

作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

29、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 020。

30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

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

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

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

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数

据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计估计变更

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，及结合本公司实际业务情况，为了更加准确地对生物资产进行计量，更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，对生物资产计提折旧的会计估计进行变更。

变更前采取的会计估计 生产性生物资产折旧采用年限平均法，各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
成熟性生物资产	6.00	30.00	11.67

变更后采取的会计估计 生产性生物资产折旧采用年限平均法，各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
成熟性生物资产	5.00	20.00	16

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	6、9、13
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠及批文

(1) 依据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条及《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条的规定：“农业生产者（单位和个人从事种植业、养殖业、林业、牧业、水产业等农业生产）销售的自产农产品等免税。”本公司及全资子公司大同市云冈区四方高科农牧有限公司、大同市卧龙牧业有限公司销售自产牛奶、牛免征增值税。

(2) 依据《企业所得税法》第二十七条，《企业所得税法实施条例》第八十六条，“企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。”农产品初加工范围包括：奶类初加工。通过对鲜奶进行净化、均质、杀菌或灭菌、灌装等简单加工处理，制成的巴氏杀菌奶、超高温灭菌奶。本公司及全资子公司大同市云冈区四方高科农牧有限公司、大同市卧龙牧业有限公司销售自产牛奶、牛免征所得税。大同市牧同乳业有限公司生产的纯奶，巴氏杀菌奶等适用此规定。

(3) 根据土地税暂行条例第六条规定，直接用于农、林、牧、渔业的生产用地免征土地使用税，本公司及全资子公司大同市云冈区四方高科农牧有限公司、大同市卧龙牧业有限公司饲养奶牛的土地免征土地使用税。

(4) 根据山西省财政厅国家税务总局山西省税务局关于调整城镇土地使用税税额标准的通知晋财税〔2019〕1号，自2019年1月1日至2021年12月31日，在国家规定的税额幅度内，将我省城镇土地使用税税额标准普遍下调，统一按现行税额标准的75%调整。上述政策根据晋财税〔2022〕1号，山西省财政厅国家税务总局山西省税务局关于延续城镇土地使用税税额标准下调政策的通知延期至2025年12月31日。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	13,172,794.35	53,516,439.63
其他货币资金	100,573.36	0.42
合 计	13,273,367.71	53,516,440.05

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	22,000,000.00	4,530,776.52
其中：理财产品	22,000,000.00	4,530,776.52
合 计	22,000,000.00	4,530,776.52

说明：期末交易性金融资产为理财产品。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	77,607,020.75	53,135,413.08
1 至 2 年	1,661,911.47	1,479,186.89
2 至 3 年	322,256.20	185,285.44
3 年以上	1,888,861.22	1,850,429.28
小 计	81,480,049.64	56,650,314.69
减：坏账准备	3,548,200.83	3,544,090.62
合 计	77,931,848.81	53,106,224.07

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	81,480,049.64	100.00	3,548,200.83	4.35	77,931,848.81
其中：					
应收教育局客户款项	57,162,015.07	70.15	7,716.87	0.0135	57,154,298.20
应收其他客户款项	24,318,034.57	29.85	3,540,483.96	14.56	20,777,550.61
合计	81,480,049.64	100.00	3,548,200.83	4.35	77,931,848.81

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	56,650,314.69	100.00	3,544,090.62	6.26	53,106,224.07
其中：					
应收教育局客户款项	27,811,654.53	49.09	3,754.57	0.0135	27,807,899.96
应收其他客户款项	28,838,660.16	50.91	3,540,336.05	12.28	25,298,324.11
合计	56,650,314.69	100.00	3,544,090.62	6.26	53,106,224.07

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收教育局客户款项

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	57,162,015.07	7,716.87	0.0135	27,811,654.53	3,754.57	0.0135
1至2年						
2至3年						
3年以上						
合计	57,162,015.07	7,716.87	0.0135	27,811,654.53	3,754.57	0.0135

组合计提项目：应收其他客户款项

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	20,445,005.68	815,640.01	3.99	25,323,758.55	1,010,417.97	3.99
1至2年	1,661,911.47	631,027.79	37.97	1,479,186.89	561,647.26	37.97
2至3年	322,256.20	204,954.94	63.60	185,285.44	117,841.54	63.60
3年以上	1,888,861.22	1,888,861.22	100.00	1,850,429.28	1,850,429.28	100.00
合计	24,318,034.57	3,540,483.96	14.56	28,838,660.16	3,540,336.05	12.28

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	3,544,090.62
本期计提	310,083.27
本期收回或转回	298,927.06
本期核销	7,046.00
期末余额	3,548,200.83

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
唐山沟煤业	1,840.00
南郊法院	710.00
大同市矿区人民政府	4,496.00
合计	7,046.00

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 54,279,501.94 元，占应收账款期末余额合计数的比例 66.62%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 142,582.53 元。

4、预付款项

预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	3,253,027.45	100.00	5,653,509.44	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合 计	3,253,027.45	100.00	5,653,509.44	100.00

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	534,527.49	491,356.39
合 计	534,527.49	491,356.39

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	202,859.03	44,705.59
1 至 2 年	5,900.00	369,626.00
2 至 3 年	57,112.00	
3 年以上	601,000.00	409,100.00
小 计	866,871.03	823,431.59
减：坏账准备	332,343.54	332,075.20
合 计	534,527.49	491,356.39

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金及押金	412,189.01	4,056.48	408,132.53	496,319.59	4,963.20	491,356.39
往来款	454,682.02	328,287.06	126,394.96	327,112.00	327,112.00	
合 计	866,871.03	332,343.54	534,527.49	823,431.59	332,075.20	491,356.39

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,963.20		327,112.00	332,075.20
本期计提	-131.66		8,514.00	8,382.34
本期核销			8,114.00	8,114.00
期末余额	4,831.54		327,512.00	332,343.54

