



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

中审亚太会计师事务所
（特殊普通合伙）

中牧实业股份有限公司
2023年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	5
2. 合并利润表	7
3. 合并现金流量表	8
4. 合并股东权益变动表	9
5. 资产负债表	11
6. 利润表	13
7. 现金流量表	14
8. 股东权益变动表	15
9. 财务报表附注	17

审计报告

中审亚太审字(2024)002036号

中牧实业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了中牧实业股份有限公司(以下简称“中牧股份公司”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中牧股份公司2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023年度合并及母公司的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,我们独立于中牧股份公司,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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

1、 事项描述

如后附的财务报表附注三“重要会计政策及会计估计”24及财务报表附注



五“合并财务报表项目注释”41所示,2023年度中牧股份公司实现营业收入5,406,312,590.46元(人民币,下同)。收入是关键绩效指标之一,且收入的确认可能存在重大错报风险。因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

2、审计应对

针对该关键审计事项,我们执行的审计程序主要包括:

了解、测试和评价中牧股份公司与销售和收款相关的内部控制的设计和运行有效性;选取销售合同样本,识别与商品控制权转移、履约义务的合同条款;检查销售合同、销售订单、签收确认单、对账单、销售发票、银行进账单及其他支持性文件,评价收入的确认是否符合企业会计准则的规定;对收入和成本执行分析程序,评价收入确认的整体合理性;选取样本向客户发送询证函,询证销售额以及应收账款余额;就资产负债表日前后确认的收入进行截止测试,确认相关收入是否记录在正确的会计期间。

四、其他信息

中牧股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括中牧股份公司2023年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作,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

中牧股份公司管理层(以下简称管理层)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,管理层负责评估中牧股份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中牧股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中牧股份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所导致，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。

(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，就可能导致对中牧股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中牧股份公司不能持续经营。

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

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



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。

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。



中国注册会计师:
(项目合伙人)
(签名并盖章)
中国注册会计师:
(签名并盖章)



中国·北京

二〇二四年四月八日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中牧实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五.1	1,492,958,620.07	875,164,747.20
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五.2	227,568,296.02	308,955,194.21
应收账款	五.3	863,521,497.36	844,045,372.60
应收款项融资			
预付款项	五.4	58,135,551.12	155,830,541.81
其他应收款	五.5	55,788,387.76	28,149,056.55
其中：应收利息		665,903.80	56,666.67
应收股利			
存货	五.6	1,094,149,773.91	1,062,402,941.31
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五.7	871,680.00	
其他流动资产	五.8	26,997,706.09	13,774,387.28
流动资产合计		3,819,991,512.33	3,286,322,240.96
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	五.9	784,405,176.22	794,409,224.36
其他权益工具投资	五.10	42,005,699.97	46,216,685.29
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五.11	25,187,416.56	26,137,061.28
固定资产	五.12	2,983,770,672.86	2,678,274,236.72
在建工程	五.13	330,240,538.99	260,810,679.26
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五.14	3,586,578.00	1,188,633.97
无形资产	五.15	689,235,841.09	668,012,488.62
开发支出	六.2	125,824,715.75	66,847,382.15
商誉	五.16	42,303,929.06	
长期待摊费用	五.17	8,715,303.16	10,212,993.62
递延所得税资产	五.18	41,433,189.30	55,796,653.63
其他非流动资产	五.19	49,677,355.13	41,177,918.00
非流动资产合计		5,126,386,416.09	4,649,083,956.90
资产总计		8,946,377,928.42	7,937,406,197.86



合并资产负债表 (续)

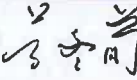
2023年12月31日

编制单位: 中核实业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	五.20	446,340,546.39	265,400,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五.21	65,190,933.88	91,059,333.00
应付账款	五.22	351,687,625.22	297,161,781.21
预收款项			
合同负债	五.23	171,649,957.60	157,122,053.68
应付职工薪酬	五.24	85,915,653.31	93,264,167.35
应交税费	五.25	20,155,712.13	73,694,925.81
其他应付款	五.26	277,204,697.23	427,433,789.94
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五.27	16,331,854.92	22,099,159.95
其他流动负债	五.28	3,792,544.81	3,554,487.49
流动负债合计		1,438,269,525.49	1,430,789,698.43
非流动负债:			
长期借款	五.29	899,032,160.68	34,220,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五.30	2,218,327.26	1,188,634.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五.31	16,438,863.06	30,075,273.13
递延收益	五.32	22,136,791.59	21,668,448.47
递延所得税负债	五.18	24,076,403.50	16,808,566.34
其他非流动负债	五.33	3,390,694.38	3,123,179.17
非流动负债合计		967,293,240.47	165,085,901.41
负债合计		2,405,562,765.96	1,595,875,599.84
所有者权益 (或股东权益):			
实收资本 (或股本)	五.34	1,021,148,260.00	1,021,148,260.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五.35	554,578,788.52	567,903,355.22
减: 库存股			
其他综合收益	五.36	22,137,023.86	5,224,103.74
专项储备	五.37	2,910,696.25	928,714.71
盈余公积	五.38	433,216,173.70	399,359,221.43
未分配利润	五.39	3,486,684,924.37	3,301,296,951.45
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合		5,520,675,866.70	5,295,860,606.55
少数股东权益		1,020,139,295.76	1,045,669,991.47
所有者权益 (或股东权益) 合计		6,540,815,162.46	6,341,530,598.02
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		8,946,377,928.42	7,937,406,197.86

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



合并利润表

2023年度

编制单位：中牧实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五.40	5,406,312,590.46	5,891,524,963.89
其中：营业收入		5,406,312,590.46	5,891,524,963.89
二、营业总成本	五.40	5,192,266,990.66	5,509,249,588.76
其中：营业成本		4,337,772,059.29	4,619,502,203.25
税金及附加	五.41	34,374,055.59	35,439,069.15
销售费用	五.42	362,174,627.35	378,340,273.33
管理费用	五.43	322,663,934.90	339,154,327.24
研发费用	五.44	122,848,764.87	143,267,005.32
财务费用	五.45	12,433,648.87	-8,453,289.63
其中：利息费用		24,975,822.20	12,694,562.80
利息收入		11,827,802.97	10,287,617.88
加：其他收益	五.46	12,800,578.47	26,732,338.72
投资收益（损失以“-”号填列）	五.47	198,369,282.60	189,933,904.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		54,809,734.93	55,914,986.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.48	1,572,489.73	3,849,409.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.49	-25,338,780.23	-17,597,319.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.50	1,319,283.80	36,880,870.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		402,768,454.17	622,074,378.72
加：营业外收入	五.51	6,083,856.36	6,024,019.02
减：营业外支出	五.52	2,449,985.64	1,564,906.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		406,382,324.99	626,533,491.12
减：所得税费用		59,446,432.42	76,022,087.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		346,935,892.57	550,511,403.43
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		346,935,892.57	550,511,403.43
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		403,051,611.99	550,068,261.04
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-56,115,719.42	443,120.39
六、其他综合收益的税后净额	五.54	16,912,920.12	-46,509,151.07
(一)归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		16,912,920.12	-46,509,151.07
1.不能重分类进损益的其他综合收益		13,591,423.07	-77,736,556.10
(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		17,808,132.39	-77,124,198.33
(3)其他权益工具投资公允价值变动		-4,216,709.32	-612,357.77
(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		3,321,497.05	31,227,405.03
(1)权益法下可转损益的其他综合收益		3,321,497.05	31,227,405.03
(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		363,848,812.69	504,002,250.36
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		419,964,532.11	503,559,129.97
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-56,115,719.42	443,120.39
八、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)		0.3947	0.5401
(二)稀释每股收益(元/股)		0.3947	0.5401

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年度

编制单位：中牧实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		5,411,581,193.92	5,370,246,729.11
收到的税费返还		21,374,048.16	34,072,162.52
收到其他与经营活动有关的现金	五.55	101,760,609.51	151,653,917.66
经营活动现金流入小计		5,534,715,851.59	5,555,972,809.29
购买商品、接受劳务支付的现金		3,676,620,823.42	4,305,706,877.04
支付给职工以及为职工支付的现金		670,043,011.91	667,327,643.29
支付的各项税费		209,262,288.78	172,171,319.22
支付其他与经营活动有关的现金	五.55	606,328,298.64	632,865,705.79
经营活动现金流出小计		5,162,254,422.75	5,778,071,545.34
经营活动产生的现金流量净额		372,461,428.84	-222,098,736.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		198,136,282.99	148,430,028.28
取得投资收益收到的现金		24,498,918.60	79,018,955.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金		2,275,023.87	38,314,283.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	31,643,771.40
收到其他与投资活动有关的现金	五.56		
投资活动现金流入小计		226,910,225.46	297,407,039.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		642,615,043.16	464,133,323.83
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		106,559,926.19	
支付其他与投资活动有关的现金	五.55		
投资活动现金流出小计		749,174,969.35	464,133,323.83
投资活动产生的现金流量净额		-522,264,743.89	-166,726,284.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			142,227,442.23
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	98,089,300.00
取得借款收到的现金		1,346,195,730.34	346,341,720.35
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		1,346,195,730.34	488,569,162.58
偿还债务支付的现金		361,357,086.88	252,129,963.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		225,473,069.88	179,297,190.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		15,931,952.91	13,684,223.68
支付其他与筹资活动有关的现金	五.55	-	671,700.00
筹资活动现金流出小计		586,830,156.76	432,098,853.84
筹资活动产生的现金流量净额		759,365,573.58	56,470,308.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,248,718.67	2,797,370.54
五、现金及现金等价物净增加额		611,810,977.20	-329,557,341.52
加：期初现金及现金等价物余额		875,164,747.20	1,204,722,088.72
六、期末现金及现金等价物余额		1,486,975,724.40	875,164,747.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计			
	优先股	永续债											
一、上年年末余额	1,021,148,260.00		567,903,355.22		5,224,103.74	928,714.71	399,359,221.43	3,301,296,951.45		5,295,860,606.55		1,045,669,991.47	6,341,530,598.02
二、本年年初余额	1,021,148,260.00		567,903,355.22		5,224,103.74	928,714.71	399,359,221.43	3,301,296,951.45		5,295,860,606.55		1,045,669,991.47	6,341,530,598.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-13,324,566.70		16,912,920.12	1,961,981.54	33,856,952.27	185,387,972.92		224,815,260.15		-25,530,695.71	199,284,564.44
（一）综合收益总额					17,076,793.99			403,051,611.99		420,128,345.92		-56,115,719.42	364,012,626.50
（二）股东权益投入和减少资本												46,039,720.17	46,039,720.17
1. 股东投入的普通股												46,039,720.17	46,039,720.17
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积							33,856,952.27	-217,663,639.07		-183,806,686.80		-15,931,952.91	-199,738,639.71
2. 对所有者（或股东）的分配							33,856,952.27	-33,856,952.27				-15,931,952.91	-199,738,639.71
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
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、本年年末余额	1,021,148,260.00		554,578,788.52		22,137,023.86	2,910,696.25	433,216,173.70	3,486,684,924.37		5,520,675,866.70		1,020,139,295.76	6,540,815,162.46

法定代表人： [Signature]

主管会计工作负责人： [Signature]

会计机构负责人： [Signature]



合并股东权益变动表 (续)

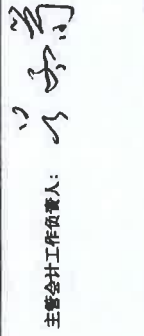
2023年度

金额单位: 人民币元

项目	上年金额												
	归属于母公司股东权益												
	普通股(或股本)	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,015,610,601.00				540,899,897.05			51,733,254.81	274,759.08	362,862,067.59	2,942,103,018.19	960,369,585.06	5,873,853,182.78
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,015,610,601.00				540,899,897.05			51,733,254.81	274,759.08	362,862,067.59	2,942,103,018.19	960,369,585.06	5,873,853,182.78
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)	5,537,659.00				27,003,456.17			-46,509,151.07	653,955.63	36,497,153.84	359,193,933.26	85,300,406.41	467,877,415.24
(一) 综合收益总额								-41,700,561.20		550,068,281.04	550,068,281.04	443,120.39	508,810,840.23
(二) 股东投入和减少资本	5,537,659.00				38,597,483.23								142,033,587.25
1. 股东投入的普通股	5,537,659.00				38,597,483.23								142,224,442.23
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积										36,497,153.84	-190,874,347.78	-190,854.96	-190,854.96
2. 对所有者(或股东)的分配										36,497,153.84	-36,497,153.84	-13,694,223.68	-168,061,417.62
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
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、本年年末余额	1,021,148,260.00				567,903,355.22			5,224,103.74	928,714.71	399,359,221.43	3,301,296,951.45	1,045,669,991.47	6,341,530,598.02

