



牧同科技

NEEQ: 873518

牧同科技股份有限公司

Mutong Technology Co.,Ltd



年度报告

— 2024 —

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）白海玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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、经营情况和管理层分析7

第三节 重大事件22

第四节 股份变动、融资和利润分配.....26

第五节 行业信息29

第六节 公司治理30

第七节 财务会计报告36

附件 会计信息调整及差异情况.....149

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	公司董事会秘书办公室

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
认养一头牛	指	认养一头牛（衡水）乳品有限公司
君乐宝	指	君乐宝乳业集团股份有限公司
光明乳业	指	光明乳业股份有限公司
三会议事规则	指	《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	指	牧同科技股份有限公司股东大会
董事会	指	牧同科技股份有限公司董事会
监事会	指	牧同科技股份有限公司监事会
挂牌、公司转让	指	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	指	牧同科技股份有限公司年度报告（2024）
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员的统称
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	牧同科技股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日
上年、上期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
主办券商	指	山西证券股份有限公司
会计师事务所、审计机构	指	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）
生鲜乳	指	未经杀菌、均质等工艺处理的原奶
巴氏杀菌乳	指	由巴氏消毒法处理的鲜奶
TMR	指	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		
	mtkjgfyxgs		
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-液体乳制造		
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；种畜禽生产经营：奶牛养殖、良种奶牛牛奶销售；农产品收购、饲草、饲料经营、疫病的防治及育种服务（以上项目凭有效许可证经营）；会展服务、科技产品的技术推广服务、生物技术推广服务（以上两项仅限生产前经营活动）、农业技术研发（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		
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 ☐ 做市交易	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	627668013@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	山西省大同市云冈经济技术开发区塔山产业园区		
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、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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认养一头牛、君乐宝、光明乳业等大型乳制品生产企业。君乐宝、光明乳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，公司向认养一头牛、君乐宝、光明乳业等大型乳制品生产企业供应生鲜乳产品，供应量稳步提高，达成了稳定的合作关系。为稳固合作关系，公司上述生产企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，公司与山东大容供应链管理有限公司、山西永辉超市有限公司、大同市嘉顺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。

2024 年公司继续坚持把产品质量放在首要位置，质量、产量同时抓，加强新产品研发及产品技术工艺改进，不断的研发新产品，以更好的拓宽市场，实现公司稳步增长的既定目标。

(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的上游环节;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，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，供给方面：2024 年奶类产量 4163 万吨，比上年减少 2.8%，牛奶产量 4079 万吨，较上年减少 118 万吨。预计 2025 年奶类产量达 4100 万吨，比上年下降 1.5%，需求方面：2024 年奶类消费量 5691 万吨，比上年下降 2.5%，人均奶类食用消费为 35.9 千克，比上年减少 0.9 千克。预计 2025 年，奶类消费量 5506 万吨，比上年下降 3.3%。

发展趋势产品高端化与个性化：消费者对高端有机奶、低温鲜奶等高品质产品的需求增加，定制化产品也不断涌现，如面向健身人群的高蛋白奶昔、针对乳糖不耐受人群的零乳糖牛奶，目前全渠道融合与数字化：线上销售占比突破 30%，直播带货、社区团购成新增长引擎，同时 AI 技术赋能供应链，区块链溯源系统让产品全程透明。

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仍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。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	246,793,003.63	275,969,963.92	-10.57%
毛利率%	13.59%	15.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-23,369,802.38	-12,075,583.10	-93.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,371,362.56	-13,767,899.05	39.20%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-5.79%	-3.00%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-1.97%	-3.11%	-
基本每股收益	-0.1135	-0.0645	-75.97%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	689,099,272.53	690,176,445.39	-0.16%
负债总计	274,811,548.08	252,541,502.76	8.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	414,287,724.45	437,634,942.63	-5.33%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.01	2.13	-5.33%
资产负债率%（母公司）	8.39%	6.23%	-
资产负债率%（合并）	39.88%	36.59%	-
流动比率	1.06	1.16	-
利息保障倍数	-3.81	-1.46	-
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	11,167,455.12	14,811,603.62	-24.60%
应收账款周转率	4.78	5.73	-
存货周转率	2.54	2.84	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.16%	-2.54%	-
营业收入增长率%	-10.57%	-10.13%	-
净利润增长率%	-93.53%	-129.73%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	42,400,134.41	6.16%	28,551,919.89	4.14%	48.50%
应收票据					
应收账款	60,038,114.10	8.72%	43,239,737.70	6.27%	38.85%
交易性金融资产		0.00%	25,551,210.68	3.70%	-100.00%
预付款项	3,660,869.77	0.53%	1,158,792.33	0.17%	215.92%
其他应收款	643,219.60	0.09%	409,760.15	0.06%	56.97%
存货	83,291,476.13	12.09%	84,485,663.86	12.24%	-1.41%
其他流动资产	2,460,642.45	0.36%	2,302,284.95	0.33%	6.88%
固定资产	303,960,312.37	44.11%	305,387,914.53	44.25%	-0.47%
在建工程	12,331,739.55	1.79%	2,046,735.73	0.30%	502.51%
生产性生物资产	135,989,993.84	19.73%	143,010,621.95	20.72%	-4.91%
使用权资产	27,830,646.92	4.04%	31,347,385.08	4.54%	-11.22%
无形资产	13,015,798.33	1.89%	13,312,736.65	1.93%	-2.23%
长期待摊费用	1,333,189.86	0.19%	6,160,293.66	0.89%	-78.36%

其他非流动资产	2,143,135.20	0.31%	3,211,388.23	0.47%	-33.26%
短期借款	134,700,000.00	19.55%	114,700,000.00	16.62%	17.44%
应付账款	27,345,122.02	3.97%	27,854,108.99	4.04%	-1.83%
合同负债	3,450,872.71	0.50%	1,539,798.70	0.22%	124.11%
应付职工薪酬	2,423,044.21	0.35%	2,934,880.52	0.43%	-17.44%
应交税费	122,704.75	0.02%	134,101.10	0.02%	-8.50%
其他应付款	5,143,613.96	0.75%	5,287,028.03	0.77%	-2.71%
一年内到期的非流动负债	7,529,012.51	1.09%	7,089,706.26	1.03%	6.20%
其他流动负债	286,598.82	0.04%	198,030.32	0.03%	44.72%
租赁负债	20,932,587.24	3.04%	23,968,375.78	3.47%	-12.67%
递延收益	72,877,991.86	10.58%	68,835,473.06	9.97%	5.87%
股本	205,860,000.00	29.87%	205,860,000.00	29.83%	0.00%
资本公积	92,660,719.36	13.45%	92,660,719.36	13.43%	0.00%
盈余公积	4,863,953.39	0.71%	4,863,953.39	0.70%	0.00%
未分配利润	110,903,051.70	16.09%	134,250,269.88	19.45%	-17.39%

项目重大变动原因

- 1、货币资金本期期末较上年期末增加 1384.82 万元，增长 48.50%，主要原因是期末赎回理财产品所致；
- 2、应收账款本期期末较上年期末增加 1679.94 万元，增长 38.85%，主要原因是部分客户未按期回款所致；
- 3、交易性金融资产本期期末较上年期末减少 2555.12 万元，主要原因是期末理财产品全部赎回所致；
- 4、预付款项本期期末较上年期末增加 250.21 万元，增长 215.92%，主要原因是本期预付土地租赁费所致；
- 5、其他应收款本期期末较上年期末增加 23.35 万元，增长 56.97%，主要原因是本期末较上年期末支付的保证金余额增加所致；
- 6、在建工程本期期末较上期期末增加 1028.50 万元，主要原因是新增智能化养殖场项目所致；
- 7、长期待摊费用本期期末较上期期末减少 482.71 万元，减少 78.36%，主要原因是待摊销土地占补费用属于工程前期投入，转入在建工程所致；
- 8、其他非流动资产本期期末较上期期末减少 106.83 万元，减少 33.26%，主要原因是预付设备款同比减少所致；
- 9、合同负债本期期末较上期期末增加 191.11 万元，增长 124.11%，主要原因是预收货款增加所致；
- 10、其他流动负债本期期末较上期期末增加 8.86 万元，增长 44.72%，主要原因是待转销项税额增加所致；

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	246,793,003.63	-	275,969,963.92	-	-10.57%
营业成本	213,257,563.44	86.41%	233,246,776.09	84.52%	-8.57%
毛利率%	13.59%	-	15.48%	-	-
税金及附加	1,373,897.15	0.56%	1,587,279.71	0.58%	-13.44%
销售费用	16,713,853.86	6.77%	18,448,997.02	6.69%	-9.41%
管理费用	21,909,926.08	8.88%	19,643,678.48	7.12%	11.54%
研发费用	1,872,273.21	0.76%	2,062,334.94	0.75%	-9.22%
财务费用	4,864,581.52	1.97%	4,851,492.51	1.76%	0.27%
其他收益	12,144,176.49	4.92%	13,106,943.20	4.75%	-7.35%
投资收益	375,819.46	0.15%	338,560.73	0.12%	11.01%
公允价值变动 收益	-35,417.89	-0.01%	35,417.89	0.01%	-200.00%
信用减值损失	-142,922.45	-0.06%	197,920.91	0.07%	172.21%
资产减值损失	511,030.99	0.21%	-4,193,143.09	-1.52%	-112.19%
资产处置收益	-18,602,566.76	-7.54%	-14,671,523.19	-5.32%	-26.79%
营业利润	-18,948,971.79	-7.68%	-9,056,418.38	-3.28%	-109.23%
营业外收入	129,823.65	0.05%	3,662,208.86	1.33%	-96.46%
营业外支出	4,550,654.24	1.84%	6,681,373.58	2.42%	-31.89%
利润总额	-23,369,802.38	-9.47%	-12,075,583.10	-4.38%	-93.53%
净利润	-23,369,802.38	-9.47%	-12,075,583.10	-4.38%	-93.53%

项目重大变动原因

- 1、信用减值损失较上年同期增加 34.08 万元，增长 172.21%，主要原因是本期应收账款余额增加，计提相应的坏账损失增加所致；
- 2、公允价值变动收益较上年同期减少 7.08 万元，同比减少 200%，主要原因是交易性金融资产公允价值的变动所致；
- 3、资产减值损失较上年同期减少 470.42 万元，同比减少 112.19%，主要原因是消耗性生物资产计提的减值减少所致；
- 4、营业利润较上年同期减少 989.26 万元，同比减少 109.23%，利润总额及净利润较上年同期减少

1129.42 万元，同比减少 93.53%，主要原因是国内生鲜乳整体价格下降影响，导致营业收入下降，利润下降；

5、营业外收入较上年同期减少 353.24 万元，同比减少 96.46%，主要原因是同期转销往来款 225 万元；

6、营业外支出较上年同期减少 213.07 万元，同比减少 31.89%，主要原因是非流动资产处置损失减少所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	241,145,280.23	273,265,007.94	-11.75%
其他业务收入	5,647,723.40	2,704,955.98	108.79%
主营业务成本	209,594,445.80	231,813,216.87	-9.58%
其他业务成本	3,663,117.64	1,433,559.22	155.53%

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百分比
乳制品	165,941,315.72	133,551,665.97	19.52%	-8.27%	-9.28%	0.90%
生鲜乳	60,804,289.73	59,234,084.01	2.58%	-14.47%	-7.95%	-6.89%
牛	13,189,155.90	15,796,667.00	-19.77%	-26.95%	-15.22%	-16.57%
玉米	1,210,518.88	1,012,028.82	16.40%	-62.50%	-37.65%	-33.33%
小计	241,145,280.23	209,594,445.80	13.08%	-11.75%	-9.58%	-2.09%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