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山西京龙科技农业有限公司	保证金	300,000.00	3-5 年	34.61	300,000.00

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
晋控电力塔山发电山西 有限公司	保证金	200,000.00	3-5年	23.07	200.00
支付宝(中国)网络技 术有限公司	保证金	50,000.00	3-5年	5.77	50.00
网银在线(北京)科技 有限公司	保证金	50,000.00	3-5年	5.77	50.00
天津佳农液态生物科技 有限公司	保证金	30,000.00	2-3年	3.46	29,700.00
合计	—	630,000.00		72.68	330,000.00

6、存货

项 目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	跌价准 备/合同 履约成 本减值 准备	账面余额	跌价 准备/ 合同 履约成 本减值 准备
原材料	34,849,922.76	34,849,922.76	51,680,539.61	51,680,539.61
消耗性生物 资产	28,589,297.19	28,589,297.19	21,687,105.44	21,687,105.44
库存商品	8,454,573.14	8,454,573.14	3,510,912.10	3,510,912.10
发出商品	173,815.16	173,815.16	131.33	131.33
周转材料	3,734,399.33	3,734,399.33	3,078,613.71	3,078,613.71
合计	75,802,007.58	- 75,802,007.58	79,957,302.19	- 79,957,302.19

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	907,993.66	1,721,381.99

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	311,268,175.12	316,492,844.85
固定资产清理		
合计	311,268,175.12	316,492,844.85

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1. 期初余额	254,519,772.20	177,122,096.81	20,062,192.40	6,403,134.00	458,107,195.41

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
2. 本期增加金	5,243,452.40	1,943,370.00	351,080.00	105,209.20	7,643,111.60
额					
(1) 购置	5,243,452.40	1,943,370.00	351,080.00	105,209.20	7,643,111.60
(2) 在建工程	-	-	-	-	0.00
转入					
3. 本期减少金	204,501.18	635,316.00	19,500.00	59,675.00	918,992.18
额					
(1) 处置或报	204,501.18	-	19,500.00	59,675.00	283,676.18
废					
(2) 其他减少	-	635,316.00	-	-	635,316.00
4. 期末余额	259,558,723.42	178,430,150.81	20,393,772.40	6,448,668.20	464,831,314.83
二、累计折旧	-	-	-	-	0.00
1. 期初余额	48,414,403.43	77,344,475.75	11,157,793.75	4,697,677.63	141,614,350.56
2. 本期增加金	4,141,113.93	6,748,539.14	1,029,273.51	213,598.27	12,132,524.85
额					
(1) 计提	4,141,113.93	6,748,539.14	1,029,273.51	213,598.27	12,132,524.85
(2) 其他增加	-	-	-	-	0.00
3. 本期减少金	48,324.52	61,073.52	17,646.41	56,691.25	183,735.70
额					
(1) 处置或报	40,242.72	-	17,646.41	56,691.25	114,580.38
废					
(2) 其他减少	8,081.80	61,073.52	-	-	69,155.32
4. 期末余额	52,507,192.84	84,031,941.37	12,169,420.85	4,854,584.65	153,563,139.71
三、减值准备	-	-	-	-	0.00
1. 期初余额	-	-	-	-	0.00
2. 本期增加金	-	-	-	-	0.00
额					
3. 本期减少金	-	-	-	-	0.00
额					
4. 期末余额	-	-	-	-	0.00
四、账面价值	-	-	-	-	0.00
1. 期末账面价	207,051,530.58	94,398,209.44	8,224,351.55	1,594,083.55	311,268,175.12
值					
2. 期初账面价	206,105,368.77	99,777,621.06	8,904,398.65	1,705,456.37	316,492,844.85
值					

说明：固定资产抵押情况详见附注五、15。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值
液态奶车间	16,309,799.09
成品库房	6,334,382.58
宿舍、食堂	3,606,209.41
原辅料库	1,115,078.19
锅炉房	717,520.72

项 目	账面价值
化学药品库	359,597.86
牧同直营店	198,229.94
成品辅助库房	141,840.39
卸奶洗车房	141,840.39
采样房	48,804.72
其他库房	28,044.43

说明：上述土地在第二次全国土地调查时，划归到朔州市怀仁市云中镇北信庄村，但实际该部分土地是属于大同市云冈区口泉乡杨家窑村和榆林村，故牧同乳业在办理国有建设用地使用权时，大同市和朔州市因为土地划界原因导致无法办理国有建设用地使用权证书。

9、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	914,142.32	221,732.10
工程物资	170,618.80	
合 计	1,084,761.12	221,732.10

(1) 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
新建牛棚	37,865.00		37,865.00	37,865.00		37,865.00
新建挤奶厅	183,867.10		183,867.10	183,867.10		183,867.10
二厂围栏	115,822.00		115,822.00			
新建宿舍	2,345.74		2,345.74			
牛奶速冷系统	574,242.48		574,242.48			
合 计	914,142.32	-	914,142.32	221,732.10	-	221,732.10

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末余额
新建牛棚	37,865.00							37,865.00
新建挤奶厅	183,867.10	517,650.00	517,650.00					183,867.10
二厂围栏		115,822.00						115,822.00
新建宿舍		2,345.74						2,345.74
牛奶速冷系统		574,242.48						574,242.48

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末余额
小厨房		66,602.40	66,602.40					
合计	221,732.10	1,210,060.22	517,650.00	0.00	0.00	0.00	0.00	914,142.32

10、生产性生物资产

项目	期末余额	上年年末余额
未成熟生产性生物资产	68,465,109.01	71,394,202.05
成熟生产性生物资产	68,248,522.54	68,802,013.15
合计	136,713,631.55	140,196,215.20