编制单位: 中牧实业股份有限公司
 00002631

主审会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

金额单位: 人民币元

2023年度

合并股东权益变动表 (续)



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中牧实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		1,371,607,775.84	468,108,106.37
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		88,784,583.99	95,707,220.05
应收账款	十六.1	241,644,864.88	360,588,396.26
应收款项融资			
预付款项		2,491,235.89	77,300,884.65
其他应收款	十六.2	217,877,535.46	373,122,618.61
其中：应收利息			
应收股利		27,321,530.03	27,321,530.03
存货		288,214,130.91	291,596,674.16
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		387,825.41	2,724.78
流动资产合计		2,211,007,952.38	1,666,420,624.88
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	十六.3	2,074,849,289.75	1,693,103,337.89
其他权益工具投资		42,005,699.97	46,216,685.29
其他非流动金融资产			
投资性房地产		-	21,961,637.64
固定资产		1,378,758,846.05	1,420,235,097.07
在建工程		162,116,860.31	12,071,545.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		344,767,474.02	376,656,056.62
开发支出		96,834,423.23	50,895,278.02
商誉			
长期待摊费用		771,478.90	40,000.00
递延所得税资产		35,375,509.45	50,968,594.23
其他非流动资产		46,209,553.83	41,177,918.00
非流动资产合计		4,181,689,135.51	3,713,326,150.14
资产总计		6,392,697,087.89	5,379,746,775.02



资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 中牧实业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		44,984,212.27	73,788,724.58
预收款项			
合同负债		96,709,150.51	82,520,367.46
应付职工薪酬		55,219,789.98	69,673,035.26
应交税费		6,108,471.01	39,855,143.15
其他应付款		622,564,055.48	380,094,606.17
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,762,921.27	15,360,858.09
其他流动负债		1,626,395.48	1,442,707.36
流动负债合计		836,974,996.00	662,735,442.07
非流动负债:			
长期借款		750,000,000.00	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		16,438,863.06	30,075,273.13
递延收益		4,744,475.87	5,427,086.80
递延所得税负债		4,260,764.40	2,559,201.64
其他非流动负债		3,390,694.38	61,124,979.47
非流动负债合计		778,834,794.71	98,186,543.04
负债合计		1,615,809,790.71	760,921,985.11
所有者权益 (或股东权益):			
实收资本 (或股本)		1,021,148,260.00	1,021,148,260.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		453,350,411.79	466,963,660.57
减: 库存股			
其他综合收益		22,137,023.86	5,224,103.74
专项储备			
盈余公积		433,216,173.70	399,359,221.43
未分配利润		2,847,035,427.83	2,726,129,544.17
所有者权益 (或股东权益) 合计		4,776,887,297.18	4,618,824,789.91
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		6,392,697,087.89	5,379,746,775.02

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



利润表

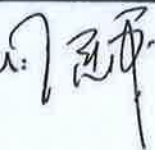
2023年度

编制单位：中牧实业股份有限公司

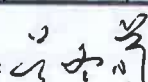
金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六.4	1,416,443,430.76	1,901,939,566.24
减：营业成本	十六.4	799,531,905.73	1,215,502,033.99
税金及附加		15,647,807.17	16,074,826.24
销售费用		207,261,060.50	219,722,602.65
管理费用		187,143,744.64	178,569,774.77
研发费用		49,922,067.10	65,896,695.27
财务费用		5,359,307.52	-9,658,471.22
其中：利息费用		9,421,767.81	718,189.13
利息收入		5,507,005.58	5,739,905.47
加：其他收益		3,171,796.78	12,667,751.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十六.5	219,097,652.20	183,504,009.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		54,809,734.93	55,914,986.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-40,587.58	-1,528,340.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,657,795.32	-3,863,241.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		365,148,604.18	406,612,283.60
加：营业外收入		1,017,528.81	3,894,403.86
减：营业外支出		890,711.62	937,241.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		365,276,421.37	409,569,446.31
减：所得税费用		28,705,898.64	44,597,907.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		338,569,522.73	364,971,538.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		338,569,522.73	364,971,538.38
（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		16,912,920.12	-46,509,151.07
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		13,591,423.07	-77,736,556.10
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		17,808,132.39	-77,124,198.33
3.其他权益工具投资公允价值变动		-4,216,709.32	-612,357.77
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		3,321,497.05	31,227,405.03
1.权益法下可转损益的其他综合收益		3,321,497.05	31,227,405.03
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		355,482,442.85	318,462,387.31

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




现金流量表

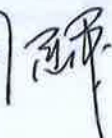
2023年度

编制单位：中牧实业股份有限公司

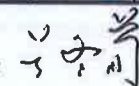
金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		1,607,443,555.50	2,426,201,698.50
收到的税费返还		85,039.26	16,552,614.53
收到其他与经营活动有关的现金		756,015,876.85	290,490,352.51
经营活动现金流入小计		2,363,544,471.61	2,733,244,665.54
购买商品、接受劳务支付的现金		596,498,855.41	1,801,284,985.11
支付给职工以及为职工支付的现金		376,278,831.28	378,347,136.02
支付的各项税费		88,971,715.52	75,146,764.15
支付其他与经营活动有关的现金		807,937,020.73	658,506,291.41
经营活动现金流出小计		1,869,686,422.94	2,913,285,176.69
经营活动产生的现金流量净额		493,858,048.67	-180,040,511.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		198,136,282.99	148,430,028.28
取得投资收益收到的现金		45,227,288.20	95,744,118.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的		1,348,389.67	1,173,157.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	31,643,771.40
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		244,711,960.86	276,991,075.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的		273,285,951.97	165,915,146.77
投资支付的现金		424,080,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			100,910,700.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		394,315,951.97	266,825,846.77
投资活动产生的现金流量净额		-149,603,991.11	10,165,228.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	44,138,142.23
取得借款收到的现金		750,000,000.00	9,920,682.05
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		750,000,000.00	54,058,824.28
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		191,461,474.54	154,221,698.64
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		191,461,474.54	154,221,698.64
筹资活动产生的现金流量净额		558,538,525.46	-100,162,874.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		707,086.45	3,483,167.76
五、现金及现金等价物净增加额		903,499,669.47	-266,554,989.16
加：期初现金及现金等价物余额		468,108,106.37	734,663,095.53
六、期末现金及现金等价物余额		1,371,607,775.84	468,108,106.37

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项目	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	本年金额		未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债			其他综合收益	专项储备		
上年年末余额	1,021,148,260.00			466,963,660.57		5,224,103.74		2,726,129,544.17	4,618,824,789.91
如：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	1,021,148,260.00			466,963,660.57		5,224,103.74		2,726,129,544.17	4,618,824,789.91
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-			-13,613,248.78		16,912,920.12		120,905,883.66	158,062,507.27
(一) 综合收益总额						17,076,733.93		338,569,522.73	355,646,256.66
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积								-217,663,639.07	-183,806,686.80
2. 对所有者(或股东)的分配								33,856,952.27	33,856,952.27
3. 其他								84,006,616.80	-183,806,686.80
(四) 股东权益内部结转									
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								3,229,878.57	3,229,878.57
2. 本期使用								3,229,878.57	3,229,878.57
(六) 其他									
四、本年年末余额	1,021,148,260.00			453,350,411.79		22,137,023.86		2,847,035,427.83	4,776,887,297.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

项目	实收资本 (或股本)		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	上年年末余额	本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	优先股	永续债							
一、上年年末余额	1,015,610,601.00				439,558,538.83		51,733,254.81		362,862,067.59	2,552,032,353.57	4,421,796,815.80
二、本年年初余额	1,015,610,601.00				439,558,538.83		51,733,254.81		362,862,067.59	2,552,032,353.57	4,421,796,815.80
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5,537,659.00				27,405,121.74		-46,509,151.07		36,497,153.84	174,097,190.60	197,027,974.11
(一) 综合收益总额							-41,700,561.20			364,971,538.38	323,270,977.18
(二) 股东投入和减少资本	5,537,659.00				38,597,483.23						44,135,142.23
1. 股东投入的普通股	5,537,659.00				38,597,483.23						44,135,142.23
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									36,497,153.84	-190,674,347.78	-154,377,193.94
2. 对所有者 (或股东) 的分配									36,497,153.84	-36,497,153.84	
3. 其他											
(四) 股东权益内结转											
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								1,657,550.16			1,657,550.16
2. 本期使用								1,657,550.16			1,657,550.16
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,021,148,260.00				-11,192,361.49		-4,808,589.87		399,359,221.43	2,726,129,544.17	4,618,824,789.91

法定代表人:

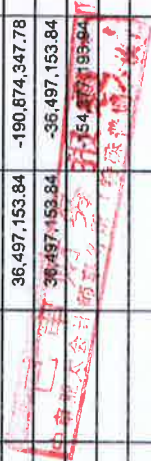
(Signature)

主管会计工作负责人:

(Signature)

会计机构负责人:

(Signature)



中牧实业股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1. 公司概况

中牧实业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系于 1998 年 12 月 22 日经原国家经贸委（国经贸委企改[1998]822 号文）批准，由中国牧工商（集团）总公司（现更名为中国牧工商集团有限公司）独家发起，以募集方式设立的股份有限公司，并于 1998 年 12 月 25 日取得企业法人营业执照，统一社会信用代码为 9111000071092358XT。注册地：北京市丰台区南四环西路 188 号八区 16-19 号楼。总部：北京市丰台区南四环西路 188 号八区 16 号楼。

本公司于 1998 年 11 月 13 日经中国证券监督管理委员会（证监发字[1998]285 号文）批准，首次向社会公众发行人民币普通股，并于 1999 年 1 月 7 日在上海证券交易所上市。

根据国务院国有资产监督管理委员会批准，2004 年至 2005 年间，中国牧工商（集团）总公司和中国水产（集团）总公司进行了重组。重组后，中国水产（集团）总公司更名为中国农业发展集团有限公司，中国牧工商（集团）总公司成为其全资子公司。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司注册资本为人民币 102,114.83 万元，股本为人民币 102,114.83 万元，均为无限售条件的流通股。

截至本报告期末，中国农业发展集团有限公司通过其子公司中国牧工商集团有限公司持有本公司 49.37% 的国有法人股，为本公司最终控制方。

主营范围涵盖畜牧产业链供应链上游关键环节的兽用生物制品、兽药、饲料及饲料添加剂、原料贸易等核心业务。

许可项目：饲料生产；饲料添加剂生产；兽药生产；兽药经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
一般项目：粮食收购；鲜肉批发；鲜肉零售；食用农产品批发；食用农产品零售；饲料原料销售；畜牧渔业饲料销售；饲料添加剂销售；机械设备销售；畜牧机械销售；生物饲料研发；非居住房地产租赁；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口；进出口代理；宠物食品及用品批发；互联网销售（除销售需要许可的商品）。

本公司法定代表人：王建成。

2. 合并财务报表范围

截止本报告期末，纳入公司合并范围的子公司共 13 户，详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

本公司财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本公司财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

本公司财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

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、股东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 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司的经营周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本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	公司将单项应收款项金额超过 300 万(含 300 万)的应收款项认定为重要应收款项。
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	公司将单项应收款项金额超过 300 万(含 300 万)的应收款项认定为重要应收款项。

账龄超过一年的重要应付账款	公司将单项应付账款金额超过 300 万(含 300 万)的应付账款认定为重要应付账款。
---------------	---

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) 本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A.在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B.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，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为

购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，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。

在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

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

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

(3) 少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

(4) 超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

(5) 当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份

额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均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。

(6) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合

相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注“长期股权投资”。

(2) 共同经营的会计处理方法

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 外币业务和外币报表折算

(1) 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

外币货币性项目，包括现金、银行存款、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款和长期应付款等，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前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；

外币非货币性项目，是指货币性项目以外的项目，包括存货、长期股权投资、固定资产、无形资产、实收资本和资本公积等。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率折算，不改变其记账本位币金额；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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

(2) 外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

11. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本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，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的商业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。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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之外的金融资产，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，本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。对于此类金融资产，本公司采用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、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，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。其余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，本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。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止

确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本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抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金

流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

(8) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

①减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月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，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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。