公司 2024 年主营业务相对稳定，主营业务收入较去年同期下降 11.75%，受生鲜乳国内整体价格波动影响，生鲜乳收入同比减少 14.47% (其中生鲜乳价格下滑影响 23.06%)，受肉牛市场价格波动的影响，本期销售肉牛的价格持续下跌，影响肉牛收入同比减少 26.95%，以上毛利率均有所下降。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
----	----	------	---------	----------

1	山东大容供应链管理有限公司	26,694,300.01	10.82%	否
2	光明乳业股份有限公司	22,814,506.98	9.24%	否
3	大同市平城区教育局	14,476,196.30	5.87%	否
4	大同市教育局	14,214,750.73	5.76%	否
5	大同市云冈区教育科技局	11,848,709.28	4.80%	否
合计		90,048,463.30	36.49%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	利乐包装有限公司	22,887,982.50	8.68%	否
2	内蒙古亿源农牧业科技有限公司	14,102,779.95	5.35%	否
3	浑源县鸿盛农业技术有限公司	13,723,323.00	5.20%	否
4	石家庄鑫牧丰生物科技有限公司	8,567,346.54	3.25%	否
5	山西顺泽益国际贸易有限公司	8,429,504.35	3.20%	否
合计		67,710,936.34	25.68%	-

(三) 现金流量分析

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	11,167,455.12	14,811,603.62	-24.60%
投资活动产生的现金流量净额	-2,393,000.44	-49,963,624.38	95.21%
筹资活动产生的现金流量净额	5,073,759.84	10,187,500.60	-50.20%

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减少 24.60%，主要原因是销售商品、提供劳务收到的现金同比减少 5322.49 万元；购买商品、接受劳务支付的现金同比减少 4030.41 万元；
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 95.21%，主要原因是投资支付的现金同比减少 5700 万元；
- 3、筹资活动产生的现金流量金额较上年同期减少 50.20%，主要原因支付其他与筹资活动有关的现金增加 192.06 万元，公司从银行取得的借还款净额同比减少 250 万元。

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	303,540,795.23	188,084,007.10	109,413,476.78	-19,506,672.88
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	187,085,917.29	55,574,342.80	171,170,573.68	-12,890,940.26
大同市卧龙牧业	控股子公司	肉牛养殖及销售	10,000,000.00	47,100,732.95	9,955,588.26	13,189,155.90	-1,847,289.32

有限公司							
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	7,000,000.00	77,749,097.38	37,661,672.04	21,783,129.60	4,080,196.45
大同市云州区云尚牧业有限公司	控股子公司	肉牛养殖	50,000,000.00	8,405,075.75	7,181,234.37	0.00	-732,115.93

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) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情况
--------	------	-------	---------	------------------------

				形对公司的影响 说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	1,872,273.21	2,062,334.94
研发支出占营业收入的比例%	0.76%	0.75%
研发支出中资本化的比例%	0	0

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	45	21
研发人员合计	46	22
研发人员占员工总量的比例%	10.24%	4.82%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	10	10
公司拥有的发明专利数量	0	0

(四) 研发项目情况

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。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

(一) 收入确认

1、事项描述

牧同科技公司主要从事乳制品的生产与销售，如附注所述，2024 年度公司合并报表营业收入 24,679.30 万元，其中乳制品销售收入 16,594.13 万元，占比 67.24%，生鲜乳销售收入 6,080.43 万元，占比 24.64%。由于收入是关键业绩指标，存在管理层将收入确认在错误的会计期间或者通过操纵以达到特定目标的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1). 了解和评估公司与收入确认和销售回款相关的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；

(2). 选取样本检查销售合同，根据合同条款判断公司销售商品的履约义务，评价收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的要求；

(3). 实施实质性分析程序，结合产品类型对收入及毛利情况执行分析程序，确定前后期收入确认是否存在异常变动；

(4). 获取收入明细账及客户销售合同或者订单、过磅单、客户签收单、销售发票等实施细节测试，并检查客户回款账户及金额是否存在重大异常；

(5). 选取资产负债表日前后收入确认凭证实施截止性测试；结合应收账款的函证向主要经销商函证本期交易金额；

基于已执行的审计工作，我们认为管理层收入确认符合牧同科技公司的会计政策。

(二) 生物资产

1、事项描述

如财务报表附注所述，牧同科技通过养殖奶牛获取和销售原奶（生鲜乳），其生物资产包括成母牛、未成熟奶牛以及消耗性生物资产，属于牧同科技公司具有行业特点的核心资产。截止 2024 年 12 月 31 日，消耗性生物资产账面价值 1,804.66 万元, 生产性生物资产账面价值 13,599 万元, 合计生物资产 15,403.66 万元, 占报表总资产 22.37%, 我们将生物资产的确认、计量和披露确认为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解、评价和测试与生物资产确认和计量相关的内部控制制度并测试运行情况；

(2) 了解生物资产的特征、分类、流转过程、财务核算方法（初始计量、后续计量、成本归集与费用分摊）；

(3) 对期末生物资产进行全面实地盘点, 重新测算生产性生物资产折旧金额；

(4) 检查本期生物资产增加和减少，对于自繁育生物资产，通过检查每个阶段牛的成本投入结合育龄的资料，测试其入账价值是否正确，入账数量是否真实；减少通过检查生物资产出售的授权审批是否合规，并结合资产处置收益等科目，复核生物资产账面转销会计处理是否正确；

(5) 对生物资产期末减值测试的过程及方法进行审核；

(6) 检查与生物资产确认相关的会计处理是否正确，在财务报表中的列报与披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为管理层对生物资产的确认、计量和披露符合企业会计准则的相关规定。

七、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 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	☒ 是 ☐ 否	三.一.1
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.2
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.3
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.4
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.5
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

1. 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1. 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

☒适用 ☐不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	920,363.17	0.13%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	920,363.17	0.13%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

2. 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

3. 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	3,550,000.00	2,648,366.88
销售产品、商品，提供劳务	2,720,000.00	2,052,311.44
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	300,000.00	179,042.44
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
债权债务往来或担保等事项	39,700,000.00	39,700,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

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。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

4. 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	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《公司正在履行 24 人或控股股东月 20 日承诺法》等法律法规以及公司《公司章程》等制度的正在履行中规定行使股东权利，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《公司正在履行 24 人或控股股东月 20 日承诺法》等法律法规以及公司《公司章程》	正在履行中

					程》等制度的正在履行中规定行使股东权利，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。	
实际控制人或控股股东	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
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

5. 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
奶牛	生产性生物资产	抵押	30,000,000.00	4.35%	贷款抵押
肉牛	存货	抵押	10,000,000.00	1.45%	贷款抵押
总计	-	-	40,000,000.00	5.80%	-

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、中国农业银行股份有限公司大同云冈支行，同时法人郭建及其配偶王欣雅提供最高额保证。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；中国农业银行股份有限公司大同云冈支行为本公司提供银行借款 1,000 万元。 2、 子公司用于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、融资和利润分配

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	1,575,000	0.77%	0	1,575,000	
	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	4,725,000	2.30%	0	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	大同卧龙广务有限责任公司	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	0	0
4	胡耀	16,500,000	0	16,500,000	8.02%	0	16,500,000	0	0

	星								
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	胡凤鲜	6,300,146	2,899	6,303,045	3.06%	0	6,303,045	0	0
9	郭占武	6,300,000	0	6,300,000	3.06%	4,725,000	1,575,000	0	0
10	王三锁	3,500,000	0	3,500,000	1.70%	2,625,000	875,000	0	0
合计		199,998,746	2,899	200,001,645	97.15%	81,193,334	118,808,311	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化，公司无控股股东，共同实际控制人郭建、郭占文持股比例四舍五入为 43.86%。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				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	42,800,000	0	42,800,000	20.79%
郭占文	董事	男	1960 年 4 月	2023 年 2 月 16 日	2026 年 2 月 15 日	47,480,000	0	47,480,000	23.06%
郭占武	董事	男	1962 年 4 月	2023 年 2 月 16 日	2026 年 2 月 15 日	6,300,000	0	6,300,000	3.06%
段志伟	董事	男	1982 年 11 月	2023 年 2 月 16 日	2026 年 2 月 15 日	0	0	0	0%
薛海英	董事	女	1969 年 8 月	2023 年 2 月 16 日	2026 年 2 月 15 日	0	0	0	0%
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	0	0	0	0%
尹美	监事	男	1982 年 2 月	2023 年 2 月 16 日	2026 年 2 月 15 日	0	0	0	0%
马腾	监事	男	1982 年 2 月	2023 年 2 月 16 日	2026 年 2 月 15 日	0	0	0	0%
梁存光	副总经理	男	1983 年 10 月	2023 年 2 月 16 日	2026 年 2 月 15 日	0	0	0	0%
苏雷	董事会秘书	男	1984 年 11 月	2023 年 2 月 16 日	2026 年 2 月 15 日	0	0	0	0%

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	0	0	0	0%
-----	-------	---	---------	------------	------------	---	---	---	----

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) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 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）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	60	2	5	57
生产人员	233	17	9	241
销售人员	2	0	0	2
技术人员	80	38	39	79
财务人员	18	1	0	19
行政人员	56	5	3	58
员工总计	449	63	56	456

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	42	49
专科	111	115
专科以下	294	290
员工总计	449	456

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、 薪酬政策 公司具备完善的薪酬体系，良好的晋升空间，在不落后于市场平均薪酬水平的前提下，努力提高

员工的生活保障。

2、绩效考核

公司人事行政部门针对绩效考核进行有效实施。目前公司部门较多，考核方式也不尽相同，现行的绩效考核分为“年度考核与月度考核”，针对考核结果进行反馈汇总，就解决问题达成一致意见并进行相关举措。

3、员工培训

员工入职首先要接受公司的基础入职培训，其后由各部门进行岗位培训。每年初，人事行政部门结合各部门及岗位的不同技术的专业需求，制定每年度培训计划，强制培训与自主培训相结合，不断提升业务的理论能力。管理层培训根据公司每年公司指定的战略计划，安排相关培训，提升管理水平与专业能力，为部门建设提供坚实基础。

4、不存在需公司承担的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求以及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，进一步强化内控管理体系，确保公司规范运作。公司先后制定了《董事会制度》《监事会制度》《股东大会制度》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》《关联交易管理制度》《投资者关系管理制度》《利润分配管理制度》《承诺管理制度》等内部控制制度。报告期内，公司严格按照以上制度实施公司治理。

报告期内，公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内

部控制制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东未出现违法违规现象，能够切实履行应尽的职责和业务。

公司已按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，已建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司依据《公司法》、《公司章程》等法律法规的规定，公司建立了较为完善的内控制度，决策程序符合相关规定。公司监事会在履行职责时，能严格按照法律、法规和公司章程等规定开展工作，没有损害公司利益及股东利益的行为。监事会对本年度监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理机构。公司具有完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险，在业务、资产、人员、财务、机构方面独立于董事、监事、高级管理人员及持股 5%以上的股东及其控制的其他企业。并于董事、监事、高级管理人员及持股 5%以上的股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

1、 业务独立性

公司是一家从事生鲜乳及乳制品的生产、加工、销售业务，以及牛场运营、奶牛养殖的企业，拥有完整的业务流程，独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，具有直接面向市场的独立经营能力。

2、 资产完整及独立性

公司资产独立完整、权属清晰，拥有与经营有关的资产，拥有开展业务所需的资质、技术、场所和必要的设备设施。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

3、 人员独立

公司的人事及工资管理完全独立，公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在有关法律、法规禁止的兼职情况。公司总经理、副总经理、财务负责人、