生产性生物资产情况

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、账面原值：				
未成熟生产性生物资产	71,394,202.05	88,778,350.16	91,707,443.20	68,465,109.01
成熟生产性生物资产	82,370,081.08	23,129,818.35	20,230,735.24	85,269,164.19
原值合计	153,764,283.13	111,908,168.51	111,938,178.44	153,734,273.20
二、累计折旧		0.00	0.00	0.00
未成熟生产性生物资产		0.00	0.00	0.00
成熟生产性生物资产	13,568,067.93	8,072,937.75	4,620,364.03	17,020,641.65
三、减值准备		0.00	0.00	0.00
未成熟生产性生物资产		0.00	0.00	0.00
成熟生产性生物资产		0.00	0.00	0.00
四、账面价值		0.00	0.00	0.00
未成熟生产性生物资产	71,394,202.05	88,778,350.16	91,707,443.20	68,465,109.01
成熟生产性生物资产	68,802,013.15	15,056,880.60	15,610,371.21	68,248,522.54
账面价值合计	140,196,215.20	103,835,230.76	107,317,814.41	136,713,631.55

11、使用权资产

项目	租入土地
一、账面原值：	
1. 期初余额	40,862,141.90

项 目	租入土地
2. 本期增加金额	3,946,100.05
(1) 租入	3,946,100.05
(2) 租赁负债调整	0.00
3. 本期减少金额	-22,584.20
4. 期末余额	40,862,141.90
二、累计折旧	
1. 期初余额	7,555,113.07
2. 本期增加金额	2,794,855.06
(1) 计提	2,800,161.52
(2) 其他增加	0.00
3. 本期减少金额	0.00
4. 期末余额	10,990,903.19
三、减值准备	
1. 期初余额	0.00
2. 本期增加金额	0.00
3. 本期减少金额	0.00
4. 期末余额	0.00
四、账面价值	0.00
1. 期末账面价值	33,839,922.96
2. 期初账面价值	33,307,028.83

12、无形资产

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	14,845,912.03	456,012.86	15,301,924.89
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	14,845,912.03	456,012.86	15,301,924.89
二、累计摊销	-	-	-
1. 期初余额	1,236,237.06	456,012.86	1,692,249.92
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	148,469.16	-	148,469.16
(2) 其他增加	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	1,384,706.22	456,012.86	1,840,719.08
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	-	-	-

项 目	土地使用权	软件	合计
1. 期末账面价值	13,461,205.81	-	13,461,205.81
2. 期初账面价值	13,609,674.97	-	13,609,674.97

13、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	563,115.18		85,076.70		478,038.48
绿化费	61,165.50	670,000.00	61,165.50		563,115.18
服务费	353207.53	412,075.45	29,433.96		323,773.57
设备改造	354889.17	257,600.00	51,246.72		303,642.45
管线改造	914,454.22		137,168.16		777,286.06
合 计	2,246,831.60		364,091.04		1,882,740.56

14、其他非流动资产

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	3,768,957.75		3,768,957.75	2,577,340.00		2,577,340.00
预付工程款	586,414.48		586,414.48	500,000.00		500,000.00
合 计	4,355,372.23		4,355,372.23	3,077,340.00		3,077,340.00

15、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	49,700,000.00	56,900,000.00
抵押并保证借款	30,000,000.00	30,032,888.89
质押借款	10,000,000.00	5,300,000.00
抵押	10,000,000.00	
信用借款	5,000,000.00	
合 计	104,700,000.00	92,232,888.89

说明：

(1) 抵押借款情况如下：

本集团将产奶期奶牛、肉牛作为生物活体抵押给兴业银行股份有限公司大同分行，同时法人郭建及其配偶王欣雅提供最高额保证并将其有处分权的银行理财设定质押。兴业银行股份有限公司大同分行为本集团提供银行借款 3,000 万元；

本集团将产奶期奶牛作为生物活体抵押给中国农业银行股份有限公司大同云冈支行，中国农业银行股份有限公司大同云冈支行为本集团提供银行借款 1,000 万元；

(2) 保证取得借款情况如下：

本集团关联公司大同市卧龙广服务有限公司为本集团提供担保取得银行借款 3970 万元；

本集团将 515 台（套）机器设备抵押给大同市财信融资担保有限公司，大同市财信融资担保有限公司为本公司提供担保，取得中国银行股份有限公司大同市分行借款 1,000 万元。用于抵押的机器设备截止 2023 年 06 月 30 日账面净值 26,570,337.16 元。

（3）质押借款为本集团以大同市教育局学生奶应收账款设定质押取得兴业银行股份有限公司太原分行累计信用额度 1,000 万元；

（4）信用借款为渤海银行股份有限公司大同分行为本集团提供五百万元整的流动贷款额度，渤海银行股份有限公司大同分行为本集团提供银行借款 500 万元。

16、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	23,125,454.53	32,254,789.77
工程款	8,766,816.18	15,363,880.09
设备款	1,063,996.00	1,706,216.05
费用	1,441,078.39	
合 计	34,397,345.10	49,324,885.91

17、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	1,070,870.44	1,920,485.32
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	1,070,870.44	1,920,485.32

18、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,890,755.69	17,296,339.65	17,720,005.45	2,467,089.89
离职后福利-设定提存计划	0.00	1,294,763.61	1,294,763.61	0.00
合 计	2,890,755.69	18,591,103.26	19,014,769.06	2,467,089.89

（1）短期薪酬

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	2,890,755.69	15,713,658.00	16,137,323.80	2,467,089.89
职工福利费		624,041.51	624,041.51	
社会保险费		507,110.76	507,110.76	
其中：1. 医疗保险费		438,120.48	438,120.48	
2. 工伤保险费		68,990.28	68,990.28	
住房公积金		102,650.45	102,650.45	
工会经费和职工教育经费		348,878.93	348,878.93	
合 计	2,890,755.69	17,296,339.65	17,720,005.45	2,467,089.89