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

③以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，包括应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征，以账龄作为信用风险特征，根据历史信用损失，作出前瞻性估计予以调整，在此基础上评估信用风险。

④金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

⑤各类金融资产信用损失的确定方法

对于应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计提损失准备。

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，银行承兑汇票根据承兑人为信用风险较小的银行作为确定组合的依据；商业承兑汇票根据承兑人的信用风险划分。

本公司对于应收账款按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。以逾期天数与违约损失率对照表为基础，并根据前瞻性估计予以调整，计算其预期信用损失。本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，包括应收关联方款项；与对方存在

争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征，以应收款项的账龄作为信用风险特征，根据历史信用损失，作出前瞻性估计予以调整，在此基础上评估信用风险。根据本公司的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异。

对于其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对于未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

12. 存货

(1) 存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资等。

(2) 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

13. 长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三.11“金融工具”。

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A.同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B.非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》确定。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号--债务重组》确定。

无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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，本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，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，予以全额确认。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

14. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产为已出租的建筑物。

(1) 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- ①与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠计量。

(2) 投资性房地产初始计量

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

④与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

(3) 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(4) 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

(5) 投资性房地产减值准备

本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

15. 固定资产

(1) 确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30	4	3.2
机器设备	年限平均法	5-12	4	8-19.2
运输设备	年限平均法	10	4	9.6
办公设备	年限平均法	5-10	4	9.6-19.2

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

16. 在建工程

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- 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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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

(2) 借款费用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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

18. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产按照成本进行初始计量。

对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。使用寿命有限的无形资产摊销如下：

- ①土地使用权按使用年限摊销；
- ②专利权、非专利技术、商标权等按文件规定或许可年限摊销；
- ③其他无形资产按合同规定的年限摊销，合同无约定的按 10 年摊销；

无形资产的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

(2) 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究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。开发是指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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

19. 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

21. 长期待摊费用

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

22. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利的会计处理方法

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。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A. 设定提存计划

本公司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。

B. 设定受益计划

设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积单位法。报告期末，本公司将服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失，以及设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，确认为负债并计入当期损益或相关资产成本；将重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括精算利得或损失、计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额）、资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额），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；在

设定受益计划终止时，将计入其他综合收益的金额全部结转至未分配利润。本公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本公司确认相关重组费用或辞退福利时。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

23. 预计负债

(1) 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- 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初始计量。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. 股份支付

股份支付是指本公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易，包括以权益结算和以现金结算两种方式。

以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易；以现金结算的股份支付，是指本公司为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(1) 本公司为换取职工提供的服务而提供的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成可行权条件得到满足的期间（等待期）内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

③在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

④本公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

(2) 本公司提供的以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③在资产负债表日，后续信息表明本公司当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。

④本公司在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 权益工具的公允价值按照以下方法确定：

①存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

②不存在活跃市场的，采用合理的估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(4) 根据最新取得可行权职工数变动等后续信息进行估计确定可行权权益工具最佳估计数。

25. 收入

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。④本公司已将该商品所有

权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。⑤客户已接受该商品或服务。⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示

(2) 具体方法

本公司向境内客户销售商品，并负责运输。本公司将产品运送至客户且客户已接受该产品时，客户取得商品的控制权，本公司确认收入。该运输活动不构成单项履约义务，而是本公司为履行合同发生的必要活动，相关成本应当作为合同履约成本。本公司境外销售在 FCA 交货方式下，将货物交给客户指定的承运人并办理货物出口清关手续、取得承运人出具的运输单据时商品控制权转移，本公司确认收入；在 FOB 和 CIF 交货方式下，在装运港当货物越过船舷时即商品控制权转移，本公司确认收入；在 DAP 交货方式下，在办理货物出口清关手续且货物运抵合同约定地点交付给客户时商品控制权转移，本公司确认收入。

26. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，如为货币性资产或可按公允价值计量的非货币性资产，应当确认为递延收益，同时应当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，如为按照名义金额计量的非货币性资产，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，公司选择以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给企业，应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

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

27. 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，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，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

28. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估该合同是否属于租赁业务。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否属于租赁业务。

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，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，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率

作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用同期银行借款利率或 LPR（贷款市场报价利率）作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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价值较低的租赁。

本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本，不确认使用权资产和租赁负债。

④租赁变更

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

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；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，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

(2) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①经营租赁

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

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

③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

单位：人民币元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
以净额方式确认与租赁负债和使用权资产的暂时性差异有关的递延所得税	递延所得税资产、递延所得税负债	

其他说明：财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)。本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并以净额方式确认与租赁负债和使用权资产的暂时性差异有关的递延所得税。自 2023 年 1 月 1 日起，本公司执行解释 16 号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定，且针对上述交易产生的等额可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，分别确认递延所得税资产和递延所得税负债，并在附注中分别披露，2022 年 12 月 31 日相关附注披露已相

应调整。执行解释 16 号的上述规定对本公司 2022 年度当期损益、2022 年 1 月 1 日和 2022 年 12 月 31 日的各报表项目均无影响。

(2) 重要会计估计的变更

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税增值额	0%、3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
控股子公司中普生物制药有限公司	15%
控股子公司山东胜利生物工程有限公司	15%
全资子公司内蒙古中牧生物药业有限公司	15%
控股子公司湖北中牧安达药业有限公司	15%
全资子公司中牧南京动物药业有限公司	15%
控股子公司成都中牧生物药业有限公司	15%
其他控股子公司	25%

2. 税收优惠

2023 年 10 月北京市科委、财政局、税务局正式批准公司为高新技术企业，执行优惠所得税率 15%；2023 年 11 月云南省科学技术厅、财政厅、税务局正式批准中普生物制药有限公司为高新技术企业，执行优惠所得税率 15%；2023 年 11 月江苏省科学技术厅、财政厅、税务局正式批准中牧南京动物药业有限公司为高新技术企业，执行优惠所得税率 15%；2023 年 11 月山东省科学技术厅、财政厅、税务局正式批准山东胜利生物工程有限公司为高新技术企业，执行优惠所得税率 15%；2022 年 12 月内蒙古自治区科学技术厅、财政厅、税务局正式批准内蒙古中牧生物药业有限公司为高新技术企业，执行优惠所得税率 15%；2022 年 10 月湖北省科学技术厅、财政厅、税务局正式批准湖北中牧安达药业有限公司为高新技术企业，执行优惠所得税率 15%；2021 年 10 月四川省科学技术厅、财政厅、税务局正式批准成都中牧生物药业有限公司为高新技术企业，执行优惠所得税率 15%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，单位为元、币种为人民币。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	23,677.93	176,379.78
银行存款	1,491,448,843.07	874,911,277.18
其他货币资金	1,486,099.07	77,090.24
存放财务公司款项		
合计	1,492,958,620.07	875,164,747.20
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	155,233,509.33	47,446,699.30
商业承兑票据	73,681,545.00	264,007,207.28
小计	228,915,054.33	311,453,906.58
减：坏账准备	1,346,758.31	2,498,712.37
合计	227,568,296.02	308,955,194.21

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	228,915,054.33	100.00	1,346,758.31	0.59	227,568,296.02
其中：银行承兑票据	155,233,509.33	67.81	4,556.00		155,228,953.33
商业承兑票据	73,681,545.00	32.19	1,342,202.31	1.82	72,339,342.69
合计	228,915,054.33	/	1,346,758.31	/	227,568,296.02

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	311,453,906.58	100.00	2,498,712.37	0.80	308,955,194.21
其中：银行承兑票据	47,446,699.30	15.23			47,446,699.30
商业承兑票据	264,007,207.28	84.77	2,498,712.37	0.95	261,508,494.91
合计	311,453,906.58	/	2,498,712.37	/	308,955,194.21

按单项计提坏账准备：无。

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑票据	155,233,509.33	4,556.00	0.01
商业承兑票据	73,681,545.00	1,342,202.31	1.82
合计	228,915,054.33	1,346,758.31	/

(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	收回或转回	核销	其他	
单项计提						
组合计提	2,498,712.37	1,273,377.56	2,425,331.62			1,346,758.31
合计	2,498,712.37	1,273,377.56	2,425,331.62			1,346,758.31

(4) 本期实际核销的应收票据情况：无。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年, 下同)	764,112,020.92	812,948,944.89
1 至 2 年	86,131,467.88	15,583,019.83
2 至 3 年	7,673,618.21	25,647,316.12
3 至 4 年	20,419,168.01	2,175,510.53
4 至 5 年	477,884.13	2,651,522.61
5 年以上	62,573,083.72	63,460,389.15
小计	941,387,242.87	922,466,703.13
减: 坏账准备	77,865,745.51	78,421,330.53
合计	863,521,497.36	844,045,372.60

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,201,274.85	1.51	14,201,274.85	100.00	
按组合计提坏账准备	927,185,968.02	98.49	63,664,470.66	6.87	863,521,497.36
合计	941,387,242.87	/	77,865,745.51	/	863,521,497.36

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期初余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	15,065,924.85	1.63	15,065,924.85	100.00	
按组合计提坏账准备	907,400,778.28	98.37	63,355,405.68	6.98	844,045,372.60
合计	922,466,703.13	/	78,421,330.53	/	844,045,372.60

其中：单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
黑龙江冬雪生物科技有限公司	8,612,692.44	8,612,692.44	100.00	见注释
湖南金海鸿饲料科技有限公司	346,269.00	346,269.00	100.00	有争议，难收回
新疆天康畜牧生物技术股份有限公司	104,052.23	104,052.23	100.00	有争议，难收回
河南省淇县永达食业有限公司	240,227.00	240,227.00	100.00	有争议，难收回
生物制品销售形成多家小额逾期货款	932,975.50	932,975.50	100.00	有争议，难收回
动物营养贸易形成多家小额逾期货款	3,198,200.12	3,198,200.12	100.00	有争议，难收回
化药销售形成多家小额逾期货款	766,858.56	766,858.56	100.00	有争议，难收回
合计	14,201,274.85	14,201,274.85	100.00	

其他说明：2016年12月25日，与黑龙江冬雪生物科技有限公司达成协议，增加抵押机器设备数量（抵押物标的价值37,143,971.00元）并进行抵押物登记（海工商抵登字[2014]第101号）。依据中资评报[2019]165号资产评估报告评估结果，估计上述抵押资产的可收回金额，低于其账面价值的减记至可收回金额。2019年7月26日，经北京市丰台区人民法院审理，经法院调节双方达成和解（民事调解书2019京0106民初23759号），约定黑龙江冬雪生物科技有限公司分次偿还欠款、利息和违约金。本期收回150.00万元。考虑未来收回的可能性非常小，基于谨慎性原则已经对黑龙江冬雪生物科技有限公司的应收账款按全额计提坏账。

其中：按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄基础信用风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	763,779,770.92	4,141,320.51	0.54
1至2年	86,131,467.88	1,663,492.20	1.93
2至3年	7,673,618.21	540,137.10	7.04

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
3 至 4 年	20,419,168.01	8,159,722.05	39.96
4 至 5 年	174,784.13	152,639.93	87.33
5 年以上	49,007,158.87	49,007,158.87	100.00
合计	927,185,968.02	63,664,470.66	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	15,065,924.85	635,350.00	1,531,462.00		-31,462.00	14,201,274.85
组合计提	63,355,405.68	645,559.30	946,649.67		-610,155.35	63,664,470.66
合计	78,421,330.53	1,280,909.30	2,478,111.67		-641,617.35	77,865,745.51

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
黑龙江冬雪生物科技有限公司	1,500,000.00	货币资金
合计	1,500,000.00	/

(4) 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
第一名	67,416,731.95	7.16	608,064.46
第二名	62,509,501.84	6.64	659,958.44
第三名	23,686,518.24	2.52	249,450.80
第四名	23,231,415.52	2.47	7,685.05
第五名	21,402,167.86	2.27	226,285.18
合计	198,246,335.41	21.06	1,751,443.94

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	58,027,463.00	99.82	155,609,537.62	99.87
1 至 2 年	72,386.70	0.12	131,000.00	0.08
2 至 3 年	30,000.00	0.05	23,281.49	0.01
3 年以上	5,701.42	0.01	66,722.70	0.04
合计	58,135,551.12	100.00	155,830,541.81	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	14,619,929.88	25.15
第二名	13,826,909.74	23.78
第三名	10,840,509.77	18.65
第四名	2,707,950.00	4.66
第五名	2,599,562.80	4.47
合计	44,594,862.19	76.71