董事会秘书等高级管理人员未在股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取报酬。公司的财务人员没有在股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

4、 财务独立

公司设置了独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司财务会计人员未在其他企业中兼职，未与其他企业共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

5、 机构独立

公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、副总经理、财务负责人及董事会秘书等高级管理人员，组成了完整的法人治理结构。同时公司拥有独立的职能部门，设立有证券部、营销中心、采供部、生产部、行政部、技术研发中心、物流部、财务部等。公司组织结构和内部经营管理机构的设置自主独立，不存在与其他企业合署办公的情形，不受控股股东、实际控制人的影响。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

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

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	司农审字[2025]25000600012 号			
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	广东省广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 704 房-2			
审计报告日期	2025 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	崔雪岚	张瑾		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	14 万元			

审 计 报 告

司农审字[2025]25000600012 号

牧同科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了牧同科技股份有限公司（以下简称“牧同科技公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们

独立于牧同科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（二）收入确认

1、事项描述

牧同科技公司主要从事乳制品的生产与销售，如附注所述，2024 年度公司合并报表营业收入 24,679.30 万元，其中乳制品销售收入 16,594.13 万元，占比 67.24%，生鲜乳销售收入 6,080.43 万元，占比 24.64%。由于收入是关键业绩指标，存在管理层将收入确认在错误的会计期间或者通过操纵以达到特定目标的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）. 了解和评估公司与收入确认和销售回款相关的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；

（2）. 选取样本检查销售合同，根据合同条款判断公司销售商品的履约义务，评价收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的要求；

（3）. 实施实质性分析程序，结合产品类型对收入及毛利情况执行分析程序，确定前后期收入确认是否存在异常变动；

（4）. 获取收入明细账及客户销售合同或者订单、过磅单、客户签收单、销售发票等实施细节测试，并检查客户回款账户及金额是否存在重大异常；

（5）. 选取资产负债表日前后收入确认凭证实施截止性测试；结合应收账款的函证向主要经销商函证本期交易金额；

基于已执行的审计工作，我们认为管理层收入确认符合牧同科技公司的会计政策。

（二）生物资产

1、事项描述

如财务报表附注所述，牧同科技通过养殖奶牛获取和销售原奶（生鲜乳），其生物资产包括成母牛、未成熟奶牛以及消耗性生物资产，属于牧同科技公司具有行业特点的核心资产。截止 2024 年 12 月 31 日，消耗性生物资产账面价值 1,804.66 万元，生产性生物资产账面价值 13,599 万元，合计生物资产 15,403.66 万元，占报表总资产 22.37%，我们将生物资产的确认、计量和披露确认为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、评价和测试与生物资产确认和计量相关的内部控制制度并测试运行情况；

（2）了解生物资产的特征、分类、流转过程、财务核算方法（初始计量、后续计量、成本归集与费用分摊）；

（3）对期末生物资产进行全面实地盘点，重新测算生产性生物资产折旧金额；

（4）检查本期生物资产增加和减少，对于自繁育生物资产，通过检查每个阶段牛的成本投入结合育龄的资料，测试其入账价值是否正确，入账数量是否真实；减少通过检查生物资产出售的授权审批是否合规，并结合资产处置收益等科目，复核生物资产账面转销会计处理是否正确；

（5）对生物资产期末减值测试的过程及方法进行审核；

（6）检查与生物资产确认相关的会计处理是否正确，在财务报表中的列报与披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为管理层对生物资产的确认、计量和披露符合企业会计准则的相关规定。

四、其他信息

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

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

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

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

我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督牧同科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

信息。然而，未来的事项或情况可能导致牧同科技公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

广东司农会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：崔雪岚

（项目合伙人）

中国注册会计师：张瑾

中国 广州

二〇二五年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	42,400,134.41	28,551,919.89
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		25,551,210.68

衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	60,038,114.10	43,239,737.70
应收款项融资			
预付款项	五、4	3,660,869.77	1,158,792.33
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	643,219.60	409,760.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	83,291,476.13	84,485,663.86
其中：数据资源			
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	2,460,642.45	2,302,284.95
流动资产合计		192,494,456.46	185,699,369.56
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	303,960,312.37	305,387,914.53
在建工程	五、9	12,331,739.55	2,046,735.73
生产性生物资产	五、10	135,989,993.84	143,010,621.95
油气资产			
使用权资产	五、11	27,830,646.92	31,347,385.08
无形资产	五、12	13,015,798.33	13,312,736.65
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、13	1,333,189.86	6,160,293.66
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、14	2,143,135.20	3,211,388.23
非流动资产合计		496,604,816.07	504,477,075.83
资产总计		689,099,272.53	690,176,445.39

流动负债：			
短期借款	五、16	134,700,000.00	114,700,000.00
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、17	27,345,122.02	27,854,108.99
预收款项			
合同负债	五、18	3,450,872.71	1,539,798.70
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、19	2,423,044.21	2,934,880.52
应交税费	五、20	122,704.75	134,101.10
其他应付款	五、21	5,143,613.96	5,287,028.03
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、22	7,529,012.51	7,089,706.26
其他流动负债	五、23	286,598.82	198,030.32
流动负债合计		181,000,968.98	159,737,653.92
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、24	20,932,587.24	23,968,375.78
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25	72,877,991.86	68,835,473.06
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		93,810,579.10	92,803,848.84
负债合计		274,811,548.08	252,541,502.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	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、27	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、28	4,863,953.39	4,863,953.39
一般风险准备			
未分配利润	五、29	110,903,051.70	134,250,269.88
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		414,287,724.45	437,634,942.63
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		414,287,724.45	437,634,942.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		689,099,272.53	690,176,445.39

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	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		5,661,711.96	7,291,761.79
交易性金融资产			4,008,009.60
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	35,850,405.59	37,099,607.73
应收款项融资			
预付款项		80,000.00	80,000.00
其他应收款	十三、2	31,782,273.67	29,472,857.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,565,462.75	10,699,374.35
其中：数据资源			
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		81,939,853.97	88,651,610.76
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	220,000,000.00	211,000,000.00
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		32,361,672.87	29,859,851.77
在建工程			
生产性生物资产		33,407,613.17	32,595,237.00
油气资产			
使用权资产		649,519.77	679,043.85
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		500,251.71	569,439.99
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		286,919,057.52	274,703,572.61
资产总计		368,858,911.49	363,355,183.37
流动负债：			
短期借款		13,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,285,752.59	3,995,889.35
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		498,140.02	748,724.78
应交税费		1,730.76	7,434.83
其他应付款		189,419.77	55,145.18
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,170,746.00	2,305,051.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		18,942.67	18,100.98
其他流动负债			
流动负债合计		23,164,731.81	17,130,346.12
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		680,952.67	699,895.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		7,098,725.97	4,822,400.92
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,779,678.64	5,522,296.20
负债合计		30,944,410.45	22,652,642.32
所有者权益（或股东权益）：			
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		4,863,953.39	4,863,953.39
一般风险准备			
未分配利润		34,473,381.23	37,261,421.24
所有者权益（或股东权益）合计		337,914,501.04	340,702,541.05
负债和所有者权益（或股东权益）合计		368,858,911.49	363,355,183.37

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入	五、30	246,793,003.63	275,969,963.92
其中：营业收入	五、30	246,793,003.63	275,969,963.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、30	259,992,095.26	279,840,558.75
其中：营业成本	五、30	213,257,563.44	233,246,776.09
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、31	1,373,897.15	1,587,279.71
销售费用	五、32	16,713,853.86	18,448,997.02
管理费用	五、33	21,909,926.08	19,643,678.48
研发费用	五、34	1,872,273.21	2,062,334.94
财务费用	五、35	4,864,581.52	4,851,492.51
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、36	12,144,176.49	13,106,943.20
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	375,819.46	338,560.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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、38	-35,417.89	35,417.89
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-142,922.45	197,920.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	511,030.99	-4,193,143.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	-18,602,566.76	-14,671,523.19
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,948,971.79	-9,056,418.38
加：营业外收入	五、42	129,823.65	3,662,208.86
减：营业外支出	五、43	4,550,654.24	6,681,373.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,369,802.38	-12,075,583.10
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,369,802.38	-12,075,583.10
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）		-23,369,802.38	-12,075,583.10
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（净亏损以“-”号填列）		-23,369,802.38	-12,075,583.10
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		-23,369,802.38	-12,075,583.10
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-23,369,802.38	-12,075,583.10
(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）		-0.1135	-0.0645
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.1135	-0.0645

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	2024 年	2023 年
一、营业收入	十三、4	43,521,844.10	52,440,298.16
减：营业成本	十三、4	37,892,571.06	46,253,563.99
税金及附加		35,490.28	33,623.99
销售费用			
管理费用		4,419,967.65	4,511,548.65
研发费用			
财务费用		100,778.00	371,039.94
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		2,113,515.06	3,386,169.11
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	74,420.53	50,187.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收			

益（损失以“-”号填列）			
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）		-8,009.60	8,009.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,347.20	180,771.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		27,484.02	-127,819.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,109,072.44	-3,880,654.58
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,830,972.52	887,185.29
加：营业外收入		33,278.76	2,552,800.87
减：营业外支出		990,346.25	2,064,273.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,788,040.01	1,375,712.49
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,788,040.01	1,375,712.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,788,040.01	1,375,712.49
（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		-2,788,040.01	1,375,712.49
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	2024 年	2023 年
----	----	--------	--------

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		261,600,077.41	314,824,955.97
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、44	26,011,249.98	23,587,161.60
经营活动现金流入小计		287,611,327.39	338,412,117.57
购买商品、接受劳务支付的现金		221,389,244.44	261,693,368.83
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		41,643,904.11	37,741,168.89
支付的各项税费		3,498,286.47	2,757,466.77
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	9,912,437.25	21,408,509.46
经营活动现金流出小计		276,443,872.27	323,600,513.95
经营活动产生的现金流量净额		11,167,455.12	14,811,603.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		104,500,000.00	115,000,000.00
取得投资收益收到的现金		376,090.65	353,544.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,538,013.00	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		107,414,103.65	115,356,164.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,712,104.09	29,319,788.84
投资支付的现金		79,000,000.00	136,000,000.00
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		95,000.00	

投资活动现金流出小计		109,807,104.09	165,319,788.84
投资活动产生的现金流量净额		-2,393,000.44	-49,963,624.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		164,600,000.00	124,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		164,600,000.00	124,700,000.00
偿还债务支付的现金		144,600,000.00	102,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,215,936.26	4,522,776.33
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		9,710,303.90	7,789,723.07
筹资活动现金流出小计		159,526,240.16	114,512,499.40
筹资活动产生的现金流量净额		5,073,759.84	10,187,500.60
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		13,848,214.52	-24,964,520.16
加：期初现金及现金等价物余额		28,551,919.89	53,516,440.05
六、期末现金及现金等价物余额		42,400,134.41	28,551,919.89