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		1,294,763.61	1,294,763.61	
其中：基本养老保险费		1,236,172.64	1,236,172.64	
失业保险费		58,590.97	58,590.97	
合 计	-	1,294,763.61	1,294,763.61	-

19、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
土地使用税		95,337.47
资源税	100,472.00	71,947.70
房产税		42,000.00
个人所得税	6,494.13	22,787.13
环境保护税	6,734.99	6,059.05
增值税	505,421.55	
合 计	619,122.67	238,131.35

20、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,019,500.64	5,174,837.59
合 计	5,019,500.64	5,174,837.59

其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
借款	4,250,000.00	4,250,000.00
押金及保证金	743,050.00	694,541.00
往来款	24,585.64	215,881.52
代收代垫款	1,865.00	14,415.07
合 计	5,019,500.64	5,174,837.59

21、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	6,738,764.45	5,835,652.31

22、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	181,934.26	231,081.12

23、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
土地租赁	32,209,608.73	32,233,642.52
减：一年内到期的租赁负债	6,738,764.45	5,835,652.31
合 计	25,470,844.28	26,397,990.21

24、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	74,171,424.08	100,000.00	3,437,893.05	70,833,531.03

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、0

25、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	20,586.00						20,586.00

26、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	92,660,719.36			92,660,719.36
其他资本公积				
合 计	92,660,719.36			92,660,719.36

27、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	4,726,382.14			4,726,382.14

28、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	146,463,424.23	106,413,662.90	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	85,071.11		--
调整后 期初未分配利润	146,548,495.34	106,413,662.90	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-4,986,017.55	40,619,135.88	--
减：提取法定盈余公积		569,374.55	10.00%
期末未分配利润	141,562,477.79	146,463,424.23	

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	139,228,922.10	114,709,954.23	145,828,008.52	105,638,517.55
其他业务	895,505.62	648,396.50	2,060,854.68	1,936,454.08
合 计	140,124,427.72	115,358,350.73	147,888,863.20	107,574,971.63

(2) 营业收入、营业成本按按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
乳制品	93,585,669.60	72,092,315.00	90,747,861.72	64,629,060.34
生鲜乳	38,137,549.10	35,049,131.63	52,933,941.20	39,112,644.58
牛	7,505,703.40	7,568,507.60	2,146,205.60	1,896,812.63
小 计	139,228,922.10	114,709,954.23	145,828,008.52	105,638,517.55
其他业务：				
加工服务	579,020.85	384,293.13	1,796,503.42	1,713,619.47
销售材料	180,553.69	179,639.64	223,101.26	222,834.61
牛粪收入	36,200.00	0.00	41,250.00	0
观光旅游及其他	99,731.08	84,463.73		
小 计	895,505.62	648,396.50	2,060,854.68	1,936,454.08
合 计	140,124,427.72	115,358,350.73	147,888,863.20	107,574,971.63

30、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
资源税	174,068.30	231,719.44
土地使用税	99,002.72	99,002.72
印花税	116,874.33	108,316.60
房产税	49,308.00	49,308.00
环境保护税	15,940.93	16,053.18
车船税	2,790.80	1,852.13
城建教育附加	6.11	

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	457,991.19	506,252.07

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注 0 四、税项。

31、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,860,128.87	2,222,433.60
折旧费用	252,721.75	258,058.12
办公费	458,583.78	240,027.14
修理费	26,317.87	23,518.53
车辆使用费	8,866.45	3,405.28
物料消耗	525,817.67	325,385.84
运输、装卸费	88,776.56	387,731.84
租赁费	56,976.06	24,200.00
广告宣传费	1,592,733.60	850,039.82
业务经费	459,958.63	522,075.85
商超费用	539,589.95	627,022.44
业务招待费	150,439.21	105,433.15
营销策划费	327,931.71	81,449.63
服务费	1,958,927.64	1,350,201.53
其他	8,617.29	9,885.85
合计	8,316,387.04	7,030,868.62

32、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,693,700.05	3,718,723.87
折旧费用	830,678.16	695,740.82
水电气	505,470.27	237,014.90
办公费	70,229.45	47,441.43
差旅费	79,887.40	1,024.82
服务费	434,980.54	953,619.18
租赁费	42,000.00	42,000.00
物料消耗	73,218.36	70,215.87
业务招待费	128,935.30	148,341.09
无形资产摊销	148,469.16	191,635.80
车辆使用费	76,148.76	36,657.41
低值易耗品摊销	18,157.39	119,343.73
长期待摊费用摊销	146,242.20	227,331.70
绿化费	24,752.48	30,000.00

存货报损	199,562.73	256,807.22
修理费	76,455.36	77,121.78
其他	159,292.50	110,375.85
合计	6,708,180.11	6,963,395.47

33、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	2,262,879.26	2,566,021.93
材料费	805,959.06	1,511,232.70
设计费		11,618.81
其他	82,908.35	140,761.62
合 计	3,151,746.67	4,229,635.06

34、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,877,176.76	2,285,440.44
减：利息收入	34,142.59	12,727.40
手续费及其他	6,485.44	28,403.34
合 计	2,849,519.61	2,301,116.38

35、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,955,253.05	5,684,864.00
个税手续费返还	4,790.27	1,571.54
合 计	5,960,043.32	5,686,435.54

说明：

- (1) 政府补助的具体信息，详见附注五、0
- (2) 作为非经常性损益的政府补助，具体原因见附注 00。

36、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	68,824.24	52,024.92

37、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	0	0

38、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-44,689.88	101,485.00
其他应收款坏账损失	-35,223.22	6,528.49
合 计	-79,913.10	108,013.49

39、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
生产性生物资产处置利得（损失以“-”填列）	-14,006,926.11	-2,942,279.85
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	715.54	
合 计	-14,006,210.57	-2,942,279.85