5. 其他应收款

(1) 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	665,903.80	56,666.67
应收股利		
其他应收款	55,122,483.96	28,092,389.88
合计	55,788,387.76	28,149,056.55

(2) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	665,903.80	56,666.67
委托贷款		
债券投资		
其他		
合计	665,903.80	56,666.67

(3) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	47,253,320.04	19,881,586.91
1 至 2 年	3,460,291.43	6,626,306.38
2 至 3 年	4,738,671.01	2,525,501.61
3 至 4 年	2,155,966.57	620,308.09
4 至 5 年	522,075.76	847,012.50
5 年以上	27,189,218.67	26,755,378.72
小计	85,319,543.48	57,256,094.21
减：坏账准备	30,197,059.52	29,163,704.33
合计	55,122,483.96	28,092,389.88

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	38,685,820.10	14,697,962.16
备用金	2,200,651.61	1,988,233.02
应收代垫款项	5,960,460.45	11,116,042.88
押金	133,414.60	222,879.66
与外部单位往来款	22,081,841.36	16,311,385.14
其他	16,257,355.36	12,919,591.35
合计	85,319,543.48	57,256,094.21

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	543,098.27	1,865,227.34	26,755,378.72	29,163,704.33
期初余额在本期	265,484.54	2,007,083.29	26,891,136.50	29,163,704.33
--转入第二阶段	-277,613.73	277,613.73		
--转入第三阶段		-135,757.78	135,757.78	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,207,923.04			1,207,923.04
本期转回		229,092.83	159,467.71	388,560.54
本期转销				
本期核销	12,614.51			12,614.51
其他变动		226,607.20		226,607.20
期末余额	1,460,793.07	2,004,597.66	26,731,668.79	30,197,059.52

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	4,780,287.55	16,241.55				4,796,529.10
组合计提	24,383,416.78	1,191,681.49	388,560.54	12,614.51	-226,607.20	25,400,530.42
合计	29,163,704.33	1,207,923.04	388,560.54	12,614.51	-226,607.20	30,197,059.52

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况:

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	12,614.51

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	账面余额	占其他应收款账面余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备
第一名	25,779,160.00	29.98	往来款项	1 年以内	

单位名称	账面余额	占其他应收款账面余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备
第二名	11,540,000.00	13.42	往来款项	5 年以上	11,540,000.00
第三名	4,364,319.03	5.08	往来款项	5 年以上	4,348,077.49
第四名	2,183,645.00	2.54	履约保证金	1 年以内	
第五名	1,600,000.00	1.86	往来款项	5 年以上	1,600,000.00
合计	45,467,124.03	52.88			17,488,077.49

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	286,268,774.87	2,013,716.46	284,255,058.41
在产品	280,295,607.00	77,160.74	280,218,446.26
库存商品	550,847,051.21	30,944,517.36	519,902,533.85
发出商品	4,617,009.13		4,617,009.13
周转材料	5,226,309.21	69,582.95	5,156,726.26
委托加工物资			
合计	1,127,254,751.42	33,104,977.51	1,094,149,773.91

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	285,683,821.34	5,258,831.68	280,424,989.66
在产品	264,354,594.88	1,509,183.03	262,845,411.85
库存商品	520,400,717.16	19,484,064.75	500,916,652.41
发出商品	16,282,186.90		16,282,186.90
周转材料	1,933,700.49		1,933,700.49
委托加工物资			
合计	1,088,655,020.77	26,252,079.46	1,062,402,941.31

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额	
		计提	其他
原材料	5,258,831.68	565,518.76	34,337.50
在产品	1,509,183.03	1,833,773.75	
库存商品	19,484,064.75	23,354,188.40	290,679.39
周转材料		47,882.23	244,322.72
合计	26,252,079.46	25,801,363.14	569,339.61

(续表)

项目	本期减少金额		期末余额
	转回或转销	其他	
原材料	3,844,971.48		2,013,716.46
在产品	3,265,796.04		77,160.74
库存商品	12,184,415.18		30,944,517.36
周转材料	222,622.00		69,582.95
合计	19,517,804.70		33,104,977.51

按组合计提存货跌价准备：无。

7. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	871,680.00	
合计	871,680.00	

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本		
应收退货成本		
税费重分类	26,997,706.09	13,774,387.28
合计	26,997,706.09	13,774,387.28

9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整
一、合营企业						
二、联营企业						
厦门金达威集团 股份有限公司	791,041,818.47			8,494,055.64	53,803,779.49	22,831,189.20
南通中牧饲料 贸易有限公司	3,367,405.89				1,005,955.44	
广汉市生化制 品有限公司	3,275,960.89	3,275,960.89				
小计	797,685,185.25	3,275,960.89		8,494,055.64	54,809,734.93	22,831,189.20
合计	797,685,185.25	3,275,960.89		8,494,055.64	54,809,734.93	22,831,189.20

(续表)

被投资单位	增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业						

被投资单位	增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
二、联营企业						
厦门金达威集团 股份有限公司	-54,651,998.03	24,008,918.60			780,521,814.89	
南通中牧饲料 贸易有限公司		490,000.00			3,883,361.33	
广汉市生化制 品有限公司					3,275,960.89	3,275,960.89
小计	-54,651,998.03	24,498,918.60			787,681,137.11	3,275,960.89
合计	-54,651,998.03	24,498,918.60			787,681,137.11	3,275,960.89

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：无。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：无。

10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初 余额	本期增减变动				
		追加 投资	减少 投资	本期计入其他综 合收益的利得	本期计入其他综 合收益的损失	其他
华农财产保险股份有限公司	40,917,903.83				3,143,811.47	
广西华桂源种禽有限公司	4,605,332.50				775,519.05	
江苏哈工智能机器人股份有 限公司	693,448.96				297,336.40	
江西正邦养殖有限公司					42.40	
合计	46,216,685.29				4,216,709.32	

(续表)

项目	期末 余额	本期确 认的股 利收入	累计计入其 他综合收益 的利得	累计计入其 他综合收益 的损失	指定为以公 允价值计量 且其变动计 入其他综合 收益的原因
华农财产保险股份有限公司	37,774,092.36			4,225,907.64	
广西华桂源种禽有限公司	3,829,813.45		3,184,813.45		
江苏哈工智能机器人股份有	396,112.56		335,771.56		

限公司					
江西正邦养殖有限公司	5,681.60			42.40	
合计	42,005,699.97		3,520,585.01	4,225,950.04	/

(2) 本期存在终止确认：无。

11. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	29,950,144.87	29,950,144.87
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
(3) 转出至固定资产\无形资产		
4.期末余额	29,950,144.87	29,950,144.87
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	3,813,083.59	3,813,083.59
2.本期增加金额	949,644.72	949,644.72
(1) 计提或摊销	949,644.72	949,644.72
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
(3) 转出至固定资产\无形资产		
4.期末余额	4,762,728.31	4,762,728.31
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
(3) 转出至固定资产\无形资产		
4.期末余额		
四、账面价值		

项目	房屋、建筑物	合计
1. 期末余额	25,187,416.56	25,187,416.56
2. 期初余额	26,137,061.28	26,137,061.28

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况：无。

12. 固定资产

(1) 固定资产总表分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,983,621,950.01	2,678,274,236.72
固定资产清理	148,722.85	
合计	2,983,770,672.86	2,678,274,236.72

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,985,100,450.31	2,338,270,171.07	31,954,111.91	56,262,112.85	4,411,586,846.14
2. 本期增加金额	353,089,862.32	190,742,034.96	916,709.44	8,407,347.05	553,155,953.77
(1) 购置		27,253,549.51	916,709.44	2,741,359.30	30,911,618.26
(2) 在建工程转入	273,656,175.43	140,086,526.73		1,391,613.93	415,134,316.09
(3) 投资性房地产转入					
(4) 企业合并增加	79,433,686.89	23,401,958.72		4,274,373.81	107,110,019.42
3. 本期减少金额	10,690,632.05	50,806,176.57	2,415,655.17	2,077,095.55	65,989,559.34
(1) 处置或报废	45,424.00	49,348,905.43	2,415,655.17	2,077,095.55	53,887,080.15
(2) 转入在建工程	10,645,208.05	1,457,271.14			12,102,479.19
(3) 转入无形资产					
4. 期末余额	2,327,499,680.58	2,478,206,029.46	30,455,166.18	62,592,364.34	4,898,753,240.56
二、累计折旧					
1. 期初余额	548,695,422.03	1,088,211,791.46	24,446,478.19	41,097,188.91	1,702,450,880.60
2. 本期增加金额	78,464,653.82	151,365,115.34	1,775,917.69	6,534,843.87	238,140,530.72
(1) 计提	65,421,741.50	147,864,121.53	1,775,917.69	3,636,450.66	218,698,231.39
(2) 新增	11,977,484.35	3,500,993.81		2,898,393.20	18,376,871.36
(3) 投资性房地产转入	1,065,427.97				1,065,427.97
3. 本期减少金额	4,504,668.74	44,466,220.51	2,273,130.44	1,783,522.74	53,027,542.43
(1) 处置或报废	37,274.78	43,192,843.62	2,273,130.44	1,783,522.74	47,286,771.58
(2) 转入在建工程	4,467,393.96	1,273,376.89			5,740,770.85
(3) 转入投资性房地产					
4. 期末余额	622,655,407.11	1,195,110,686.29	23,949,265.44	45,848,510.04	1,887,563,868.88

三、减值准备					
1.期初余额	13,529,202.74	17,279,456.40	8,184.94	44,884.74	30,861,728.82
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 在建工程转入					
(3) 投资性房地产转入					
3.本期减少金额		3,291,116.76		3,190.39	3,294,307.15
(1) 处置或报废		3,291,116.76		3,190.39	3,294,307.15
(2) 转入在建工程					
(3) 转入投资性房地产					
4.期末余额	13,529,202.74	13,988,339.64	8,184.94	41,694.35	27,567,421.67
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,691,315,070.73	1,269,107,003.53	6,497,715.80	16,702,159.95	2,983,621,950.01
2.年初账面价值	1,422,875,825.54	1,232,778,923.21	7,499,448.78	15,120,039.19	2,678,274,236.72

(3) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	212,034,939.41	113,002,020.28	619,463.14	98,413,455.99	
机器设备	298,892,391.05	235,291,530.16	2,672,198.71	60,928,662.18	
其他设备	2,016,545.45	1,914,140.24	286.32	102,118.89	
合计	512,943,875.91	350,207,690.68	3,291,948.17	159,444,237.06	

(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
南京乾元浩生物科技有限公司	171,719,002.33	正在办理中
中牧股份兰州生物药厂	329,879,311.50	正在办理中

(5) 固定资产清理情况

项目	期末余额	期初余额
已报废待处置	148,722.85	
合计	148,722.85	

13. 在建工程

(1) 总表分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	330,240,538.99	260,810,679.26
工程物资		
合计	330,240,538.99	260,810,679.26

(2) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
兰州厂生产区整体搬迁项目	135,568,011.27		135,568,011.27
中牧牧原生物药业生产项目	95,104,999.68		95,104,999.68
郑州中牧生物疫苗产业基地项目	9,027,969.81		9,027,969.81
乾元浩南京兽用生物医药产业园建设项目			
中牧股份临沂饲料厂项目	2,866,154.83		2,866,154.83
胜利生物科技孵化创新平台项目	42,464,346.82		42,464,346.82
胜利生物兽用抗生素扩产项目（二期）			
黄冈厂消毒剂项目	22,860,243.88		22,860,243.88
南京药业粉剂车间改扩建项目	14,511,787.17		14,511,787.17
其他在建工程项目	7,837,025.53		7,837,025.53
合计	330,240,538.99		330,240,538.99

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
兰州厂生产区整体搬迁项目	8,872,275.69		8,872,275.69
中牧牧原生物药业生产项目	1,465,159.02		1,465,159.02
郑州中牧生物疫苗产业基地项目	1,695,214.54		1,695,214.54
乾元浩南京兽用生物医药产业园建设项目	180,729,925.75		180,729,925.75
中牧股份临沂饲料厂项目	14,065,356.73		14,065,356.73
胜利生物科技孵化创新平台项目	22,343,869.35		22,343,869.35
胜利生物兽用抗生素扩产项目（二期）	22,958,092.01		22,958,092.01
黄冈厂消毒剂项目	1,038,928.39		1,038,928.39
南京药业粉剂车间改扩建项目			
其他在建工程项目	7,641,857.78		7,641,857.78
合计	260,810,679.26		260,810,679.26