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	2024 年	2023 年
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		50,214,629.26	32,136,046.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,479,754.83	4,533,403.32
经营活动现金流入小计		55,694,384.09	36,669,449.94
购买商品、接受劳务支付的现金		39,957,460.47	49,086,873.55
支付给职工以及为职工支付的现金		7,288,376.43	7,016,380.56
支付的各项税费		39,451.58	33,623.99
支付其他与经营活动有关的现金		877,594.85	1,791,570.99
经营活动现金流出小计		48,162,883.33	57,928,449.09
经营活动产生的现金流量净额		7,531,500.76	-21,258,999.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		15,000,000.00	30,000,000.00
取得投资收益收到的现金		58,898.93	50,187.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		37,605.00	
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		15,096,503.93	30,050,187.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,495,555.90	535,078.13
投资支付的现金		20,000,000.00	39,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		95,000.00	
投资活动现金流出小计		24,590,555.90	39,535,078.13
投资活动产生的现金流量净额		-9,494,051.97	-9,484,891.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		28,000,000.00	59,182,432.14
筹资活动现金流入小计		41,000,000.00	69,182,432.14
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		418,298.62	365,166.67
支付其他与筹资活动有关的现金		30,249,200.00	29,549,200.00
筹资活动现金流出小计		40,667,498.62	39,914,366.67
筹资活动产生的现金流量净额		332,501.38	29,268,065.47
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		-1,630,049.83	-1,475,824.68
加：期初现金及现金等价物余额		7,291,761.79	8,767,586.47
六、期末现金及现金等价物余额		5,661,711.96	7,291,761.79

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								137,571.25		-137,571.25		
1. 提取盈余公积								137,571.25		-137,571.25		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	205,860,000.00				92,660,719.36			4,863,953.39		134,250,269.88		437,634,942.63

会计机构负责人：白海玲

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

[illegible]

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	205,860,000.00				92,717,166.42				4,863,953.39		34,473,381.23	337,914,501.04

项目	2023 年
----	--------

的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	205,860,000.00				92,717,166.42				4,863,953.39		37,261,421.24	340,702,541.05

报表附注：

一、公司基本情况

1、公司概况

牧同科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2003 年 4 月 21 日经山西省工商行政管理局核准登记 取得了统一社会信用代码为 140200100028378 的企业法人营业执照。本公司注册资本（股本）为 20,586 万元，法定代表人为郭建。

本公司系由大同市良种奶牛有限责任公司公司于 2019 年 12 月 27 日整体变更设立的股份公司。

本公司由企业法人股东大同市亚泰贸易有限责任公司出资 630.00 万元和自然人股东郭占君出资 150.00 万元、李祥出资 100.00 万元、李文新出资 20.00 万元组建成立，注册资本 900.00 万元。经多次增资和股权转让后，公司注册资本 19,820.00 万元，由郭占文出资 4,718.00 万元、大同市卧龙广服务有限责任公司出资 4,262.00 万元、郭建出资 4,250.00 万元、胡耀星 1,620.00 万元、史瑞芳 1,300.00 万元、张桂娥出资 1,200.00 万元、大同市云冈区融汇同享咨询中心 920.00 万元、郭占武出资 600.00 万元、胡凤鲜出资 600.00 万元和王三锁出资 350.00 万元。

2019 年 12 月 27 日，公司召开临时股东会、创立大会暨第一次股东大会，将有限责任公司整体改制变更为牧同科技股份有限公司，同意以截止 2019 年 10 月 31 日经审计的净资产人民币 272,002,932.42 元，作价人民币 272,002,932.42 元，其中人民币 198,200,000.00 元折股，每股面值人民币 1 元，余额人民币 73,802,932.42 元计入资本公积。

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。

2022 年 1 月 17 日，公司 2022 年度第一次临时股东大会审议通过《关于<公司股票定向发行说明书>的议案》。2022 年 3 月 23 日发布股票定向发行认购公告，确定增发股份 766 万股，发行价格 3.5 元/股，募集资金 2,681 万元。增发股本后注册资本增至人民币 20,586 万元。上述发行新股业经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 4 月 8 日出具利安达验字（2022）第 B2002 号验资报告予以验证。

2、公司注册地址及总部办公地址

注册地：山西省大同市云冈经济技术开发区塔山产业园区

3、公司主要经营活动

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)。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2025 年 4 月 28 日批准报出。

一、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2、持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

二、公司主要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对固定资产折旧、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等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司及境内子公司的记账本位币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单笔金额 100 万元以上
重要的应收款项核销	单笔金额 100 万元以上
重要的在建工程	单个项目的预算金额大于 500 万元

6、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

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

（2）非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

（3）企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回

报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司以及业务

A.一般处理方法

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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

②处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情

况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

③购买子公司少数股权

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

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

8、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，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- ①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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。

10、外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③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金融资产外，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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；C.属于上述 A. 或 B. 的财务担保合同，以及不属于上述 A. 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D. 以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

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

③金融负债的后续计量

A.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（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益；其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C. 属于上述 A. 或 B. 的财务担保合同，以及不属于上述 A. 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D. 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

（4）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非

现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、12。

(6) 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量,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,公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失,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。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量,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负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利现在是可执行的;

②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。

(8) 金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据和应收款项融资、应收质保金、应收工程款等）和合同资产、应收租赁款，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对含重大融资成分的应收款项（含应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等）和合同资产、应收融资租赁款，本公司自初始确认时起均按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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资产，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资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和合同资产，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对

应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A. 应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产具体划分组合情况如下：

应收票据组合

- a. 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- b. 应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收账款组合

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

合同资产

- a. 合同资产组合 1：应收教育局客户款项
- b. 合同资产组合 2：应收其他客户款项

对于划分为组合的应收票据、应收款项融资、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B.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。具体划分组合情况如下：

- a. 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- b. 其他应收款组合 2：应收备用金
- c. 其他应收款组合 3：应收往来款

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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日

起计算。

C. 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。

②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的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：

A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

B. 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；

C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D. 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。

③已发生减值的金融资产

本公司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：

A. 发行方或债务人发生重大财务困难；

B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 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；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。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。

⑤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。

⑥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。

12、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。

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公

公司以公允价值计量资产或负债时，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，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，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，公司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。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

13、存货

（1）存货的分类

存货分为原材料、库存商品、发出商品、周转材料、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加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。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。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其中：

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

（5）低值易耗品摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法摊销。

14、长期股权投资

（1）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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 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。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减时,调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量,则以换出资产的公允价值(有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外)和相关税费作为初始投资成本,换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益;若非货币资产交换不同时具备上述两个条件,则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值,并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②权益法核算：

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

B. 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C. 本公司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，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。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

D. 本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

③处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A. 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》核算，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。

B. 因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

15、固定资产及其折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

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

本公司的固定资产分为：房屋建筑物、附属设施、机械设备、运输设备及办公设备。

本公司折旧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次月开始计提折旧，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。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年

折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限	年折旧率（%）	净残值率（%）
房屋建筑物及其他	35	2.71	5
附属设施	35	2.71	5
机械设备	12	7.92	5
运输设备	4	23.75	5
办公设备	5-12	19.00-7.92	5

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、20。

16、在建工程

（1）在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

（3）在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三、20。

17、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。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：（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

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。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

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。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，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，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

18、生物资产

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产，按照成本进行初始计量，对生物资产的后续计量按照成本计量。

（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。

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。

(2) 各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值及折旧方法

本公司折旧采用年限平均法计提折旧，按生物资产的类别、使用寿命和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类 别	使用寿命	年折旧率（%）	净残值率（%）
成熟性生物资产	5	16	20

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。

19、无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、软件等。

(1) 无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判

断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	法定使用权
软件	3	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（3）无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、20。

（4）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接发生的研发人员工资、直接材料、相关设备折旧费以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- ③无形资产产生未来经济利益的方式，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时，证明其有用性。
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

20、长期资产减值

（1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产等。

（2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。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。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对于因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，且不大于公司确定的报告分部。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A.根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同

时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

B.设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

C.期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

（4）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：①企业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。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

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企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

公司清偿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的，则补偿金额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预计负债的账面价值。

24、收入

（1）收入的确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明

确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

满足下列条件之一的，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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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。

（2）按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司收入主要包括：销售乳制品、生鲜乳、牛、玉米等。

①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；

②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；

③本公司采用电商模式销售货物时，每月底按照平台提供的客户确认收货明细确认收入。

25、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，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）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26、政府补助

（1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

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。

（2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益/冲减相关成本费用。

与企业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/冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债

导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外)中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：A：该项交易不是企业合并；B：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合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；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：A：商誉的初始确认；B：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；C：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

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。

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体

征收的所得税相关。

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人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；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 40,000 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（4）本公司作为承租人

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

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 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；
- C. 承租人发生的初始直接费用；
- D. 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A. 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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 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；D. 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；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（5）本公司作为出租人

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

①经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、11、金融工具”。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。

（5）租赁变更

①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 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；B. 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。

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，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。

②本公司作为出租人

属于经营租赁发生变更的，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应当视为新租赁的收款额。

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理： A. 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； B. 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。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，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；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，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。

（6）售后租回交易

本公司按照本附注 24、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）套期会计

①套期会计的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

A. 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

公允价值变动风险进行的套期。

B. 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，且将影响企业的损益。

C. 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

②套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

A. 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；

B. 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；

C. 套期关系符合套期有效性的要求。套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（A）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

（B）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

（C）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

③套期会计确认和计量

A.公允价值套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

（A）套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益；

（B）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B.现金流量套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

（A）套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a.套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b.被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

（B）套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。公司应当按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a.被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b.对于不属于上述 a.涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c.如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C.境外经营净投资套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

（A）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转

出，计入当期损益。

（B）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

（2）债务重组

①本公司作为债务人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《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 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

②本公司作为债权人

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人应当在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所

发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

30、重要会计政策及会计估计变更

（1）重要会计政策变更

①财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释第 17 号的规定，执行该规定对公司本期内财务报表无重大影响。

②财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”）。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释第 18 号的规定，执行该规定对公司本期内财务报表无重大影响。

（2）重要会计估计变更

无

三、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售额	13%、9%、6%、
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额/主营业务收入	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、大同市蓄睿草业有限公司、大同市云州区云尚牧业有限公司适用此规定。

（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、大同市蓄睿草业有限公司、大同市云州区云尚牧业有限公司销售自产牛奶、牛、农作物免征所得税。大同市牧同乳业有限公司生产的纯奶，巴氏杀菌奶等减征企业所得税。

（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、大同市蓄睿草业有限公司、大同市云州区云尚牧业有限公司适用此规定。

（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。

四、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	42,400,134.41	27,920,494.05
其他货币资金		631,425.84
合 计	42,400,134.41	28,551,919.89
其中：存放在境外的款项总额		

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		25,551,210.68
其中：理财产品		25,551,210.68
合 计		25,551,210.68

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	55,024,072.23	42,844,656.16
1-2 年	5,450,537.17	1,039,692.39
2-3 年	43,536.02	843,190.35
3 年以上	2,023,350.88	1,841,488.73
小计	62,541,496.30	46,569,027.63
减：坏账准备	2,503,382.20	3,329,289.93
合 计	60,038,114.10	43,239,737.70

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	514,200.00	0.82	514,200.00	100.00	
按组合计提坏账准备	62,027,296.30	99.18	1,989,182.20	3.21	60,038,114.10

其中：应收教育局客户款项	33,293,734.07	53.24	4,494.65	0.0135	33,289,239.42
应收其他客户款项	28,733,562.23	45.94	1,984,687.55	6.91	26,748,874.68
合 计	62,541,496.30	100.00	2,503,382.20		60,038,114.10
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	46,569,027.63	100.00	3,329,289.93	7.15	43,239,737.70
其中：应收教育局客户款项	27,865,626.90	59.84	3,761.86	0.0135	27,861,865.04
应收其他客户款项	18,703,400.73	40.16	3,325,528.07	17.78	15,377,872.66
合 计	46,569,027.63	100.00	3,329,289.93		43,239,737.70

①按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
天祥福威(北京)商贸有限公司	514,200.00	514,200.00	100.00	经营异常，被列为失信人
合 计	514,200.00	514,200.00	100.00	/

②按组合 1 应收教育局客户款项计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	30,191,070.07	4,075.79	0.0135	27,865,626.90	3,761.86	0.0135
1 至 2 年	3,102,664.00	418.86	0.0135			
2 至 3 年						
3 年以上						
合 计	33,293,734.07	4,494.65	0.0135	27,865,626.90	3,761.86	0.0135