40、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
废品处置利得	20,335.06	48,149.30	20,335.06
保险赔款利得	0.00	0.00	0.00
确实无法支付应付款项		38,763.75	
其他	1,004.71	2,000.00	1,004.71
合 计	21,339.77	88,913.05	21,339.77

(1) 作为非经常性损益的政府补助，具体原因见附注 00。

41、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	63,487.03	366,413.87	63,487.03
非流动资产毁损报废损失	167,242.21	1,634.75	167,242.21
违约金	190.39	497.44	190.39
滞纳金	1,433.95		1,433.95
合计	232,353.58	368,546.06	232,353.58

42、现金流量表项目注释

(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
政府补助	2,622,151.14	2,301,842.73
押金及保证金	588,566.00	1,263,591.33
保险赔款	2,104,000.00	1,152,000.00
往来款	1,277,179.28	192,993.36
利息收入	104,494.04	12,719.07

项 目	本期发生额	上期发生额
增值税留底退税		2,023,438.24
合 计	6,696,390.46	6,946,584.73

(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
支付的各项费用	2,771,684.19	5,144,280.68
押金及保证金	726,571.50	1,718,319.00
捐赠		600.00
往来款	3,584,881.61	1,022,878.55
罚款及滞纳金	1,313.53	
手续费及其他	8,854.55	5,674.91
合 计	7,093,305.38	7,891,753.14

(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
收到非金融机构借款	0	0

(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
偿还租赁负债支付的金额	4,604,516.57	
偿还非金融机构借款支付的现金		
融资担保服务费		
合 计	4,604,516.57	

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,986,017.55	21,907,185.06
加：资产减值损失		
信用减值损失	-79,913.10	-108,013.49
固定资产折旧、生产性生物资产折旧	15,304,280.06	15,477,716.08
使用权资产折旧	2,800,161.52	963,534.07
无形资产摊销	148,469.16	191,635.80
长期待摊费用摊销	364,091.04	402,866.59
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)	14,006,210.57	1,868,503.60
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-715.54	1,634.75
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		

补充资料	本期发生额	上期发生额
财务费用（收益以“－”号填列）	2,849,519.61	2,301,116.38
投资损失（收益以“－”号填列）	-68,824.24	-52,024.92
存货的减少（增加以“－”号填列）	4,155,294.61	8,384,702.59
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-26,143,973.18	-31,319,216.00
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-19,045,405.63	-11,021,040.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,696,822.67	8,998,600.31
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
当期新增的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	13,273,367.71	4,210,775.78
减：现金的期初余额	53,516,440.05	5,546,663.38
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	-40,243,072.34	-1,335,887.60

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	13,273,367.71	53,516,440.05
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	13,172,794.35	53,516,439.63
可随时用于支付的其他货币资金	100,573.36	0.42
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	13,273,367.71	53,516,440.05
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

44、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
应收账款	18,458,920.00	质押
存货	16,840,445.64	抵押
固定资产	26,570,337.16	抵押
生产性生物资产	65,464,199.42	抵押
合 计	127,333,902.22	--

45、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补 助金额	本期结转计入 损益的金额	其他 变动	期末余额	本期结 转计入 损益的 列报项 目	与资产相 关/与收 益相关
农业综合 开发区域 生态循环 农业项目	财政拨 款	9,888,666.83	-	561,697.26	-	9,326,969.56	其他收 益	与资产相 关
农牧耦合 现代农业 项目	财政拨 款	7,565,519.60	-	164,754.96	-	7,400,764.64	其他收 益	与资产相 关
5000头奶 牛养殖场 建设和饲 料牧草加 工项目	财政拨 款	7,000,000.48	-	142,857.12	-	6,857,143.36	其他收 益	与资产相 关
京津风沙 源治理项 目	财政拨 款	6,856,018.63	-	132,034.28	-	6,723,984.34	其他收 益	与资产相 关
农业产业 强镇示范 建设项目	财政拨 款	5,593,830.98	-	207,689.94	-	5,386,141.07	其他收 益	与资产相 关
百园立农 工程	财政拨 款	4,680,841.91	-	435,049.02	-	4,245,792.89	其他收 益	与资产相 关
雁门关农 牧交错带 项目	财政拨 款	4,377,060.51	-	150,682.60	-	4,201,630.39	其他收 益	与资产相 关
牛奶加工 项目	财政拨 款	4,351,960.01	-	428,061.66	-	3,923,898.35	其他收 益	与资产相 关
“一县一 业”项目	财政拨 款	3,254,712.02	-	186,234.13	-	3,068,477.90	其他收 益	与资产相 关
大同市南 郊区巩固 退耕还林 成果棚圈 建设项目	财政拨 款	3,074,190.44	-	48,285.72	-	3,025,904.72	其他收 益	与资产相 关
三河三湖 及松花江 流域水污 染防治财 政专项资 金	财政拨 款	2,619,048.60	-	171,428.52	-	2,447,620.08	其他收 益	与资产相 关
“一县一 特”产业 发展试点 项目	财政拨 款	1,726,517.82	-	33,696.18	-	1,692,821.65	其他收 益	与资产相 关