(3) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额
兰州厂生产区整体搬迁项目	1,171,080,000.00	8,872,275.69	137,652,379.78	10,956,644.20	
中牧牧原生物药业生产项目	471,320,000.00	1,465,159.02	93,639,840.66		
郑州中牧生物疫苗产业基地项目	386,182,500.00	1,695,214.54	7,780,361.77	447,606.50	
乾元浩南京兽用生物医药产业园建设项目	288,315,645.42	180,729,925.75	54,479,741.11	235,209,666.86	
中牧股份临沂饲料厂项目	124,008,900.00	14,065,356.73	84,357,104.21	95,556,306.11	
胜利生物科技孵化创新平台项目	53,637,000.00	22,343,869.35	20,120,477.47		
胜利生物兽用抗生素扩产项目（二期）	37,221,400.00	22,958,092.01	4,390,029.39	27,348,121.40	
黄冈厂消毒剂项目	34,540,000.00	1,038,928.39	21,890,130.95	68,815.46	

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额
南京药业粉剂车间改扩建项目	23,850,000.00		14,511,787.17		
合计	2,590,155,445.42	253,168,821.48	438,821,852.51	369,587,160.53	

(续表)

项目名称	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
兰州厂生产区整体搬迁项目	135,568,011.27	68.19	68.19				自有资金
中牧牧原生物药业生产项目	95,104,999.68	20.18	20.18				自有资金
郑州中牧生物疫苗产业基地项目	9,027,969.81	48.82	48.82				自有资金
乾元浩南京兽用生物医药产业园建设项目		81.58	81.58				自有资金
中牧股份临沂饲料厂项目	2,866,154.83	79.37	79.37				自有资金
胜利生物科技孵化创新平台项目	42,464,346.82	79.17	79.17				自有资金
胜利生物兽用抗生素扩产项目(二期)		73.47	73.47				自有资金
黄冈厂消毒剂项目	22,860,243.88	66.38	66.38				自有资金
南京药业粉剂车间改扩建项目	14,511,787.17	60.85	60.85				自有资金
合计	322,403,513.46						

(4) 本期计提在建工程减值准备情况: 无。

14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	机械设备	合计
一、账面原值:				
1. 期初余额	5,703,732.38	890,025.17	533,961.05	7,127,718.60
2. 本期增加金额	4,330,354.61	1,788,686.33		6,119,040.94
(1) 租赁	4,330,354.61	1,788,686.33		6,119,040.94
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	7,271,929.74	627,173.50		7,899,103.24
(1) 租赁到期	7,271,929.74	627,173.50		7,899,103.24
(2) 租金减少				
4. 期末余额	2,762,157.25	2,051,538.00	533,961.05	5,347,656.30
二、累计折旧				

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	机械设备	合计
1. 期初余额	4,515,098.41	890,025.17	533,961.05	5,939,084.63
2. 本期增加金额	3,302,158.08	79,071.33		3,381,229.41
(1) 计提	3,302,158.08	79,071.33		3,381,229.41
3. 本期减少金额	7,271,929.74	287,306.00		7,559,235.74
(1) 租赁到期	7,271,929.74	287,306.00		7,559,235.74
4. 期末余额	545,326.75	681,790.50	533,961.05	1,761,078.30
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) 租赁到期				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末余额	2,216,830.50	1,369,747.50		3,586,578.00
2. 期初余额	1,188,633.97			1,188,633.97

15. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	447,500,190.68	73,737,369.83	678,391,684.27	10,020,614.82	1,209,649,859.60
2. 本期增加金额	36,639,583.86	3,874,262.14	60,711,743.04	227,565.29	101,453,154.33
(1) 购置	23,990,507.52	291,262.14	1,800,000.00	227,565.29	26,309,334.95
(2) 内部研发			14,201,665.84		14,201,665.84
(3) 企业合并增加	12,649,076.34	3,583,000.00	44,710,077.20		60,942,153.54
3. 本期减少金额			1,500,000.00		1,500,000.00
(1) 处置			1,500,000.00		1,500,000.00
4. 期末余额	484,139,774.54	77,611,631.97	737,603,427.31	10,248,180.11	1,309,603,013.93
二、累计摊销					
1. 期初余额	93,836,642.17	70,024,728.92	337,392,922.90	8,317,657.03	509,571,951.02
2. 本期增加金额	12,820,523.30	4,295,055.66	61,336,086.55	278,136.35	78,729,801.86
(1) 计提	10,057,325.82	2,142,099.60	61,336,086.55	278,136.35	73,813,648.32
(2) 新增	2,763,197.48	2,152,956.06			4,916,153.54
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	106,657,165.47	74,319,784.58	398,729,009.45	8,595,793.38	588,301,752.88
三、减值准备					
1. 期初余额			32,013,333.60	52,086.36	32,065,419.96
2. 本期增加金额					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额			32,013,333.60	52,086.36	32,065,419.96
四、账面价值					
1.期末余额	377,482,609.07	3,291,847.39	306,861,084.26	1,600,300.37	689,235,841.09
2.期初余额	353,663,548.51	3,712,640.91	308,985,427.77	1,650,871.43	668,012,488.62

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

16. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
豪威生物科技有限公司	7,990,712.94			7,990,712.94
成都中牧生物药业有限公司		42,303,929.06		42,303,929.06
合计	7,990,712.94	42,303,929.06		50,294,642.00

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
豪威生物科技有限公司	7,990,712.94			7,990,712.94
合计	7,990,712.94			7,990,712.94

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
成都中牧生物药业有限公司合并至中牧股份的商誉及相关资产组组合	直接归属于资产组组合的流动资产、固定资产、其他资产等各类可辨认资产，以及商誉、与资产组组合不可分割的负债	不适用	不适用

资产组或资产组组合发生变化：无。

(4) 可回收金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

单位：万元 币种：人民币

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数
成都中牧生物药业有限	20,950.14	21,976.73		2024-2028 年	营业收入增	利润率

公司相关资产组组合					长率、利润率	
合计	20,950.14	21,976.73				

(5) 业绩承诺及对应商誉减值情况

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩 (万元)	实际业绩 (万元)	完成率 (%)	承诺 业绩	实际 业绩	完成率 (%)		
成都中牧生物药业有限公司	4,000	2,125.81	53.15					

其他说明：业绩承诺期为 2023 年、2024 年、2025 年；业绩承诺值为成都中牧经审计的三年净利润累计不低于人民币 4,000.00 万元。

17. 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
办公区及车间装修等	10,212,993.62	1,432,446.93	2,930,137.39		8,715,303.16
合计	10,212,993.62	1,432,446.93	2,930,137.39		8,715,303.16

18. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	213,610,272.83	25,487,396.41	167,400,270.41	24,488,104.29
预提费用	79,708,690.13	7,259,662.17	149,891,398.70	22,483,709.81
其他	57,910,702.93	8,686,130.72	61,378,843.32	8,824,839.53
合计	351,229,665.89	41,433,189.30	378,670,512.43	55,796,653.63

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	60,436,701.52	9,065,505.23	15,976,793.93	2,396,519.09
合并成本小于取得可辨认净资产公允价值份额的金额确认的递延所得税负债	6,175,101.14	926,265.17	6,175,101.14	926,265.17
其他	78,421,079.00	14,084,633.10	71,694,246.51	13,485,782.08
合计	145,032,881.66	24,076,403.50	93,846,141.58	16,808,566.34

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额

可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	337,324,993.52	172,267,676.24
合计	337,324,993.52	172,267,676.24

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年		41,649,798.56	
2024 年	44,255,915.30	44,255,915.30	
2025 年	12,873,379.48	12,873,379.48	
2026 年	33,071,708.32	33,071,708.32	
2027 年	40,416,874.58	40,416,874.58	
2028 年	165,057,317.28		
合计	295,675,194.96	172,267,676.24	

19. 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
购买房屋款	35,640,000.00		35,640,000.00	35,640,000.00		35,640,000.00
预付研发款项	2,756,115.20		2,756,115.20	5,513,500.00		5,513,500.00
预付购置固定资产及无形资产款项	11,281,239.93		11,281,239.93	24,418.00		24,418.00
合计	49,677,355.13		49,677,355.13	41,177,918.00		41,177,918.00

20. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	23,600,000.00	
信用借款	422,740,546.39	265,400,000.00
合计	446,340,546.39	265,400,000.00

其他说明: ①根据子公司成都中牧生物有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司签订的《抵押合同》, 成都中牧以自有的房产抵押, 获得银行 2300 万元抵押借款额度, 期限为 2022 年 5 月 11 日至 2028 年 5 月 10 日 (抵押合同 6 年有效)。现有贷款 2300 万元的《借款合同》显示, 借款期限实际为 12 个月, 自从 2023 年 6 月 12 日至 2024 年 6 月 11 止, 实际贷款年利率为 3.85%。

②根据子公司成都中牧生物有限公司与成都农商银行股份有限公司签订的《抵押合同》, 成都中牧以自有的房产抵押, 获得银行 500 万元抵押借款, 期限为 2023 年 8 月 15 日至 2025 年 8 月 14 日。现有贷款 60 万元的《借款合同》显示, 其中 30 万实际为 6 个月, 自 2023 年 8 月 16 日至

2024 年 2 月 14 日止，实际贷款年利率为 3.75%；另外 30 万实际为 12 个月，自 2023 年 8 月 16 日至 2024 年 8 月 14 止，实际贷款年利率为 3.75%。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	65,190,933.88	91,059,333.00
合计	65,190,933.88	91,059,333.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	333,750,846.57	286,800,763.21
1 年至 2 年	14,097,961.04	6,104,756.31
2 年至 3 年	186,978.22	504,775.89
3 年以上	3,651,839.39	3,751,485.80
合计	351,687,625.22	297,161,781.21

23. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销售商品款	159,819,957.60	157,122,053.68
预收研发合同款	11,830,000.00	
合计	171,649,957.60	157,122,053.68

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	91,073,499.70	561,242,425.77	569,706,984.62	82,608,940.85
二、离职后福利-设定提存计划	2,190,667.65	73,378,996.77	72,262,951.96	3,306,712.46
三、辞退福利		649,818.42	649,818.42	
四、一年内到期的其他福利		109,609.23	109,609.23	
合计	93,264,167.35	635,380,850.19	642,729,364.23	85,915,653.31

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	52,936,923.30	400,519,076.92	407,996,542.36	45,459,457.86
二、职工福利费		29,849,307.06	29,849,307.06	
三、社会保险费	731,718.13	49,852,355.44	49,851,092.81	732,980.76
其中：医疗保险费	697,037.40	47,441,363.55	47,456,695.76	681,705.19
工伤保险费	13,447.09	1,853,671.51	1,837,101.76	30,016.84

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费	21,233.64	557,320.38	557,295.29	21,258.73
四、住房公积金	165,463.58	46,445,758.08	46,416,165.08	195,056.58
五、工会经费和职工教育经费	36,930,364.08	13,935,551.71	14,929,654.08	35,936,261.71
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、非货币性福利		450,939.00	450,939.00	
九、其他	309,030.61	20,189,437.56	20,213,284.23	285,183.94
合计	91,073,499.70	561,242,425.77	569,706,984.62	82,608,940.85

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	1,918,184.08	62,955,395.66	62,721,591.34	2,151,988.40
二、失业保险费	198,898.53	2,278,028.30	2,267,922.36	209,004.47
三、企业年金缴费	73,585.04	8,145,572.81	7,273,438.26	945,719.59
合计	2,190,667.65	73,378,996.77	72,262,951.96	3,306,712.46

25. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,400,232.97	20,808,082.02
企业所得税	11,122,680.87	44,892,912.43
个人所得税	1,141,625.84	2,060,069.78
城市维护建设税	398,371.82	1,382,308.45
教育费附加	230,057.70	725,155.98
地方教育费附加	126,202.22	409,792.33
房产税	1,110,936.83	913,745.00
土地使用税	1,036,594.12	1,051,407.25
其他	1,589,009.76	1,451,452.57
合计	20,155,712.13	73,694,925.81

26. 其他应付款

(1) 总表分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	277,204,697.23	427,433,789.94
合计	277,204,697.23	427,433,789.94

(2) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
货运保证金	3,072,808.01	22,447,407.12

项目	期末余额	期初余额
项目质保金	32,311,986.04	16,646,942.75
借入款项	27,000,000.00	36,540,000.00
预提费用	79,708,690.13	194,266,251.43
与外部单位往来款	71,600,371.17	110,369,493.82
其他	63,510,841.88	47,163,694.82
合计	277,204,697.23	427,433,789.94