③按组合 2 应收其他客户款项计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	24,833,002.16	221,834.00	0.89	14,979,029.26	512,282.79	3.42
1 至 2 年	2,347,873.17	239,593.66	10.20	1,039,692.39	377,307.35	36.29

2 至 3 年	43,536.02	14,109.01	32.41	843,190.35	594,449.20	70.50
3 年以上	1,509,150.88	1,509,150.88	100.00	1,841,488.73	1,841,488.73	100.00
合计	28,733,562.23	1,984,687.55		18,703,400.73	3,325,528.07	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
坏账准备	3,329,289.93	140,564.27		966,472.00		2,503,382.20
合 计	3,329,289.93	140,564.27		966,472.00		2,503,382.20

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
核销的应收账款	966,472.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
大同市平城区教育局	应收乳制品款	961,192.00	无法收回	董事长审批	否
合 计		961,192.00			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
大同市平城区教育局	18,881,718.00	30.19	2,549.03
大同市云冈区教育科技局	10,500,263.59	16.79	1,417.54
山西嘉源生物医药有限公司	4,174,980.00	6.68	37,312.73
认养一头牛（衡水）乳品有限公司	3,911,152.00	6.25	34,938.45
宿迁芳草乳业有限公司	3,129,280.00	5.00	27,953.96
合计	40,597,393.59	64.91	104,171.71

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	3,658,086.88	99.92	1,134,937.33	97.94

1-2 年	2,782.89	0.08	23,855.00	2.06
2-3 年				
3 年以上				
合计	3,660,869.77	100.00	1,158,792.33	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

无。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 3,179,749.30 元，占预付款项期末余额合计数的比例 86.86%。

5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	643,219.60	409,760.15
合 计	643,219.60	409,760.15

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	294,075.27	70,141.49
1 至 2 年	61,841.49	10,650.00
2 至 3 年	10,650.00	262,112.00
3 年以上	613,106.00	400,951.64
小计	979,672.76	743,855.13
减：坏账准备	336,453.16	334,094.98
合 计	643,219.60	409,760.15

②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
---------	--------	--------

保证金、押金	632,983.97	413,899.14
往来款	329,955.99	329,955.99
其他	16,732.80	
合 计	979,672.76	743,855.13

③坏账准备计提情况

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	329,955.99	33.68	329,955.99	100.00	
按组合计提坏账准备	649,716.77	66.32	6,497.17	1.00	643,219.60
其中：保证金、押金	632,983.97	64.61	6,329.84	1.00	626,654.13
其他	16,732.80	1.71	167.33	1.00	16,565.47
合 计	979,672.76	100.00	336,453.16	—	643,219.60
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	329,955.99	44.36	329,955.99	100.00	
按组合计提坏账准备	413,899.14	55.64	4,138.99	1.00	409,760.15
其中：保证金、押金	413,899.14	55.64	4,138.99	1.00	409,760.15
合 计	743,855.13	100.00	334,094.98	—	409,760.15

A.期末处于第一阶段的坏账准备情况：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	649,716.77	66.32	6,497.17	1.00	643,219.60
其中：保证金、押金	632,983.97	64.61	6,329.84	1.00	626,654.13
其他	16,732.80	1.71	167.33	1.00	16,565.47
合 计	649,716.77	66.32	6,497.17	1.00	643,219.60
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值

	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：保证金、押金	413,899.14	55.64	4,138.99	1.00	409,760.15
合 计	413,899.14	55.64	4,138.99	1.00	409,760.15

B.期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

C. 期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	329,955.99	33.68	329,955.99	100.00	
按组合计提坏账准备					
合 计	329,955.99	33.68	329,955.99	100.00	
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	329,955.99	44.36	329,955.99	100.00	
按组合计提坏账准备					
合 计	329,955.99	44.36	329,955.99	100.00	

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	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	4,138.99		329,955.99	334,094.98
2024 年 1 月 1 日余额 在本期	4,138.99		329,955.99	334,094.98

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)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,358.18			2,358.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	6,497.17		329,955.99	336,453.16

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山西京龙科技农业有限公司	往来款	300,000.00	5年以上	30.62	300,000.00
晋控电力塔山发电山西有限公司	保证金	200,000.00	3-4年	20.41	2,000.00
山西开世工程项目管理有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	10.21	1,000.00
国信金阳资本管理有限公司	保证金	95,000.00	1年以内	9.70	950.00
网银在线(北京)科技有限公司	保证金	50,000.00	5年以上	5.10	500.00
合 计		745,000.00		76.04	304,450.00

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款：无

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	45,495,885.84		45,495,885.84	49,590,383.41		49,590,383.41
消耗性生 物资产	21,728,724.51	3,682,112.10	18,046,612.41	19,898,911.19	4,193,143.09	15,705,768.10
库存商品	16,525,515.29		16,525,515.29	14,251,193.45		14,251,193.45
周转材料	3,223,040.00		3,223,040.00	3,742,017.77		3,742,017.77
发出商品	422.59		422.59	1,196,301.13		1,196,301.13
合 计	86,973,588.23	3,682,112.10	83,291,476.13	88,678,806.95	4,193,143.09	84,485,663.86

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生 物资产	4,193,143.09			511,030.99		3,682,112.10
库存商品						
合 计	4,193,143.09			511,030.99		3,682,112.10

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,460,642.45	2,302,284.95

8、固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	303,960,312.37	305,387,914.53
固定资产清理		
合计	303,960,312.37	305,387,914.53

(2) 固定资产

①固定资产的情况：

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	262,084,265.86	181,742,973.49	20,755,772.40	6,541,239.66	471,124,251.41
2.本期增加金	5,387,755.32	12,385,189.10	5,284,149.47	1,938,461.19	24,995,555.08

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
额					
(1) 购置	713,926.55	11,215,948.55	5,284,149.47	1,938,461.19	19,152,485.76
(2) 在建工程转入	4,673,828.77	1,169,240.55			5,843,069.32
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	1,444,197.49	1,784,674.28	108,463.75	225,405.25	3,562,740.77
(1) 处置或报废	439,858.53	1,784,674.28	108,463.75	225,405.25	2,558,401.81
(2) 其他减少	1,004,338.96				1,004,338.96
4.期末余额	266,027,823.69	192,343,488.31	25,931,458.12	8,254,295.60	492,557,065.72
二、累计折旧					
1.期初余额	56,289,211.72	90,772,534.50	13,194,044.43	5,480,546.23	165,736,336.88
2.本期增加金额	8,476,035.50	13,798,943.31	1,943,344.87	406,333.29	24,624,656.97
(1) 计提	8,476,035.50	13,798,943.31	1,943,344.87	406,333.29	24,624,656.97
(2) 其他增加					
3.本期减少金额	319,468.61	1,127,596.35	103,040.56	214,134.98	1,764,240.50
(1) 处置或报废	157,387.82	1,127,596.35	103,040.56	214,134.98	1,602,159.71
(2) 其他减少	162,080.79				162,080.79
4.期末余额	64,445,778.61	103,443,881.46	15,034,348.74	5,672,744.54	188,596,753.35
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	201,582,045.08	88,899,606.85	10,897,109.38	2,581,551.06	303,960,312.37

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.期初账面价值	205,795,054.14	90,970,438.99	7,561,727.97	1,060,693.43	305,387,914.53

②暂时闲置的固定资产情况:无

③通过经营租赁租出的固定资产：无

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
液态奶车间	15,477,796.04	见说明
成品库房	6,065,536.92	见说明
宿舍、食堂	3,426,442.43	见说明
原辅料库	2,303,509.84	见说明
锅炉房	680,858.22	见说明
化学药品库	341,227.38	见说明
牧同直营店	189,508.04	见说明
成品辅助库房	135,599.61	见说明
卸奶洗车房	90,688.97	见说明
采样房	46,625.46	见说明
其他库房	26,809.27	见说明

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，因大同市和朔州市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

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	12,331,739.55	1,982,370.93
工程物资		64,364.80
合计	12,331,739.55	2,046,735.73

(2) 在建工程情况

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
储奶设备	950,000.00		950,000.00	950,000.00		950,000.00
二厂暖气工程	460,495.00		460,495.00	271,000.00		271,000.00
新建挤奶厅				265,880.00		265,880.00
二厂供水供电工程	675,768.33		675,768.33	206,732.33		206,732.33
二厂围栏	136,180.00		136,180.00	115,822.00		115,822.00
刮粪板				88,483.00		88,483.00
新建牛棚				37,865.00		37,865.00
新建宿舍	237,995.37		237,995.37	24,294.90		24,294.90
二厂下水道	22,293.70		22,293.70	22,293.70		22,293.70
空调机房	52,824.29		52,824.29			
发酵池	47,781.40		47,781.40			
排污项目	492,436.00		492,436.00			
化验室	97,449.99		97,449.99			
挡土墙	512,320.60		512,320.60			
10 万吨粮食烘干中心	39,689.49		39,689.49			
蒸汽管道	1,050,396.00		1,050,396.00			
配电室	181,853.07		181,853.07			
电控室、换热站	214,447.88		214,447.88			
磅房	21,543.80		21,543.80			
设备基础	586,561.03		586,561.03			
6 号牛舍	254,773.00		254,773.00			
7 号牛舍	200,000.00		200,000.00			
新建牛场	1,418,109.60		1,418,109.60			
1 万头高品质肉牛智能化养殖场项目	4,678,821.00		4,678,821.00			
合 计	12,331,739.55		12,331,739.55	1,982,370.93		1,982,370.93

②重要在建工程项目本期变动情况

项 目	预算数（万元）	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产 金额	本期其 他减少 金额	期末余额
新建牛场	67,100,000.00		1,418,109.60			1,418,109.60
蒸汽管道	1,050,396.00		1,050,396.00			1,050,396.00
二厂供水 供电工程	773,440.00	206,732.33	469,036.00			675,768.33
挡土墙	562,107.00		512,320.60			512,320.60
排污项目	602,014.00		492,436.00			492,436.00
二厂暖气 工程	517,490.75	271,000.00	189,495.00			460,495.00
10 万吨 粮食烘干 中心玉米 储备库	2,903,796.00		2,911,151.26	2,911,151.26		
事故池	626,717.00		509,779.82	509,779.82		
供电系统	411,823.00		411,823.00	411,823.00		
合 计	74,547,783.75	477,732.33	7,964,547.28	3,832,754.08		4,609,525.53

（续上表）

项 目	工程累计投入占 预算比例（%）	工程 进度 （%）	利息资本 化累计金 额	本期利息 资本化金 额	本期利 息资本 化率	资金来源
新建牛场	2.11	8.00				自有资金
蒸汽管道	100.00	96.00				自有资金
二厂供水供电 工程	87.00	87.00				自有资金
挡土墙	100.00	91.14				自有资金
排污项目	8.40	60.00				自有资金
二厂暖气工程	91.81	91.81				自有资金
10 万吨粮食 烘干中心玉米 储备库	100.00	100.00				自有资金
事故池	100.00	100.00				自有资金
供电系统	100.00	100.00				自有资金