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
政府债务资金支持农业结构调整和特色产业发 展建设项目	财政拨款	1,618,627.68	-	100,717.42	-	1,517,910.26	其他收益	与资产相 关
新增一万吨优质液态奶改扩 建项目	财政拨款	1,576,087.13	-	75,652.20	-	1,500,434.93	其他收益	与资产相 关
农业标杆草食畜产业集聚区 建设项目	财政拨款	1,421,818.17	-	104,298.97	-	1,432,763.29	其他收益	与资产相 关
大同市现代农业示范园区建 设项目	财政拨款	1,393,220.94	-	85,095.30	-	1,308,125.63	其他收益	与资产相 关
山西省奶牛标准化规模养殖 小区建设 项目	财政拨款	1,044,965.01	-	62,273.10	-	982,691.92	其他收益	与资产相 关
大同财政局奶牛养殖项目拨 款	财政拨款	928,377.50	-	30,631.74	-	897,745.76	其他收益	与资产相 关
环保局污染防治设施项目	财政拨款	885,714.60	-	17,142.84	-	868,571.76	其他收益	与资产相 关
农业综合开发资金	财政拨款	815,049.94	-	41,797.38	-	773,252.55	其他收益	与资产相 关
中央农业生产发展奶牛家庭 牧场建设 项目	财政拨款	713,035.05	100,000.00	67,400.63	-	745,634.39	其他收益	与资产相 关
道路硬化 补贴	财政拨款	583,333.00	-	25,000.02	-	558,332.98	其他收益	与资产相 关
奶业大省 建设项目	财政拨款	502,993.85	-	21,556.92	-	481,436.94	其他收益	与资产相 关
中央农业生产发展奶牛养殖	财政拨款	386,774.21	-	16,898.26	-	369,875.95	其他收益	与资产相 关

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
场建设项目								
中央农业产业发展粪污处理项目	财政拨款	353,221.95	-	5,727.92	-	347,494.03	其他收益	与资产相关
农副产品加工企业新改扩建项目补助	财政拨款	257,857.12	-	4,285.74	-	253,571.38	其他收益	与资产相关
杨家窑经济发展项目	财政拨款	257,143.20	-	32,142.84	-	225,000.36	其他收益	与资产相关
农副产品加工企业建设项目补助	财政拨款	150,414.45	-	26,903.67	-	123,510.78	其他收益	与资产相关
区级科技项目	财政拨款	128,703.67	-	52,777.80	-	75,925.86	其他收益	与资产相关
市级农牧交错带优势产业集聚区项目	财政拨款	115,244.06	-	3,030.30	-	21,717.20	其他收益	与资产相关
大同市科技局项目	财政拨款	50,474.72	-	2,088.60	-	48,386.10	其他收益	与资产相关
合计	—	74,171,424.08	100,000.00	3,437,893.05	0.00	70,833,531.03	—	—

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
农业综合开发区域生态循环农业项目	财政补贴	561,697.26	561,697.26	其他收益	与资产相关
粮改饲补助款	财政补贴	1,067,347.00	1,448,460.00	其他收益	与收益相关
百园立农工程	财政补贴	435,049.02	435,049.02	其他收益	与资产相关
牛奶加工项目	财政补贴	428,061.66	428,061.66	其他收益	与资产相关
奶牛体系款	财政补贴	430,000.00	430,000.00	其他收益	与收益相关
农业产业强镇示范建设项目	财政补贴	207,689.94	207,689.94	其他收益	与资产相关
规范股改奖励资金	财政补贴	400,000.00	0.00	其他收益	与收益相关

“一县一业”项目	财政补贴	186,234.13	186,234.13	其他收益	与资产相关
三河三湖及松花江流域水污染防治财政专项资金	财政补贴	171,428.52	171,428.52	其他收益	与资产相关
农牧耦合现代农业项目	财政补贴	164,754.96	164,754.96	其他收益	与资产相关
5000头奶牛养殖场建设和饲料牧草加工项目	财政补贴	142,857.12	142,857.12	其他收益	与资产相关
雁门关农牧交错带项目	财政补贴	48,802.54	150,682.60	其他收益	与资产相关
京津风沙源治理项目	财政补贴	132,034.28	132,034.28	其他收益	与资产相关
口泉乡灌溉项目补助款	财政补贴	244,966.80	0.00	其他收益	与收益相关
政府债务资金支持农业结构调整和特色产业发展建设项目	财政补贴	100,717.42	100,717.42	其他收益	与资产相关
农业标杆草食畜产业集聚区建设项目	财政补贴	104,298.97	104,298.97	其他收益	与资产相关
大同市现代农业示范园区建设项目	财政补贴	98,922.46	85,095.30	其他收益	与资产相关
新增一万吨优质液态奶改扩建项目	财政补贴	75,652.20	75,652.20	其他收益	与资产相关
地补费	财政补贴	62,893.39	0.00	其他收益	与收益相关
山西省奶牛标准化规模养殖小区建设项目	财政补贴	62,273.10	62,273.10	其他收益	与资产相关
一次性留工补助	财政补贴	0.00	2,000.00	其他收益	与收益相关
区级科技项目	财政补贴	51,851.86	52,777.80	其他收益	与资产相关
稳岗补贴	财政补贴	95,064.00	3,000.00	其他收益	与收益相关
大同市南郊区巩固退耕还林成果棚圈建设项目	财政补贴	48,285.72	48,285.72	其他收益	与资产相关
中央农业生产发展 奶牛家庭牧场建设项目	财政补贴	18,062.35	367,400.63	其他收益	与资产相关
农业综合开发资金	财政补贴	41,797.38	41,797.38	其他收益	与资产相关
“一县一特”产业发展试点项目	财政补贴	33,696.18	33,696.18	其他收益	与资产相关
杨家窑经济发展项目	财政补贴	32,142.84	32,142.84	其他收益	与资产相关
大同财政局奶牛养殖项目拨款	财政补贴	30,631.74	30,631.74	其他收益	与资产相关
农副产品加工企业建设项目补助	财政补贴	30,561.48	26,903.67	其他收益	与资产相关
道路硬化补贴	财政补贴	25,000.02	25,000.02	其他收益	与资产相关