27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	4,894,936.41	4,400,000.00
1 年内到期的长期应付款	10,032,290.35	17,699,159.95
1 年内到期的租赁负债	1,404,628.16	
合计	16,331,854.92	22,099,159.95

28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	3,792,544.81	3,554,487.49
合计	3,792,544.81	3,554,487.49

29. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	29,420,000.00	34,220,000.00
保证借款	83,612,160.68	
信用借款	786,000,000.00	
合计	899,032,160.68	34,220,000.00

其他说明：根据子公司中普生物制药有限公司与中国建设银行签订的《固定资产借款合同》、《抵押合同》，中普生物以自有的房产、机器设备抵押，获得银行 4,442 万元固定资产借款，期限为 2020 年 6 月 12 日至 2030 年 6 月 11 日，贷款年利率为固定利率 4.41%。根据控股子公司中牧牧原（河南）生物药业有限公司与中国农业银行签订的《固定资产借款合同》、中国农业银行与中牧实业股份有限公司以及牧原实业集团有限公司签订的《保证合同》，中牧牧原以股东担保的方式获得银行 8361.22 万元固定资产借款，担保方式为双方股东按照各自出资比例提供担保，借款期限为 2023 年 4 月 3 日到 2028 年 4 月 2 日，贷款利率为 5 年期 LPR 下浮 50bp。

30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,832,142.90	1,188,634.00
未确认的融资费用	-209,187.48	

项目	期末余额	期初余额
重分类至一年内到期的非流动负债	-1,404,628.16	
合计	2,218,327.26	1,188,634.00

31. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼			
产品质量保证			
重组义务			
待执行的亏损合同			
应付退货款			
其他	16,438,863.06	30,075,273.13	
合计	16,438,863.06	30,075,273.13	

其他说明：预计负债形成原因系：中国农业科学院兰州兽医研究所发生布鲁氏菌抗体阳性事件后，公司就该事件进展情况持续进行了披露。相关公告详见 2019 年 12 月 27 日、2020 年 1 月 15 日、2020 年 1 月 16 日、2020 年 9 月 16 日、2020 年 10 月 9 日、2020 年 11 月 6 日、2020 年 12 月 4 日、2020 年 12 月 22 日、2021 年 1 月 13 日刊载于《上海证券报》和上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的《中牧股份关于甘肃省卫生健康委员会网站通报事项的说明公告》（公告编号：临 2019-060）、《中牧股份关于兰州生物药厂兽用布鲁氏菌病疫苗车间整改进展情况的公告》（公告编号：临 2020-001）、《中牧股份关于部分兽用疫苗产品批准文号被注销及撤销情况的公告》（公告编号：临 2020-002）、《中牧股份关于兰州市卫生健康委员会网站通报事项的说明公告》（公告编号：临 2020-040）、《中牧股份关于兰州布鲁氏菌抗体阳性事件补偿赔偿工作进展情况的公告》（公告编号：临 2020-042）、《中牧股份关于兰州布鲁氏菌抗体阳性事件补偿赔偿工作进展情况的公告》（公告编号：临 2020-050）、《中牧股份关于兰州布鲁氏菌抗体阳性事件补偿赔偿工作进展情况的公告》（公告编号：临 2020-063）、《中牧股份关于兰州布鲁氏菌抗体阳性事件补偿赔偿工作进展情况的公告》（公告编号：临 2020-070）、《中牧股份关于兰州布鲁氏菌抗体阳性事件补偿赔偿工作进展情况的公告》（公告编号：临 2021-001）。期末余额为本年实际支付赔偿及检测费后剩余款项。

32. 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	21,668,448.47	3,350,000.00	2,881,656.88	22,136,791.59	政府拨付的专项资金及研发补助等
合计	21,668,448.47	3,350,000.00	2,881,656.88	22,136,791.59	

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
南京药业污染防治专项补助	60,500.00			60,500.00			与资产相关
高致病性猪繁殖与呼吸综合症活疫苗 (JXA1-R 株) 高技术产业化示范工程项目	3,162,063.23			367,587.36		2,794,475.87	与资产相关
稳岗补贴	1,267,721.08			1,267,721.08			与收益相关
YF-2-2023-006 国家项目-高效、靶向与低残留的纳米兽药制剂产业化与应用		1,950,000.00				1,950,000.00	与资产相关
动物专用抗生素绿色设计平台建设项目	9,810,164.08			904,848.48		8,905,315.60	与资产相关
泰山产业领军人才	248,000.08			30,999.96		217,000.12	与收益相关
挥发性有机物治理项目	320,000.00					320,000.00	与收益相关
节能减煤改造工程	2,800,000.00					2,800,000.00	与收益相关
战略性新兴产业发展项目	4,000,000.00			250,000.00		3,750,000.00	与资产相关
基因工程疫苗项目补助资金		1,400,000.00				1,400,000.00	与资产相关
合计	21,668,448.47	3,350,000.00		2,881,656.88		22,136,791.59	

33. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
工程进度款	3,390,694.38	61,124,979.47
合计	3,390,694.38	61,124,979.47

34. 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	1,021,148,260.00						1,021,148,260.00

35. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	245,998,939.24			245,998,939.24
其他资本公积	321,904,415.98	288,682.08	13,613,248.78	308,579,849.28
合计	567,903,355.22	288,682.08	13,613,248.78	554,578,788.52

其他说明：其他资本公积减少主要为减持部分金达威股票结转所致。

36. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-15,598,713.81	13,591,423.07				13,591,423.07		-2,007,290.74
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益	-32,660,058.10	17,808,132.39				17,808,132.39		-14,851,925.71
其他权益工具投资公允价值变动	17,061,344.29	-4,216,709.32				-4,216,709.32		12,844,634.97
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	20,822,817.55	5,023,056.80			1,701,559.75	3,321,497.05		24,144,314.60
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	20,822,817.55	5,023,056.80			1,701,559.75	3,321,497.05		24,144,314.60
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用								

项目	期初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
减值准备								
现金流量套期损益的有效部分								
外币财务报表折算差额								
其他								
其他综合收益合计	5,224,103.74	18,614,479.87			1,701,559.75	16,912,920.12		22,137,023.86

37. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	928,714.71	9,014,182.10	7,032,200.56	2,910,696.25
合计	928,714.71	9,014,182.10	7,032,200.56	2,910,696.25

38. 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	399,359,221.43	33,856,952.27		433,216,173.70
合计	399,359,221.43	33,856,952.27		433,216,173.70

39. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期未分配利润	3,301,296,951.45	2,942,103,018.19
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	3,301,296,951.45	2,942,103,018.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	403,051,611.99	550,068,281.04
减：提取法定盈余公积	33,856,952.27	36,497,153.84
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	183,806,686.80	154,377,193.94
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	3,486,684,924.37	3,301,296,951.45

40. 营业收入和营业成本

(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	5,382,548,952.27	4,332,924,489.66	5,846,539,702.46	4,611,523,165.63
其他业务	23,763,638.19	4,847,569.63	44,985,261.43	7,979,037.62
合计	5,406,312,590.46	4,337,772,059.29	5,891,524,963.89	4,619,502,203.25

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型		
生物制品	1,009,309,390.54	543,858,908.08
化药	1,263,533,688.68	992,265,295.07
饲料	1,026,019,901.82	784,430,318.33
贸易	2,083,685,971.23	2,012,369,968.18
其他	23,763,638.19	4,847,569.63
按经营地区分类		
国内	5,102,886,646.64	4,113,610,739.03
国外	303,425,943.82	224,161,320.26
按商品转让的时间分类		
在某一时点	5,406,312,590.46	4,337,772,059.29
在某一时间段		
按销售模式分类		
主营-直销	3,357,309,283.74	2,679,692,516.57
主营-经销	2,025,239,668.53	1,653,231,973.09
其他业务	23,763,638.19	4,847,569.63
合计	5,406,312,590.46	4,337,772,059.29

(3) 履约义务的说明：无。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明：无。

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整：无。

41. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,074,936.62	6,408,003.94
教育费附加	2,304,504.26	2,939,178.03
地方教育费附加	1,438,928.78	1,883,228.09
房产税	14,690,999.02	13,736,851.42
土地使用税	7,390,321.34	6,690,733.54
车船使用税	42,076.77	47,925.00
环境保护税	36,419.28	129,313.14
印花税	2,719,251.60	2,934,593.63
资源税	453,818.60	511,877.60

项目	本期发生额	上期发生额
其他	222,799.31	157,364.76
合计	34,374,055.58	35,439,069.15

42. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售薪酬及费用	258,469,533.45	262,892,284.94
销售服务费	72,780,172.43	73,211,229.50
仓储保管费	11,881,372.36	21,458,397.81
宣传费	5,722,225.54	7,420,329.45
保险费	2,028,821.06	2,436,240.98
招标费	4,026,504.02	3,213,497.93
其他	7,265,898.49	7,708,292.72
合计	362,174,527.35	378,340,273.33

43. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	134,407,402.98	135,281,592.76
折旧及摊销费	107,917,538.12	105,745,557.38
租赁费	3,297,307.27	2,907,538.62
业务招待费	5,608,401.41	4,071,860.22
修理费	5,494,571.13	19,652,599.52
交通费	6,622,075.32	5,174,853.78
差旅费	3,084,836.58	1,518,490.03
物业费	17,296,746.28	11,957,683.87
咨询服务费	7,318,899.52	10,806,409.15
办公通讯费	7,485,682.19	4,659,581.48
其他	24,130,474.10	37,378,160.43
合计	322,663,934.90	339,154,327.24

44. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人工成本	57,080,207.67	63,515,452.30
研发管理费用	20,903,462.06	19,439,921.76
研发直接费用	42,888,198.11	59,978,263.88
其他费用化支出	1,976,897.03	333,367.38
合计	122,848,764.87	143,267,005.32

45. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	24,975,822.20	12,694,562.60
利息收入	-11,627,802.97	-10,287,617.88
汇兑损益	-2,226,641.27	-10,227,768.87

项目	本期发生额	上期发生额
金融机构手续费	988,662.71	1,018,088.70
其他	323,608.00	349,445.92
合计	12,433,648.67	-6,453,289.53

46. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
科技项目研发经费补助	209,400.00	885,000.00
递延收益摊销确认	2,881,656.88	16,587,331.13
代扣代缴个人所得税手续费返还	70,498.74	130,675.21
税费减免及返还	1,812,570.02	47,724.24
其他	7,826,452.83	9,081,608.14
合计	12,800,578.47	26,732,338.72

47. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	54,809,734.93	55,914,986.25
处置长期股权投资产生的投资收益	143,559,547.67	134,018,918.45
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	198,369,282.60	189,933,904.70

48. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	1,197,202.37	5,570,499.18
应收账款坏账损失	-819,362.50	-200,661.71
其他应收款坏账损失	1,151,954.06	-1,324,211.92
其他	42,695.80	-196,216.52
合计	1,572,489.73	3,849,409.03

49. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-25,338,780.23	-17,555,413.73
二、固定资产减值损失		-41,905.41
三、无形资产减值损失		
合计	-25,338,780.23	-17,597,319.14

50. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置	1,319,283.80	-33,519.72
无形资产处置		36,914,190.00
合计	1,319,283.80	36,880,670.28

51. 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
非流动资产处置利得合计	1,220,941.23	985,753.50	1,220,941.23
其中：固定资产处置利得	1,220,941.23	985,753.50	1,220,941.23
无形资产处置利得			
政府补助	3,235,000.00	11,200.00	3,235,000.00
盘盈利得	859,337.25	790,542.99	859,337.25
其他	748,577.88	4,236,522.53	748,577.88
合计	6,063,856.36	6,024,019.02	6,063,856.36

52. 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	444,556.03	297,877.88	444,556.03
其中：固定资产处置损失	444,556.03	297,877.88	444,556.03
无形资产处置损失			
盘亏损失	503,877.98	260,214.67	503,877.98
对外捐赠	731,160.00	507,804.19	731,160.00
非常损失	276,503.86		276,503.86
其他	493,887.67	499,009.88	493,887.67
合计	2,449,985.54	1,564,906.62	2,449,985.54

53. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	47,211,869.76	69,747,944.40
递延所得税费用	12,234,562.66	6,274,145.29
合计	59,446,432.42	76,022,089.69

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	406,382,324.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	60,957,348.75
子公司适用不同税率的影响	7,399,141.31
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,840,899.22