③本期计提在建工程减值准备情况：无

(3) 工程物资：无

10、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业		合计
	未成熟生产性生物资产	成熟生产性生物资产	
一、账面原值			
1.期初余额	75,175,637.48	87,693,166.28	162,868,803.76
2.本期增加金额	11,863,467.23	44,690,749.94	56,554,217.17
（1）外购			
（2）自行培育	11,863,467.23	44,690,749.94	56,554,217.17
3.本期减少金额	16,750,723.99	45,368,111.56	62,118,835.55
（1）处置	16,750,723.99	45,368,111.56	62,118,835.55
（2）其他			
4.期末余额	70,288,380.72	87,015,804.66	157,304,185.38
二、累计折旧			
1.期初余额		19,858,181.81	19,858,181.81
2.本期增加金额		13,972,963.57	13,972,963.57
（1）计提		13,972,963.57	13,972,963.57
3.本期减少金额		12,516,953.84	12,516,953.84
（1）处置		12,516,953.84	12,516,953.84
（2）其他			
4.期末余额		21,314,191.54	21,314,191.54
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	70,288,380.72	65,701,613.12	135,989,993.84
2.期初账面价值	75,175,637.48	67,834,984.47	143,010,621.95

11、使用权资产

（1）使用权资产情况

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	46,134,092.94	46,134,092.94
2.本期增加金额	4,543,211.77	4,543,211.77
3.本期减少金额	69,294.76	69,294.76
（1）处置	69,294.76	69,294.76
（2）其他减少		
4.期末余额	50,608,009.95	50,608,009.95
二、累计折旧		
1.期初余额	14,786,707.86	14,786,707.86
2.本期增加金额	8,013,753.42	8,013,753.42
（1）计提	8,013,753.42	8,013,753.42
3.本期减少金额	23,098.25	23,098.25
（1）处置	23,098.25	23,098.25
（2）其他减少		
4.期末余额	22,777,363.03	22,777,363.03
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		
期末账面价值	27,830,646.92	27,830,646.92
期初账面价值	31,347,385.08	31,347,385.08

12、无形资产

（1）无形资产情况

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			

项 目	土地使用权	软件	合计
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
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	1,533,175.38	456,012.86	1,989,188.24
2.本期增加金额	296,938.32		296,938.32
(1) 计提	296,938.32		296,938.32
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.期末余额	1,830,113.70	456,012.86	2,286,126.56
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			
期末账面价值	13,015,798.33		13,015,798.33
期初账面价值	13,312,736.65		13,312,736.65

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例是 0.00。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

详见“附注五、8 固定资产”。

13、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少金 额	期末余额
管线改造	640,117.90	79,645.99	287,610.62		432,153.27
装修费	401,999.92	131,505.27	149,173.71		384,331.48
服务费	294,339.61		58,867.92		235,471.69
改造费	167,440.07		51,519.84		115,920.23

设备改造	84,955.66		50,973.48		33,982.18
土地进出平衡费用	3,658,830.00			3,658,830.00	
土地补偿	759,391.00	260,600.00		1,019,991.00	
农资	153,219.50		21,888.49		131,331.01
合 计	6,160,293.66	471,751.26	620,034.06	4,678,821.00	1,333,189.86

说明：土地进出平衡费用、土地补偿属于牧同科技公司的子公司云尚牧业建造 1 万头高品质肉牛智能化养殖场项目而发生的前期费用，重分类至在建工程进行核算。

14、其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	2,092,564.80		2,092,564.80	2,944,480.85		2,944,480.85
预付工程款	50,570.40		50,570.40	266,907.38		266,907.38
合 计	2,143,135.20		2,143,135.20	3,211,388.23		3,211,388.23

15、所有权或使用权受限资产

截止 2024 年 12 月 31 日，该公司因取得短期借款导致所有权或使用权受限的资产为 6,353 头生物资产奶牛，具体如下：

（1）牧同科技股份有限公司与兴业银行股份有限公司大同分行签订了借款合同，借款金额 1000 万元，以 1,306 头产奶期奶牛作为生物活体抵押。

（2）大同市云冈区四方高科农牧有限公司与中国农业银行股份有限公司大同云冈支行签订了借款合同，借款金额 1000 万元，以 1,250 头荷斯坦奶牛作为抵押；大同市云冈区四方高科农牧有限公司与兴业银行股份有限公司大同分行签订借款合同，借款金额 1000 万元，以 1,261 头产奶期奶牛作为生物活体抵押。

（3）大同市卧龙牧业有限公司与兴业银行股份有限公司大同分行签订借款合同，借款金额 1000 万元，以 2,536 头荷斯坦奶牛作为抵押。

16、短期借款

（1）短期借款分类：

项 目	期末余额	期初余额
质押并保证借款	10,000,000.00	
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	78,700,000.00	64,700,000.00
信用借款	6,000,000.00	10,000,000.00
抵押并保证借款	30,000,000.00	30,000,000.00
合 计	134,700,000.00	114,700,000.00

说明：大同市牧同乳业有限公司与中国建设银行股份有限公司大同分行签订借款合同，借款金额1,000万元。以大同市云冈区教育科技局2023-2024年度学生饮用奶的应收账款为质押，金额为14,422,400.00元。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况：无。

17、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	20,693,334.89	20,348,807.92
1-2年	1,503,553.45	5,037,387.34
2-3年	2,978,742.37	355,464.86
3年以上	2,169,491.31	2,112,448.87
合 计	27,345,122.02	27,854,108.99

（2）公司本期账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
大同七峰山水泥有限公司	1,701,530.00	未结算
内蒙古亿源农牧业科技有限公司	961,194.84	未结算
大同市捷腾机械设备有限公司	595,570.00	未结算
合 计	3,258,294.84	

18、合同负债

（1）合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
货款	3,450,872.71	1,539,798.70
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	3,450,872.71	1,539,798.70

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期薪酬	2,934,880.52	38,858,146.51	39,369,982.82	2,423,044.21
二、离职后福利-设定提存计划		3,049,497.38	3,049,497.38	
三、辞退福利		17,353.00	17,353.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,934,880.52	41,924,996.89	42,436,833.20	2,423,044.21

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,934,880.52	35,050,447.99	35,562,284.30	2,423,044.21
二、职工福利费		1,585,015.27	1,585,015.27	
三、社会保险费		1,471,091.31	1,471,091.31	
其中：医疗保险费		1,275,295.34	1,275,295.34	
工伤保险费		195,795.97	195,795.97	
生育保险费				
四、住房公积金		205,922.80	205,922.80	
五、工会经费和职工教育经费		545,669.14	545,669.14	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	2,934,880.52	38,858,146.51	39,369,982.82	2,423,044.21

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险		2,921,619.44	2,921,619.44	
2、失业保险费		127,877.94	127,877.94	
合 计		3,049,497.38	3,049,497.38	

20、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
资源税	105,920.00	98,696.00
个人所得税	5,800.12	25,620.15
环境保护税	10,984.63	9,784.95
合 计	122,704.75	134,101.10

21、其他应付款

(1) 其他应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,143,613.96	5,287,028.03
合 计	5,143,613.96	5,287,028.03

(2) 应付利息：无

(3) 应付股利：无

(4) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,774,915.00	3,174,915.00
借款	2,000,000.00	2,000,000.00
往来款	181,947.81	107,763.03
代收代垫款	5,794.00	4,350.00
保险费	180,957.15	
合 计	5,143,613.96	5,287,028.03

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
大同夏进乳业有限责任公司	2,000,000.00	未结算
大同市云冈区智达货运户	1,000,000.00	未结算
大同市云冈区捷达运输户	1,000,000.00	未结算
合 计	4,000,000.00	

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	7,529,012.51	7,089,706.26

23、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	286,598.82	198,030.32

24、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	31,942,822.80	35,266,263.70
减：未确认融资费用	3,481,223.05	4,208,181.66
小 计	28,461,599.75	31,058,082.04
减：一年内到期的租赁负债	7,529,012.51	7,089,706.26
合 计	20,932,587.24	23,968,375.78

25、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	68,835,473.06	10,825,000.00	6,782,481.20	72,877,991.86	与资产相关
合 计	68,835,473.06	10,825,000.00	6,782,481.20	72,877,991.86	

注：涉及政府补助的项目详见附注九、1。

26、股本

项 目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	205,860,000.00						205,860,000.00
合 计	205,860,000.00						205,860,000.00

27、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
合 计	92,660,719.36			92,660,719.36

28、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,863,953.39			4,863,953.39
合 计	4,863,953.39			4,863,953.39

29、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	134,250,269.88	146,463,424.23
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	134,250,269.88	146,463,424.23
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-23,369,802.38	-12,075,583.10
减：提取法定盈余公积		137,571.25
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他因素	-22,584.20	
期末未分配利润	110,903,051.70	134,250,269.88

30、营业收入及营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	241,145,280.23	209,594,445.80	273,265,007.94	231,813,216.87
其他业务	5,647,723.40	3,663,117.64	2,704,955.98	1,433,559.22
合 计	246,793,003.63	213,257,563.44	275,969,963.92	233,246,776.09

（2）营业收入、营业成本的分解信息

①按产品类型分类

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务：				
乳制品	165,941,315.72	133,551,665.97	180,893,037.26	147,204,991.48
生鲜乳	60,804,289.73	59,234,084.01	71,087,749.32	64,351,899.85

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
牛	13,189,155.90	15,796,667.00	18,055,745.50	18,633,202.66
玉米	1,210,518.88	1,012,028.82	3,228,475.86	1,623,122.88
小计	241,145,280.23	209,594,445.80	273,265,007.94	231,813,216.87
其他业务：				
加工服务	4,349,197.72	3,198,465.68	1,402,025.10	982,290.72
牛粪收入	86,385.00	-	36,200.00	-
销售材料及其他	1,212,140.68	464,651.96	1,266,730.88	451,268.50
小计	5,647,723.40	3,663,117.64	2,704,955.98	1,433,559.22
合 计	246,793,003.63	213,257,563.44	275,969,963.92	233,246,776.09

②按经营地区分类

分地区	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	246,793,003.63	213,257,563.44	275,969,963.92	233,246,776.09
合 计	246,793,003.63	213,257,563.44	275,969,963.92	233,246,776.09

③按商品转让的时间分类

合同分类	本期发生额		本期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
在某一时点确认收入	246,793,003.63	213,257,563.44	275,969,963.92	233,246,776.09
在某一时段确认收入				
合 计	246,793,003.63	213,257,563.44	275,969,963.92	233,246,776.09

31、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
资源税	401,674.00	374,166.30
土地使用税	198,006.69	198,005.44
印花税	211,220.48	222,592.44
房产税	383,647.71	753,908.53
其他	179,348.27	38,607.00
合 计	1,373,897.15	1,587,279.71

32、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
广告费及业务宣传费	7,714,781.89	9,212,236.01

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,273,021.94	5,954,065.33
办公费	1,120,242.23	1,634,907.42
长期资产摊销	815,555.20	951,430.75
业务招待费	419,782.18	350,589.53
差旅费	344,263.50	280,064.43
售后服务费	18,911.93	34,943.88
其他费用	7,294.99	30,759.67
合 计	16,713,853.86	18,448,997.02

33、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,022,973.03	7,776,862.97
存货报废	6,728,594.48	5,026,872.31
办公费	2,978,858.40	2,731,029.42
折旧费用	1,676,067.82	1,682,736.53
长期资产摊销	529,082.75	557,332.47
业务招待费	491,521.26	376,752.48
残疾人就业保障金	307,186.75	307,289.87
车辆使用费	151,459.81	303,767.05
租赁费	148,164.00	131,000.00
差旅费	83,697.29	117,715.77
环境治理费	428,221.90	90,952.04
保险费	33,171.08	33,686.36
其他	330,927.51	507,681.21
合 计	21,909,926.08	19,643,678.48

34、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	1,301,020.00	1,181,415.92
材料费	136,630.55	750,787.50
设计费	111,468.37	39,669.84
其他	323,154.29	90,461.68
合 计	1,872,273.21	2,062,334.94