奶业大省建设项目	财政补贴	21,556.92	21,556.92	其他收益	与资产相关
环保局污染防治设施项目	财政补贴	17,142.84	17,142.84	其他收益	与资产相关
中央农业产业发展粪污处理项目	财政补贴	5,727.92	5,727.92	其他收益	与资产相关
市级农牧交错带优势产业聚集区项目	财政补贴	3,030.30	3,030.30	其他收益	与资产相关
大同市“一村一品”重点扶持专业村项目	财政补贴	7,907.56	0.00	其他收益	与资产相关
农副产品加工企业新改扩建项目补助	财政补贴	4,285.74	4,285.74	其他收益	与资产相关
大同市科技局项目款	财政补贴	2,088.60	2,088.60	其他收益	与收益相关
2021年省级中小企业发展专项资金	财政补贴	0.00	0.00	其他收益	与收益相关
购入机器专项补助	财政补贴	0.00	0.00	其他收益	与收益相关
大同发改委应急生活必需品储备补助款	财政补贴	0.00	0.00	其他收益	与收益相关
大同市畜牧业“十大”标杆园区	财政补贴	0.00	0.00	其他收益	与资产相关
云冈区畜牧兽医中心疫苗补助款	财政补贴	0.00	22,900.00	其他收益	与收益相关
上市辅导备案企业资金奖励	财政补贴	0.00	200,000.00	其他收益	与收益相关
大同市云冈区畜牧兽医服务中心补助资金	财政补贴	0.00	11,000.00	其他收益	与收益相关
中央农业生产发展资金建设项目	财政补贴	16,898.26	16,898.26	其他收益	与资产相关
2021年雁门关农牧交错带现代牧草项目	财政补贴	73,451.51	0.00	其他收益	与资产相关
抗疫突出贡献奖	财政补贴	0.00	100,000.00	其他收益	与收益相关
合 计	—	5,684,864.00	5,955,253.05		

六、在其他主体中的权益

1、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	
大同市牧同乳业有限公司	大同市	大同市	乳制品加工销售	100.00	-	设立
大同市云冈区四方高科农牧有限公司	大同市	大同市	畜牧业	100.00	-	设立
大同市卧龙牧业有限公司	大同市	大同市	畜牧业	100.00	-	设立

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	
大同市蓄睿草业有限公司	大同市	大同市	畜牧业	100.00	-	设立

七、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、交易性金融资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 69.65%（2022 年期末：56.83%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 72.68%（2022 年 89.25%）。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2022 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 0.00 万元（2022 年 12 月 31 日：0.00 万元）。

(3) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融资产	1,327.34	5,351.64
其中：货币资金	1,327.34	5,351.64
金融负债	10,470.00	9,220.00
其中：短期借款	10,470.00	9,220.00
浮动利率金融工具		
金融资产	2,200.00	453.08
其中：交易性金融资产	2,200.00	453.08
金融负债		
其中：短期借款		
租赁负债		

于 2023 年 6 月 30 日，本公司无浮动利率金融负债。利率上浮对本公司净利率和股东权益无影响。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量

后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

八、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

以公允价值计量的项目和金额

于 2023年6月30日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产			22,000,000.00	22,000,000.00
债务工具投资				

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司。本公司实际控制人为郭占文与郭建，为共同实际控制人。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
大同市卧龙广服务有限责任公司	公司股东
山西鑫塔山高岭土有限公司	郭玉芬持股 20%、法定代表人；股东郭占文、郭占武、管培峰各持股 20%
山西泰达门窗有限责任公司	郭玉芬持股 35%
大同七峰山水泥有限公司	股东郭占文配偶李海兰持股 26%；股东郭占文弟弟郭占君配偶管培峰持股 10%；股东郭占武配偶纪秀梅持股 4%
大同市云冈区福龙生物科技有限责任公司	郭占君担任董事
大同市中岳建筑安装有限责任公司	股东张桂娥配偶李长红持股 90%
大同市云冈区口泉乡杨家窑村	100%控股大同市云冈区杨家窑村经济发展中心

4、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大同市云冈区口泉乡杨家窑村村民委员会	采购商品/接收劳务	983,331.20	1,001,855.79
大同市云冈区杨家窑会务服务有限公司	采购商品/接收劳务	28,672.00	
合计		1,012,003.20	1,001,855.79

出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大同市卧龙广服务有限责任公司	销售商品	2,460.00	2,850.00
大同七峰山水泥有限公司	销售商品	2,160.00	3,730.00
山西鑫塔山高岭土有限公司	销售商品	950.00	760.00
山西泰达门窗有限责任公司	销售商品	2,220.00	4,340.00
大同市云冈区口泉乡杨家窑村村民委员会	销售商品	1,060,345.00	1,072,235.00
大同市云冈区杨家窑会务服务有限公司	销售商品	43,215.00	72,776.30
合计		1,111,350.00	1,156,691.30

(2) 关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
大同市云冈区口泉乡杨家窑村	土地使用权	139,181.40	123,492.40

公司作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
大同市云冈区口泉乡杨家窑村	土地使用权	27,667.16	89,265.86

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
大同市云冈区口泉乡杨家窑村	土地使用权	39,807.01	42,782.50

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
大同七峰山水泥有限公司	29,900,000.00	2023/4/14	2026/4/13	否
大同市卧龙广服务有限责任公司	9,800,000.00	2024/3/30	2027/3/29	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
郭建、王欣雅	10,000,000.00	2022/12/16	2023/11/15	否
郭建、王欣雅	10,000,000.00	2022/12/16	2023/11/15	否
郭建、王欣雅	10,000,000.00	2022/12/16	2023/11/15	否
郭建、王欣雅	5,000,000.00	2024/2/16	2027/2/15	否

(4) 关键管理人员薪酬

支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	427,979.03	581,633.60

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	大同市云冈区杨家窑会务服务有限公司	43,215.00	1,724.28	169,303.30	6,755.20
应收账款	山西泰达门窗有限责任公司	1,320.00	52.67	3,980.00	158.80
应收账款	大同市卧龙广服务有限责任公司	123,406.30	46,021.46	3,510.00	140.05
应收账款	大同市云冈区口泉乡杨家窑村村民委员会	79,364.41	3,166.64	2,350.61	93.79
应收账款	山西鑫塔山高岭土有限公司	1,125.00	44.89	175.00	6.98
应收账款	大同七峰山水泥有限公司	2,160.00	86.18		