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	4,254.57
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	25,426,277.92
权益法核算的联营企业的损益的影响	-8,221,460.24
研发费用加计扣除的影响	-4,804,824.38
其他	-19,473,406.28
所得税费用	59,446,432.42

54. 其他综合收益

详见本附注五 36。

55. 现金流量表项目

(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
收到利息收入	10,375,921.73	20,329,857.39
收到各种政府补助	12,766,264.97	8,885,552.88
收到保险赔付款	2,105,488.56	3,281,466.01
收到处理废旧物资款	796,663.19	589,523.08
收到退还投标保证金	26,636,388.83	26,300,722.57
收到合并范围外单位往来款项	21,017,994.00	51,349,945.29
收到个人备用金还款等其他款项	28,061,888.23	40,916,850.44
合计	101,760,609.51	151,653,917.66

(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
支付各种付现费用	280,694,856.30	244,383,354.20
支付投标保证金	38,921,174.87	57,888,489.85
支付合并范围外单位往来款项	239,863,539.61	284,202,196.48
支付个人备用金借款等其他款项	46,848,727.86	46,391,665.26
合计	606,328,298.64	632,865,705.79

(3) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回投资款	198,136,282.99	148,430,028.28
合计	198,136,282.99	148,430,028.28

(4) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付项目建设款等	642,615,043.16	464,133,323.83
合计	642,615,043.16	464,133,323.83

(5) 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
----	-------	-------

租赁费		671,700.00
合计		671,700.00

(6) 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	
短期借款	265,400,000.00	523,857,633.27		342,917,086.88		446,340,546.39
长期借款	38,620,000.00	873,707,097.09		8,400,000.00		903,927,097.09
合计	304,020,000.00	1,397,564,730.36		351,317,086.88		1,350,267,643.48

56. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	346,935,892.57	550,511,401.43
加: 资产减值准备	25,338,780.23	17,597,319.14
信用减值损失	-1,572,489.73	-3,849,409.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	219,647,876.11	194,039,685.63
使用权资产摊销	3,381,229.41	3,839,802.15
无形资产摊销	73,813,648.32	67,445,175.71
长期待摊费用摊销	2,930,137.39	6,394,527.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-1,319,283.80	-36,880,670.28
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	-776,385.20	-687,875.62
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	24,975,822.20	13,366,262.60
投资损失 (收益以“-”号填列)	-198,369,282.60	-189,933,904.70
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	14,363,464.33	5,704,950.06
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	7,267,837.16	-357,069.94
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-38,599,730.65	-180,650,728.22
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	68,380,747.07	-579,339,818.92
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-173,936,833.97	-89,298,383.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	372,461,428.84	-222,098,736.05
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,486,975,724.40	875,164,747.20
减: 现金的期初余额	875,164,747.20	1,204,722,088.72

补充资料	本期发生额	上期发生额
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	611,810,977.20	-329,557,341.52

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	106,559,926.19
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	14,470,073.81
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得了子公司支付的现金净额	92,089,852.38

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额：无。

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,486,975,724.40	875,164,747.20
其中：库存现金	23,677.93	176,379.78
可随时用于支付的银行存款	1,485,465,947.40	874,911,277.18
可随时用于支付的其他货币资金	1,486,099.07	77,090.24
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,486,975,724.40	875,164,747.20
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	5,982,895.67	

(5) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

项目	本期金额	上期金额	理由
货币资金	5,982,895.67		承兑票据保证金
合计	5,982,895.67		

57. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,982,895.67		其他	承兑票据保证金				
固定资产	156,948,709.47	131,692,383.80	抵押	借款抵押	117,084,856.40	109,401,448.00	所有权受限	借款抵押

合计	162,931,605.14	131,692,383.80			117,084,856.40	109,401,448.00		
----	----------------	----------------	--	--	----------------	----------------	--	--

58. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			80,550,670.26
其中：美元	11,372,876.20	7.0827	80,550,670.26
应收账款			56,126,892.48
其中：美元	7,924,505.13	7.0827	56,126,892.48
其他应付款			2,504,068.61
其中：美元	353,547.18	7.0827	2,504,068.61

(2) 境外经营实体说明：无。

59. 租赁

1. 作为承租人

(1) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	租金支出
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费	725,253.22

(2) 与租赁相关的现金流出总额 185,300.00 元。

2. 作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁收入	7,814,849.75	
合计	7,814,849.75	

六、研发支出

(1) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	58,561,969.22	61,773,509.63
折旧及摊销费	9,711,572.18	7,130,358.19
试验检测费	11,235,710.77	1,615,984.00
材料等直接投入费	32,125,497.76	55,313,529.17
仪器设备	7,239,257.24	4,074,954.27
合作经费	71,685,316.26	46,553,847.70
其他	14,414,902.36	9,895,391.64
合计	204,974,225.79	186,357,574.60
其中：费用化研发支出	122,848,764.87	143,267,005.32
资本化研发支出	82,125,460.92	43,090,569.28

(2) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
技术开发	66,847,382.15	196,027,764.31		14,201,665.84	122,848,764.87	125,824,715.75
合计	66,847,382.15	196,027,764.31		14,201,665.84	122,848,764.87	125,824,715.75

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并交易

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
成都中牧生物药业有限公司	2023 0921	127,400,000.00	65%	现金收购	2023 0921	工商变更	96,538,942.06	18,351,456.23	-13,215,539.04

(2) 合并成本及商誉

合并成本	成都中牧生物药业有限公司
现金	127,400,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	127,400,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	85,096,070.94
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	42,303,929.06

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	成都中牧生物药业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	236,667,680.05	184,244,792.00
货币资金	14,470,073.81	14,470,073.81
应收款项	51,933,464.30	51,933,464.30
应收票据	2,196,655.60	2,196,655.60
预付账款	891,752.72	891,752.72
其他应收款	1,635,219.43	1,635,219.43
存货	28,540,390.31	23,284,303.40
固定资产	84,136,405.89	78,765,900.48

无形资产	52,695,463.85	10,899,168.12
递延所得税资产	168,254.14	168,254.14
负债:	105,243,206.86	97,379,773.65
借款	49,000,000.00	49,000,000.00
应付票据	2,211,000.00	2,211,000.00
应付款项	34,984,366.28	34,984,366.28
预收款项	171,459.82	171,459.82
合同负债	5,914,823.74	5,914,823.74
应付职工薪酬	92,093.77	92,093.77
应交税费	1,529,057.83	1,529,057.83
其他应付款	3,476,972.21	3,476,972.21
递延所得税负债	7,863,433.21	
净资产	131,424,473.19	86,865,018.35
减: 少数股东权益	507,440.98	507,440.98
取得的净资产	130,917,032.21	86,357,577.37

2. 同一控制下企业合并: 无。

3. 反向购买: 无。

4. 处置子公司: 无。

5. 其他原因的合并范围变动: 无。

6. 其他: 无。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
乾元浩生物股份有限公司	北京	北京	生物制品生产及销售	27.21		设立投资
中普生物制药有限公司	云南	云南	生物制品生产及销售	48.99		设立投资
山东胜利生物工程有限公司	山东	山东	兽药生产及销售	55.00		非同一控制下合并取得
中牧南京动物药业有限公司	江苏	江苏	兽药生产及销售	100.00		同一控制下合并取得
湖北中牧安达药业有限公司	湖北	湖北	兽药生产及销售	95.21		设立投资
内蒙古中牧生物药业有限公司	内蒙古	内蒙古	兽药生产及销售	100.00		设立投资
中牧全药(南京)动物药品有限公司	江苏	江苏	兽药生产及销售	50.50		设立投资
中牧(北京)动物营养科技有限公司	北京	北京	贸易商品销售	100.00		同一控制下合并取得
中牧华罗畜牧科技(山东)有限公司	山东	山东	饲料生产及销售	100.00		设立投资
中牧智合(北京)生物技术有限公司	北京	北京	生物技术研发	60.00		同一控制下合并取得
兰州中牧药械科技有限公司	甘肃	甘肃	兽药研究开发	100.00		同一控制下合并取得

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得
				直接	间接	方式
中牧牧原(河南)生物药业有限公司	河南	河南	兽药生产及销售	48.90	3.10	设立投资
成都中牧生物药业有限公司	四川	四川	兽药生产及销售	65.00		非同一控制下合并取得

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：通过持有的表决权和相关协议赋予本公司能够聘任中普生物董事会多数成员，能够主导中普生物制药有限公司的相关活动，能够控制该公司；本公司持有乾元浩生物股份有限公司 27.21% 股权，并享有同比例表决权，同时受持有乾元浩生物股份有限公司 25.44% 股份的第二大股东中国农业发展集团有限公司的表决权委托，共享有 52.65% 表决权，能够控制该公司。

(2) 重要的非全资子公司

单位：万元 币种：人民币

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
乾元浩生物股份有限公司	72.79	-6,406.73		53,149.35
中普生物制药有限公司	51.01	-815.26		16,910.47
山东胜利生物工程有限公司	45.00	548.68	1,393.20	24,044.94
湖北中牧安达药业有限公司	4.79	-220.19	200.00	1,046.86
中牧全药(南京)动物药品有限公司	49.50	89.73		515.77
中牧牧原(河南)生物药业有限公司	48.00	0.82		5,732.60
中牧智合(北京)生物技术有限公司	40.00	-121.55		235.95
成都中牧生物药业有限公司	35.00	648.10		3,682.58

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元 币种：人民币

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
乾元浩生物股份有限公司	27,481.21	81,781.44	109,262.65	36,028.89	214.75	36,243.64
中普生物制药有限公司	10,279.58	28,327.08	38,606.66	2,374.70	3,082.00	5,456.70
山东胜利生物工程有限公司	41,139.23	40,968.00	82,107.23	23,849.80	4,824.23	28,674.03
湖北中牧安达药业有限公司	5,618.72	23,201.23	28,819.95	6,969.29	0.00	6,969.29
中牧全药(南京)动物药品有限公司	873.64	187.15	1,060.79	18.84	0.00	18.84
中牧牧原(河南)生物药业有限公司	9,070.51	11,566.64	20,637.15	333.03	8,361.22	8,694.25
中牧智合(北京)生物技术有限公司	463.20	329.40	792.60	202.73		202.73
成都中牧生物药业有限公司	16,007.86	9,072.02	25,079.88	14,468.67	89.56	14,558.23

(续表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
乾元浩生物股份有限公司	31,895.49	77,273.15	109,168.64	27,107.87	239.92	27,347.79
中普生物制药有限公司	9,482.08	31,043.57	40,525.65	2,236.67	3,540.86	5,777.53
山东胜利生物工程有限公司	43,947.99	35,778.76	79,726.75	28,685.16	1,317.82	30,002.98
湖北中牧安达药业有限公司	8,400.14	23,157.14	31,557.28	25,067.26		25,067.26
中牧全药(南京)动物药品有限公司	695.03	217.87	912.90	52.21		52.21
中牧牧原(河南)生物药业有限公司	9,923.34	2,113.77	12,037.11	95.90		95.90
中牧智合(北京)生物技术有限公司	711.34	393.63	1,104.97	211.21		211.21
成都中牧生物药业有限公司						

(续表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
乾元浩生物股份有限公司	26,893.01	-8,801.85	-8,801.85	-93.43
中普生物制药有限公司	6,617.81	-1,598.17	-1,598.17	-1,639.15
山东胜利生物工程有限公司	41,437.03	1,219.29	1,219.29	-412.00
湖北中牧安达药业有限公司	11,967.34	-4,595.89	-4,595.89	379.11
中牧全药(南京)动物药品有限公司	705.76	181.27	181.27	-163.79
中牧牧原(河南)生物药业有限公司		1.70	1.70	-4,767.35
中牧智合(北京)生物技术有限公司		-303.89	-303.89	-426.06
成都中牧生物药业有限公司	9,653.89	1,835.15	1,835.15	-426.06

(续表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
乾元浩生物股份有限公司	43,076.45	-950.18	-950.18	2,117.07
中普生物制药有限公司	5,041.00	-3,048.75	-3,048.75	-2,910.71
山东胜利生物工程有限公司	53,492.17	4,633.76	4,633.76	-6,854.19
湖北中牧安达药业有限公司	22,607.89	821.17	821.17	-3,013.39
中牧全药(南京)动物药品有限公司	698.13	170.62	170.62	92.01
中牧牧原(河南)生物药业有限公司		-58.79	-58.79	3.86
中牧智合(北京)生物技术有限公司	604.98	13.73	13.73	-42.15
成都中牧生物药业有限公司				