35、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,857,696.93	4,904,331.74
减：利息收入	48,104.73	64,873.20
手续费及其他	54,989.32	12,033.97
合 计	4,864,581.52	4,851,492.51

36、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助		
其中：与递延收益相关的政府补助	6,782,481.20	6,828,575.48
直接计入当期损益的政府补助	5,358,724.00	6,268,787.18
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	2,971.29	4,790.27
其中：个税扣缴税款手续费	2,971.29	4,790.27
合 计	12,144,176.49	13,102,152.93

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助. 2。

37、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	375,819.46	338,560.73

38、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	-35,417.89	35,417.89

39、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-140,564.27	207,754.69
其他应收款坏账损失	-2,358.18	-9,833.78
合 计	-142,922.45	197,920.91

40、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	511,030.99	-4,193,143.09
二、生产性生物资产减值损失		
合 计	511,030.99	-4,193,143.09

41、资产处置收益

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)	-18,604,905.08	-14,671,523.19
使用权资产处置收益	2,338.32	
合 计	-18,602,566.76	-14,671,523.19

42、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
无法支付的款项		2,552,800.00	
赔款利得	12,000.00	350,080.00	12,000.00
废品处置利得	110,504.84	39,722.16	110,504.84
违约金	6,425.60	4,000.00	6,425.60
其他	893.21	715,606.70	893.21
合 计	129,823.65	3,662,208.86	129,823.65

43、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常 性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,265,097.01	5,416,003.63	4,265,097.01
公益性捐赠支出	250,666.35	158,061.12	250,666.35
其他	34,890.88	1,107,308.83	34,890.88
合 计	4,550,654.24	6,681,373.58	4,550,654.24

44、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

押金及保证金	802,331.64	7,385,036.30
政府补助	19,031,370.29	8,646,201.91
保险赔款及其他赔款	3,301,477.28	4,213,513.00
往来款	2,827,966.04	3,277,537.19
利息收入	48,104.73	64,873.20
合 计	26,011,249.98	23,587,161.60

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用	8,420,502.61	15,046,502.00
往来款	1,276,933.92	526,473.99
押金及保证金	200,510.87	5,823,499.50
手续费及其他	14,489.85	12,033.97
合 计	9,912,437.25	21,408,509.46

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金：无

②支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期权保证金	95,000.00	
合 计	95,000.00	

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金：无

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	9,710,303.90	7,789,723.07
合 计	9,710,303.90	7,789,723.07

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	

					动	
银行借款	114,700,000.00	164,600,000.00		144,600,000.00		134,700,000.00
租赁负债	31,058,082.04		7,113,821.61	9,710,303.90		28,461,599.75
合计	145,758,082.04	164,600,000.00	7,113,821.61	154,310,303.90	-	163,161,599.75

45、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
一、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-23,369,802.38	-12,075,583.10
加: 资产减值准备	-511,030.99	4,193,143.09
信用减值损失	142,922.45	-197,920.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,597,620.54	40,716,446.15
使用权资产摊销	8,013,753.42	7,231,594.79
无形资产摊销	296,938.32	296,938.32
长期待摊费用摊销	620,034.06	657,978.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	18,602,566.76	14,671,523.19
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	4,231,818.25	5,420,264.99
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	35,417.89	-35,417.89
财务费用(收益以“一”号填列)	4,857,696.93	4,904,331.74
投资损失(收益以“一”号填列)	-375,819.46	-231,786.68
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	1,705,218.72	-8,721,504.76
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-18,868,721.24	-31,006,954.67
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-22,811,158.15	-11,011,449.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,167,455.12	14,811,603.62
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动:		
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
新增的使用权资产	4,543,211.77	5,271,951.04
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	42,400,134.41	28,551,919.89
减：现金的期初余额	28,551,919.89	53,516,440.05
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	13,848,214.52	-24,964,520.16

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	42,400,134.41	28,551,919.89
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	42,400,134.41	27,920,494.05
可随时用于支付的其他货币资金		631,425.84
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	42,400,134.41	28,551,919.89
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		

47、所有者权益变动表项目注释

无

48、租赁

(1) 本公司作为承租方

项 目	本期金额
租赁负债的利息费用	1,189,690.67
本期与租赁相关的总现金流出	9,710,303.90

(2) 本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

A.经营租赁收入

项目	租赁收入
土地租赁	382,900.00

五、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	1,301,020.00	1,181,415.92
材料费	136,630.55	750,787.50
设计费	111,468.37	39,669.84
其他	323,154.29	90,461.68
合计	1,872,273.21	2,062,334.94
其中：费用化研发支出	1,872,273.21	2,062,334.94
资本化研发支出		

六、合并范围的变更

无

七、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	注册资本	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	10300 万元	大同市	液体乳制造	100.00		设立
大同市云冈区四方高科农牧有限公司	大同市	9200 万元	大同市	奶牛养殖	100.00		设立
大同市卧龙牧业有限公司	大同市	1000 万元	大同市	奶牛养殖	100.00		设立
大同市蓄睿草业有限公司	大同市	1000 万元	大同市	种植业	100.00		设立
大同市云州区云尚牧业有限公司	大同市	5000 万元	大同市	肉牛养殖	100.00		设立

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
“一县一特”产业发展试点项目	1,659,125.46		67,392.36		1,591,733.10	与资产相关
2024 年大同市奶业生产能力提升整县推进项目	-	3,730,000.00	53,075.55		3,676,924.45	与资产相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
2024 年奶业生产能力提升整县推进(现代智慧牛场建设)项目拨款	-	2,715,500.00	28,578.86		2,686,921.14	与资产相关
2024 年奶业生产能力提升整县推进项目	-	2,984,000.00			2,984,000.00	与资产相关
2024 年衔接资金 10 万吨烘干中心企业建设项目	-	1,395,500.00	8,356.90		1,387,143.10	与资产相关
5000 头奶牛养殖场建设	6,714,286.19		285,714.24		6,428,571.95	与资产相关
百园立农	3,810,743.84		870,098.04		2,940,645.80	与资产相关
大同财政局奶牛养殖项目	867,114.05		61,263.48		805,850.57	与资产相关
大同市科技局项目	46,297.49		4,177.20		42,120.29	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	2,977,619.01		96,571.44		2,881,047.57	与资产相关
大同市现代农业示范园区建设项目	1,223,030.45		170,190.60		1,052,839.85	与资产相关
道路补贴	533,333.00		50,000.04		483,332.96	与资产相关
环保局污染防治设施项目	851,429.20		34,285.68		817,143.52	与资产相关
京津风沙源治理项目	6,728,246.67		269,402.09		6,458,844.58	与资产相关
奶业大省建设项目	459,880.08		43,113.84		416,766.24	与资产相关
牛奶加工项目	3,495,836.69		856,123.32		2,639,713.37	与资产相关
农副产品加工企业建设项目补助	114,893.76		17,234.04		97,659.72	与资产相关
农副产品加工企业新改扩建项目补助	249,285.64		8,571.47		240,714.17	与资产相关
农牧耦合现代农业项目	7,236,009.69		329,509.92		6,906,499.77	与资产相关
农业标杆草食畜产业集聚区建设项目	1,224,195.77		98,841.89		1,125,353.88	与资产相关
农业产业强镇示范建设项目	5,178,450.95		415,379.82		4,763,071.13	与资产相关
农业综合开发区域生态循环农业项目	8,765,272.39		1,123,394.52		7,641,877.87	与资产相关
农业综合开发资金	731,455.12		83,594.76		647,860.36	与资产相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
区级科技项目	39,814.78		5,555.54		34,259.24	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	2,276,191.45		342,857.04		1,933,334.41	与资产相关
山西省奶牛标准化规模养殖小区建设项目	920,418.85		124,546.20		795,872.65	与资产相关
省级第一批转移支付农业生产发展资金(特优产业)项目	198,095.24		22,857.12		175,238.12	与资产相关
市级财政衔接推进乡村振兴补助	500,000.00		41,666.64		458,333.36	与资产相关
市级农牧交错带优势产业聚集区项目	104,268.45		10,975.56		93,292.89	与资产相关
新增一万吨优质液态奶改扩建项目	1,424,782.74		151,304.40		1,273,478.34	与资产相关
雁门关农牧交错带项目	4,069,634.60		307,425.86		3,762,208.74	与资产相关
杨家窑经济发展中心	192,857.49		64,285.68		128,571.81	与资产相关
一县一业	2,905,221.02		317,322.63		2,587,898.39	与资产相关
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	1,417,192.83		201,434.84		1,215,757.99	与资产相关
中央农业产业发展粪污处理项目	341,766.10		11,455.85		330,310.25	与资产相关
中央农业生产发展 奶牛家庭牧场建设项目	994,022.26		155,171.86		838,850.40	与资产相关
中央农业生产发展 奶牛养殖场建设项目	352,977.70		33,796.52		319,181.18	与资产相关
中央农业生产发展资金(高产优质苜蓿)建设项目	231,724.10		16,955.40		214,768.70	与资产相关
总计	68,835,473.06	10,825,000.00	6,782,481.20		72,877,991.86	

2、计入当期损益的政府补助

项目	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
粮改饲补助款	其他收益	4,398,563.00	1,448,460.00
滴灌带补贴	其他收益		1,420,263.40

项目	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
上市挂牌奖励资金	其他收益		1,000,000.00
直接融资奖励资金	其他收益		500,000.00
奶牛体系款	其他收益	500,000.00	430,000.00
区级优秀民营企业	其他收益		380,000.00
中央农业生产发展 奶牛家庭牧场建设项目	其他收益		300,000.00
青苗款补贴	其他收益		219,696.00
上市辅导备案企业资金奖励	其他收益		200,000.00
有机旱作·晋品补助	其他收益		80,000.00
稳岗补贴	其他收益	96,434.00	73,644.00
苜蓿种子补贴	其他收益		65,450.00
地补费	其他收益		54,682.05
先打后补补助	其他收益	68,212.00	33,900.00
省级第二批农业相关高学历人才补助	其他收益		30,000.00
水资源管理远程监控计量设施补助	其他收益		14,600.00
应急生活储备补助	其他收益	62,300.00	11,382.00
新阶层工作活动站补助	其他收益		5,000.00
扩岗补助	其他收益	12,000.00	4,500.00
留工补贴	其他收益		2,000.00
山西省市场监督管理局补助款	其他收益	100,000.00	
2024 年奶业生产能力提升整县推进	其他收益	87,000.00	
2024 年丰收节参展会费用	其他收益	20,000.00	
大同市云冈区畜牧兽医服务中心拨款	其他收益	14,215.00	
个税返还	其他收益	2,971.29	
递延收益的摊销	其他收益	6,782,481.20	6,828,575.48
合计		12,144,176.49	13,102,152.93

九、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

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、其他流动资产、交易性金融资产、应付账款、其他应付款、短期借款及租赁负债。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。

风险管理目标和政策

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（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

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，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。本公司会定期重估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。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

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声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司银行存款和衍生金融工具的交易对手方是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，本公司预期银行存款和衍生金融工具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 64.91%（2023 年：59.79%）；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 76.04%（2023 年：60.56%）。

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。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 0.00 万元（上年年末：0.00 万元）。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	期末余额				合 计
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
金融负债：					
短期借款	13,470.00				13,470.00
应付账款	2,069.33	150.36	297.87	216.95	2,734.51
其他应付款	60.71	207.26	6.10	240.29	514.36
其他流动负债（不含递延收益）	28.66				28.66
租赁负债	839.17	688.62	455.16	1,211.33	3,194.28
合计	16,467.87	1,046.24	759.13	1,668.57	19,941.81