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	大同市云冈区杨家窑会务服务有限公司	18,656.00	
应付账款	大同七峰山水泥有限公司	1,743,530.00	1,701,530.00

十、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	期末余额
资产负债表日后第1年	6,738,764.45

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	期末余额
资产负债表日后第 2 年	6,949,761.17
资产负债表日后第 3 年	5,089,816.63
以后年度	13,431,266.48
合 计	32,209,608.73

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 29 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 8 月 29 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	22,980,707.57	10,233,401.19
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小 计	22,980,707.57	10,233,401.19
减：坏账准备	9,152.02	180,771.92
合 计	22,971,555.55	10,052,629.27

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备 金额	预期信 用损失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,980,707.57	100.00	9,152.02	0.04	22,971,555.55
其中：					
应收教育局客户款项					
应收其他客户款项	229,374.00	1.00	9,152.02	3.99	220,221.98
合并范围内关联方	22,751,333.57	99.00			22,751,333.57
合 计	22,980,707.57	100.00	9,152.02	0.04	22,971,555.55

续:

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	10,233,401.19	100.00	180,771.92	1.77	10,052,629.27
其中:					
应收教育局客户款项					
应收其他客户款项	4,530,624.62	44.27	180,771.92	3.99	4,349,852.70
合并范围内关联方	5,702,776.57	55.73			5,702,776.57
合计	10,233,401.19	100.00	180,771.92	1.77	10,052,629.27

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收其他客户款项

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	229,374.00	9,152.02	3.99	4,530,624.62	180,771.92	3.99
1至2年						
2至3年						
3年以上						
合计	229,374.00	9,152.02	3.99	4,530,624.62	180,771.92	3.99

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	180,771.92
本期计提	-171,619.90
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	9,152.02

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 229,374.00 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 1.00%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 9,152.02 元。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	59,176,987.35	59,155,289.43
合 计	59,176,987.35	59,155,289.43

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	47,136,789.32	44,525,589.43
1 至 2 年	3,410,717.20	3,030,000.00
2 至 3 年	2,030,000.00	2,000,000.00
3 年以上	6,600,000.00	9,600,000.00
小 计	59,177,506.52	59,155,589.43
减：坏账准备	519.17	300.00
合 计	59,176,987.35	59,155,289.43

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	59,147,506.52	219.17	59,147,287.35	59,125,589.43		59,125,589.43
保证金及押金	30,000.00	300.00	29,700.00	30,000.00	300.00	29,700.00
合 计	59,177,506.52	519.17	59,176,987.35	59,155,589.43	300.00	59,155,289.43

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	59,177,506.52		519.17	59,176,987.35
备用金				
保证金及押金	30,000.00	1.00	300.00	29,700.00
往来款	59,147,506.52		219.17	59,125,589.43
合 计	59,177,506.52		519.17	59,176,987.35

期末不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	59,155,589.43		300.00	59,155,289.43
往来款				
保证金及押金	30,000.00	1.00	300.00	29,700.00
合计	59,125,589.43			59,125,589.43

上年年末不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
期初余额	300.00			300.00
本期计提	219.17			219.17
期末余额	519.17			519.17

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
大同市牧同乳业有限公司	借款	23,571,714.94	1 年以内	39.83	
大同市卧龙牧业有限公司	借款	19,541,270.40	1 年以内	33.02	
大同市蓄睿草业有限公司	借款	15,601,886.89	1 年以内	26.36	
大同市云冈区四方高科农牧有限公司	借款	410,717.20	1 年以内	0.69	
天津佳农液态生物科技有限公司	质保金	30,000.00	2-3 年	0.05	300.00
合计		59,155,589.43	—	100.00	300.00

3、长期股权投资

项目	期末余额		账面价值	上年年末余额		账面价值
	账面余额	减值准备		账面余额	减值准备	

对子 公司 投资	206,000,000.00	206,000,000.00	206,000,000.00	206,000,000.00
----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大同市牧同乳业有限公司	103,000,000.00			103,000,000.00		
大同市云冈区四方高科农牧有限公司	92,000,000.00			92,000,000.00		
大同市卧龙牧业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
大同市蓄睿草业有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	206,000,000.00			206,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,498,723.00	22,048,462.43	29,732,207.87	23,567,898.97
其他业务	36,200.00		41,250.00	
合计	25,534,923.00	22,048,462.43	29,773,457.87	23,567,898.97

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
生鲜乳	23,981,346.00	20,444,465.98	29,320,707.87	23,229,128.41
牛	1,517,377.00	1,603,996.45	411,500.00	338,770.56
小 计	25,498,723.00	22,048,462.43	29,732,207.87	23,567,898.97
其他业务：				
牛粪收入	36,200.00		41,250.00	
合计	25,534,923.00	22,048,462.43	29,773,457.87	23,567,898.97

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		13,352.49
成本法核算的长期股权投资收益		

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动性资产处置损益	-14,173,452.78
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	5,956,707.15
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	68,824.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-43,771.60
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-8,191,692.99
非经常性损益总额	
减：非经常性损益的所得税影响数	
非经常性损益净额	-8,191,692.99

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.11%	-0.0242
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.72%	0.0156

牧同科技股份有限公司

2023年8月29日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 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

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，及结合本公司实际业务情况，为了更加准确地对生物资产进行计量，更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，对生物资产计提折旧的会计估计进行变更。

变更前采取的会计估计 生产性生物资产折旧采用年限平均法，各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
成熟性生物资产	6.00	30.00	11.67

变更后采取的会计估计 生产性生物资产折旧采用年限平均法，各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
成熟性生物资产	5.00	20.00	16

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-14,173,452.78
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	5,956,707.15
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	68,824.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-43,771.60
非经常性损益合计	-8,191,692.99
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	-8,191,692.99

三、 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

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用