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	上年年末余额				合 计
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	
金融负债：					
短期借款	11,470.00				11,470.00
应付账款	2,785.41				2,785.41
其他应付款	528.70				528.70
其他流动负债（不含递延收益）	19.80				19.80
租赁负债	813.80	737.50	395.18	1,580.15	3,526.63
合计	15,499.77			1,999.97	18,330.54

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金

额有所不同。

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：万元）：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债	13,470.00	11,470.00
其中：短期借款	13,470.00	11,470.00
浮动利率金融工具		
金融资产	4,240.01	5,410.31
其中：货币资金	4,240.01	2,855.19
交易性金融资产		2,555.12

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司情况的说明：本公司无母公司。

(2) 本公司的最终控制方是郭占文与郭建，为共同实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
大同市卧龙广服务有限责任公司	持股 5%以上股东
大同市云冈区融汇同享咨询中心 (有限合伙)	实际控制人郭建控制的企业
大同七峰山水泥有限公司	持股 5%以上股东控制的企业
山西鑫塔山高岭土有限公司	持股 5%以上股东控制的企业
上海诺迈国际贸易有限公司	实际控制人郭建控制的企业
大同泰达门窗有限责任公司	持股 5%以上股东控制的企业
大同市云冈区杨家窑村经济发展中心	持股 5%以上股东控制的企业
大同市云冈区口泉乡杨家窑村村民委员会及其所属企业	系大同市云冈区口泉乡杨家窑村村民选举产生的群众性自治组织
王欣雅	系公司实际控制人郭建的妻子

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况

关联方	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	采购服务	1,800,826.68	1,942,037.60
大同市云冈区杨家窑会务服务有限公司	采购服务	114,413.00	75,883.00
大同市云冈区杨家窑发展有限公司	采购服务	733,127.20	270,116.05

②出售商品、提供劳务情况

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	销售产品	10,230.00	4,740.00

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大同七峰山水泥有限公司	销售产品	7,759.74	6,907.00
山西泰达门窗有限责任公司	销售产品		7,625.00
大同市云冈区口泉乡杨家窑村村民委员会	销售产品	1,930,361.74	2,180,570.00
大同市云冈区杨家窑会务服务有限公司	销售产品	98,641.38	107,936.00
大同市云冈区杨家窑发展 有限公司	销售产品		830.00
大同市云冈区杨家窑村教育培训中心	销售产品	5,318.58	

(2) 关联受托管理、承包和委托管理、出包情况

(3) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2024 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
大同市云冈区口泉乡杨家窑村	土地			144,279.00	34,763.44	76,568.61

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
大同市云冈区口泉乡杨家窑村	土地			148,632.00	37,926.00	

(1) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

无

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
大同市卧龙广服务	9,800,000.00	2025-3-28	2028-3-27	否

有限责任公司				
大同市卧龙广服务有限责任公司	29,900,000.00	2025-4-9	2028-4-8	否
郭建、王欣雅	10,000,000.00	2025-10-31	2028-10-30	否
郭建、王欣雅	10,000,000.00	2025-3-1	2028-2-29	否
郭建、王欣雅	10,000,000.00	2025-11-8	2028-11-7	否
郭建、王欣雅	10,000,000.00	2025-9-26	2028-9-25	否
郭建、王欣雅	10,000,000.00	2025-11-29	2028-11-28	否
郭建	9,000,000.00	2025-4-19	2028-4-18	否
郭建	10,000,000.00	2025-10-25	2028-10-24	否
郭建	10,000,000.00	2025-12-30	2028-12-29	否

(3) 关联方资金拆借

无

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	139.98	156.63

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关 联 方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	大同市卧龙广服务有限责任公司	8,160.00	72.89	4,740.00	162.11
应收账款	山西泰达门窗有限责任公司	-		6,725.00	230.00
应收账款	大同市云冈区口泉乡杨家窑村村民委员会	553,971.33	4,948.64	240,883.01	8,238.20
应收账款	大同市云冈区杨家窑会务服务有限公司	57,084.00	509.93	139,081.30	78,104.39

(2) 应付项目

项目名称	关 联 方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	大同市云冈区杨家窑会务服务有限公司	8,063.00	9,887.00
应付账款	大同七峰山水泥有限公司	1,701,530.00	1,701,530.00
应付账款	大同市云冈区杨家窑发展有限公司	36,253.88	
预付账款	大同市云冈区杨家窑发展有限公司		830.00

7、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

十二、股份支付

报告期内，公司不存在股份支付的情形。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配方案

无。

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在其他需披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正

报告期内，本公司不存在前期会计差错更正的情形。

2、债务重组

报告期内，本公司不存在债务重组的情形。

3、资产置换

报告期内，本公司不存在资产置换的情形。

4、年金计划

报告期内，公司不存在年金计划。

5、终止经营

报告期内，公司不存在终止经营的情形。

6、分部信息

本公司主营业务为乳制品与生鲜乳的加工和销售，各类产品生产销售均统一管理经营，故报告期内本公司无报告分部。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

除上述事项外，无其他需披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露：

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	35,851,647.57	37,099,607.73
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
小计	35,851,647.57	37,099,607.73
减：坏账准备	1,241.98	
合 计	35,850,405.59	37,099,607.73

(2) 按坏账计提方法分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	35,851,647.57	100.00	1,241.98	0.0035	35,850,405.59

其中：应收教育局客户款项					
应收其他客户款项	139,032.00	0.39	1,241.98	0.89	137,790.02
合并范围内关联方	35,712,615.57	99.61			35,712,615.57
合 计	35,851,647.57	100.00	1,241.98	0.0035	35,850,405.59
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	37,099,607.73	100.00			37,099,607.73
其中：应收教育局客户款项					
应收其他客户款项					
合并范围内关联方	37,099,607.73	100.00			37,099,607.73
合 计	37,099,607.73	100.00	-	-	37,099,607.73

①按组合应收其他客户款项计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	139,032.00	1,241.98	0.89			
1-2年						
2-3年						
3年以上						
合计	139,032.00	1,241.98	0.89			

③按组合合并范围内关联方计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	35,712,615.57			37,099,607.73		
1-2年						
2-3年						
3年以上						
合计	35,712,615.57			37,099,607.73		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
应收其他客户款项		1,241.98				1,241.98
合 计		1,241.98				1,241.98

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备期末余额
大同市牧同乳业有限公司	35,534,445.57	99.12	
大同市蓄睿草业有限公司	178,170.00	0.50	
滦县军辉畜牧有限公司	86,112.00	0.24	769.24
杨汉荣	52,920.00	0.14	472.74
合计	35,851,647.57	100.00	1,241.98

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	31,782,273.67	29,472,857.29
合 计	31,782,273.67	29,472,857.29

(1) 应收利息: 无

(2) 应收股利: 无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	18,712,408.49	19,401,886.89
1 至 2 年	12,000,000.00	10,041,270.40
2 至 3 年	1,041,270.40	30,000.00
3 年以上	30,000.00	

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
小计	31,783,678.89	29,473,157.29
减：坏账准备	1,405.22	300.00
合 计	31,782,273.67	29,472,857.29

②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	125,000.00	30,000.00
往来款	31,643,157.29	29,443,157.29
其他	15,521.60	
合 计	31,783,678.89	29,473,157.29

③坏账准备计提情况

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,783,678.89	100.00	1,405.22	—	31,782,273.67
其中：保证金、押金	125,000.00	0.39	1,250.00	1.00	123,750.00
往来款	31,643,157.29	99.56			31,643,157.29
其他	15,521.60	0.05	155.22	1.00	15,366.38
合 计	31,783,678.89	100.00	1,405.22	—	31,782,273.67
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,473,157.29	100.00	300.00	—	29,472,857.29
其中：保证金、押金	30,000.00	0.10	300.00	1.00	29,700.00
往来款	29,443,157.29	99.90			29,443,157.29
合 计	29,473,157.29	100.00	300.00	—	29,472,857.29

A.期末处于第一阶段的坏账准备情况：

类 别	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,783,678.89	100.00	1,405.22	—	31,782,273.67
其中：保证金、押金	125,000.00	0.39	1,250.00	1.00	123,750.00
往来款	31,643,157.29	99.56			31,643,157.29
其他	15,521.60	0.05	155.22	1.00	15,366.38
合 计	31,783,678.89	100.00	1,405.22	—	31,782,273.67
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,473,157.29	100.00	300.00	—	29,472,857.29
其中：保证金、押金	30,000.00	0.10	300.00	1.00	29,700.00
往来款	29,443,157.29	99.90			29,443,157.29
合 计	29,473,157.29	100.00	300.00	—	29,472,857.29

B.本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

C.本公司报告期期末不存在处于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	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	300.00			300.00
2024 年 1 月 1 日余额 在本期	300.00			300.00
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,105.22			1,105.22
本期转回				
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	1,405.22			1,405.22

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
大同市卧龙牧业有限公司	往来款	22,241,270.40	1 年以内、1-2 年、2-3 年	69.98	
大同市牧同乳业有限公司	往来款	9,000,000.00	1 年以内	28.32	
大同市蓄睿草业有限公司	往来款	401,886.89	1 年以内	1.26	
国信金阳资本管理有限公司	保证金、其他	110,521.60	1 年以内	0.35	1,105.22
天津佳农液态生物科技有限公司	保证金	30,000.00	3-4 年	0.09	300.00
合 计	—	31,783,678.89	—	100.00	1,405.22

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款：无

3、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	220,000,000.00		220,000,000.00	211,000,000.00		211,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	220,000,000.00		220,000,000.00	211,000,000.00		211,000,000.00

（1） 对子公司投资

被 投	期初余额	减值	本期增减变动	期末余额	减
-----	------	----	--------	------	---

资 单 位	(账面价值)	准备 期初 余额	追加投资	减少 投资	计 提 减 值 准 备	其 他	(账面价值)	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		6,000,000.00				7,000,000.00	
大同市云州区 云尚牧业有限 公司	5,000,000.00		3,000,000.00				8,000,000.00	
合 计	211,000,000.00		9,000,000.00				220,000,000.00	

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,279,491.30	37,868,789.52	52,266,398.16	46,253,563.99
其他业务	242,352.80	23,781.54	173,900.00	
合 计	43,521,844.10	37,892,571.06	52,440,298.16	46,253,563.99

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

①按产品类型分类

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务：				
生鲜乳	41,163,359.00	35,130,506.54	48,820,207.00	41,037,247.70
牛	2,116,132.30	2,738,282.98	3,446,191.16	5,216,316.29
其他业务：				
加工服务	71,352.80	23,781.54		
牛粪收入	171,000.00		173,900.00	
合 计	43,521,844.10	37,892,571.06	52,440,298.16	46,253,563.99

②按经营地区分类

分地区	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北地区	43,521,844.10	37,892,571.06	52,440,298.16	46,253,563.99
合 计	43,521,844.10	37,892,571.06	52,440,298.16	46,253,563.99

③按商品转让的时间分类

合同分类	本期发生额		本期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
在某一时点确认收入	43,521,844.10	37,892,571.06	52,440,298.16	46,253,563.99
在某一时段确认收入				
合 计	43,521,844.10	37,892,571.06	52,440,298.16	46,253,563.99

(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	74,420.53	50,187.13

十七、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益	-18,604,905.08	
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	12,144,176.49	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	340,401.57	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,420,830.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-4,457,282.21	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-14,998,439.82	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.49%	-0.1135	-0.1135
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.97%	-0.0407	-0.0407

公司名称：牧同科技股份有限公司

附件 会计信息调整及差异情况

三、 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

四、 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	-18,604,905.08
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	12,144,176.49
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	340,401.57
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,420,830.59
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-4,457,282.21
非经常性损益合计	-14,998,439.82
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	-14,998,439.82

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用