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经	注册地	业务性质	持股比例(%)	对合营企业或联营企业
-------------	-----	-----	------	---------	------------

	营地			直接	间接	投资的会计处理方法
厦门金达威集团股份有限公司	福建	福建	饲料添加剂 生产销售	18.68		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目名称	期末余额/本期发生额	期末余额/本期发生额
	金达威	金达威
流动资产	2,044,774,861.22	2,106,395,175.68
非流动资产	3,308,617,181.60	3,251,780,591.30
资产合计	5,353,392,042.82	5,358,175,766.98
流动负债	664,032,640.34	1,017,515,869.95
非流动负债	752,868,658.27	680,858,226.90
负债合计	1,416,901,298.61	1,698,374,096.85
少数股东权益	11,222,858.13	12,397,518.62
归属于母公司股东权益	3,925,267,886.08	3,647,404,151.51
按持股比例计算的净资产份额	733,240,041.12	738,964,081.10
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	3,102,580,918.31	3,009,229,135.39
净利润	276,195,978.23	244,566,669.42
终止经营的净利润		
其他综合收益	118,610,875.25	-211,701,726.08
综合收益总额	394,806,853.48	32,864,943.34
本年度收到的来自联营企业的股利	24,008,918.60	78,881,755.80

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期末余额/本期发生额
合营企业:		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业:		
投资账面价值合计	3,883,361.33	3,367,405.89

项目	期末余额/本期发生额	期末余额/本期发生额
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	1,005,955.44	151,081.92
--其他综合收益		
--综合收益总额	1,005,955.44	151,081.92

九、政府补助

(1) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	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
递延收益	21,668,448.47	3,350,000.00		2,881,656.88		22,136,791.59	与资产或收益相关
合计	21,668,448.47	3,350,000.00		2,881,656.88		22,136,791.59	/

(2) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	1,582,935.84	15,139,224.98
与收益相关	14,452,642.63	11,604,313.74
合计	16,035,578.47	26,743,538.72

十、公允价值的披露

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	401,794.16		41,603,905.81	42,005,699.97
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资	401,794.16		41,603,905.81	42,005,699.97
持续以公允价值计量的资产总额	401,794.16		41,603,905.81	42,005,699.97
(四) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额	401,794.16		41,603,905.81	42,005,699.97
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

十一、关联方及关联交易

1. 本企业的母公司情况

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
中国牧工商集团有限公司	北京	生产销售	126,205.16	49.37	49.37

本企业最终控制方是中国农业发展集团有限公司。

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八.1“在子公司中的权益”。

3. 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注“八.2 在合营企业或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
厦门金达威集团股份有限公司	联营
广汉市生化制品有限公司	联营
南通中牧饲料贸易有限公司	联营

4. 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
华农财产保险股份有限公司	其他

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广西华桂源种禽有限公司	其他
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	集团兄弟公司
中牧南京实业有限公司	集团兄弟公司
东方马都（天津）有限公司	集团兄弟公司
北京中蜜科技发展有限公司	集团兄弟公司
中牧（天津）国际贸易有限公司	集团兄弟公司
中牧（上海）粮油有限公司	集团兄弟公司
中亚动物保健品有限公司	集团兄弟公司
中国乡镇企业有限公司	集团兄弟公司
中水集团远洋股份有限公司	集团兄弟公司

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/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
中国牧工商集团有限公司	大宗原料	108,288,963.15	438,370,829.16
厦门金达威集团股份有限公司	维生素	4,577,433.60	28,200,000.00
中牧南京实业有限公司	电费	318,692.12	497,714.50
华农财产保险股份有限公司	保险费	542,185.90	2,644,156.23
东方马都（天津）有限公司	采购员工福利	28,800.00	140,100.00
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	物业费	139,700.00	759,169.03
中国农业发展集团有限公司	采购员工福利	451,993.44	
北京中蜜科技发展有限公司	采购员工福利		36,800.00
中牧（天津）国际贸易有限公司	采购员工福利		10,380.00
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	采购员工福利	326,166.74	16,000.00

② 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
中国牧工商集团有限公司	乳清粉	3,162,549.83	6,776,150.12
南通中牧饲料贸易有限公司	饲料	37,987,988.23	28,540,837.39
中牧（上海）粮油有限公司	玉米、小麦	22,737,563.49	51,646,064.40
中国牧工商集团有限公司	服务费	56,603.76	20,754.72
东方马都（天津）有限公司	饲料	20,950.00	29,400.00
中牧（上海）粮油有限公司	服务费	779,169.95	9,724,126.52

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：

关联方采购：

经公司第八届董事会 2023 年第二次临时会议审议批准，公司及所属企业继续向中牧公司采购部分生产经营用大宗原料，2023 年度预计发生金额为 44,000 万元。公司及所属企业根据

生产经营需要和市场情况继续向金达威采购生产原料, 2023 年度预计发生金额为 4,000 万元。以上事项已经公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过。

关联方销售:

经公司第八届董事会 2023 年第二次临时会议审议批准, 公司及所属企业向中牧公司的控股子公司中牧(上海)粮油有限公司销售玉米, 2023 年度预计发生金额为 6,300 万元。以上事项已经公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过。

(2) 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	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中国牧工商集团有限公司	房产及土地				
中牧南京实业有限公司	土地及房屋				

(续表)

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中国牧工商集团有限公司	2,768,271.07	5,509,239.50	168,940.06	83,450.07	717,316.00	1,918,392.43
中牧南京实业有限公司	849,490.48	857,000.00	29,931.70	33,209.99	810,734.98	809,648.03

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国农业发展集团有限公司	27,000,000.00	2022 年 3 月	2025 年 3 月	
拆出				
广汉市生化制品有限公司	11,540,000.00	2002 年 2 月	2004 年 12 月	

(4) 其他关联交易

公司认购实际控制人中国农业发展集团有限公司所属子公司中国农垦集团有限公司、中农发置业有限公司开发建设的“北京市朝阳区双桥中路 10 号土地建设中央国家机关职工住宅项目”的部分职工住宅, 预付购买房屋款项 35,640,000.00 元。由于该项目在 2023 年内未能开工建设, 公司已于 2024 年 4 月 8 日收回该预付购房款, 彻底解决该项往来资金。

6. 关联方应收应付款项

(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	中国牧工商集团有限公司	127,950.00		127,950.00	
其他应收款	广汉市生化制品有限公司	11,540,000.00	11,540,000.00	11,540,000.00	11,540,000.00
其他应收款	广西华桂源种禽有限公司	1,267,804.60		1,267,804.60	
其他应收款	中国牧工商集团有限公司	23,328.01		33,328.01	
其他应收款	中牧南京实业有限公司			413,705.84	
其他应收款	中亚动物保健品有限公司			851,604.28	
其他应收款	中牧（上海）粮油有限公司	25,779,160.00			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	广汉市生化制品有限公司	505,526.13	505,526.13
应付账款	厦门金达威集团股份有限公司	48,600.00	3,720,000.00
其他应付款	中国牧工商集团有限公司	2,256,339.54	311,472.07
其他应付款	中国乡镇企业有限公司	245,031.97	245,031.97
其他应付款	中亚动物保健品有限公司	4,931,780.15	4,931,780.15
其他应付款	中水集团远洋股份有限公司	5,720.00	5,720.00
其他应付款	北京中水嘉源物业管理有限责任公司	17,435.00	17,435.00
其他应付款	中国农业发展集团有限公司	27,000,000.00	27,000,000.00
合同负债	南通中牧饲料贸易有限公司	162,476.88	352,265.11

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

于 2024 年 4 月 8 日，公司召开第八届董事会第十一次会议，批准 2023 年度利润分配预案，分配现金股利人民币 121,516,642.94 元。该事项待公司 2023 年度股东大会审议批准后实施。

2. 其他资产负债表日事项说明

2024 年 3 月 19 日，中牧实业股份有限公司经《临 2024-012》号董事会批准，为满足公司控股子公司乾元浩生物股份有限公司的全资子公司南京乾元浩生物科技有限公司建设项目的需要，南京乾元浩生物科技有限公司向中国建设银行股份有限公司南京新街口支行申请

1.45 亿元的固定资产贷款，同意乾元浩生物股份有限公司为其全资子公司提供全额、连带责任担保，担保额度不超过人民币 1.45 亿元。具体担保的权利义务以签署的协议为准。

十五、其他重要事项

1. 前期差错更正：无。

2. 债务重组：无。

3. 资产置换：无。

4. 年金计划：无。

5. 终止经营：无。

6. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为动物疫病防疫类、动物疫病治疗类、动物营养类及其他四个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩，在此基础上本公司确定了四个报告分部，这些报告分部是以本公司生产经营的产品范围为基础确定的。

(2) 报告分部的财务信息

单位：万元 币种：人民币

项目	动物疫病防疫类	动物疫病治疗类	动物营养类	其他	分部间抵销	合计
营业收入	100,930.94	126,353.37	310,970.59	2,376.36		540,631.26
营业成本	54,385.89	99,226.53	279,680.03	484.76		433,777.21
销售费用	18,169.14	6,560.34	11,487.96			36,217.44
资产总额	347,622.24	217,148.77	74,759.26	455,532.55	200,425.03	894,637.79
负债总额	59,042.93	68,081.62	25,403.07	159,285.71	71,257.05	240,556.28

7. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项：无。

8. 其他：无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	221,302,353.06	349,798,920.89
1 至 2 年	13,062,821.87	1,013,900.00

账龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年	933,230.00	19,212,012.53
3 至 4 年	18,400,846.98	1,388,447.94
4 至 5 年	108,351.54	27,040.00
5 年以上	45,338,338.04	47,198,576.08
小计	299,145,941.49	418,638,897.44
减：坏账准备	57,501,076.61	58,050,501.18
合计	241,644,864.88	360,588,396.26

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	450,321.23	0.15	450,321.23	100.00	
按组合计提坏账准备	298,695,620.26	99.85	57,050,755.38	19.10	241,644,864.88
合计	299,145,941.49	/	57,501,076.61	/	241,644,864.88

(续表)

类别	期初余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	450,321.23	0.11	450,321.23	100.00	
按组合计提坏账准备	418,188,576.21	99.89	57,600,179.95	13.77	360,588,396.26
合计	418,638,897.44	/	58,050,501.18	/	360,588,396.26

其中：单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南金海湾饲料科技有限公司	346,269.00	346,269.00	100.00	有争议，难收回
新疆天康畜牧生物技术股份有限公司	104,052.23	104,052.23	100.00	有争议，难收回
合计	450,321.23	450,321.23		

其中：按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄基础信用风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	221,302,353.06	3,040,027.40	1.37
1 至 2 年	13,062,821.87	882,232.64	6.75
2 至 3 年	933,230.00	223,415.26	23.94

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
3 至 4 年	18,400,846.98	7,908,711.73	42.98
4 至 5 年	108,351.54	108,351.54	100.00
5 年以上	44,888,016.81	44,888,016.81	100.00
合计	298,695,620.26	57,050,755.38	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	450,321.23					450,321.23
组合计提	57,600,179.95		549,424.57			57,050,755.38
合计	58,050,501.18		549,424.57			57,501,076.61

(4) 于 2023 年 12 月 31 日按欠款方归集的前五名的应收账款情况

客户	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
第一名	56,605,761.83	18.92
第二名	21,349,175.35	7.14
第三名	17,051,125.24	5.70
第四名	16,445,849.94	5.50
第五名	15,635,845.35	5.23
合计	127,087,757.71	42.49

2. 其他应收款

(1) 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	27,321,530.03	27,321,530.03
其他应收款	190,556,005.43	345,801,088.58
合计	217,877,535.46	373,122,618.61

(2) 应收股利

项目 (或被投资单位)	期末余额	期初余额
内蒙古中牧生物药业有限公司	13,791,530.03	13,791,530.03
中牧南京动物药业有限公司	13,530,000.00	13,530,000.00
合计	27,321,530.03	27,321,530.03

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	186,227,714.27	340,777,862.37

账龄	期末余额	期初余额
1 至 2 年	1,117,668.44	3,721,777.23
2 至 3 年	3,010,066.12	1,920,474.35
3 至 4 年	1,824,566.57	65,762.33
4 至 5 年	13,430.00	762,489.76
5 年以上	13,218,400.80	12,321,540.47
小计	205,411,846.20	359,569,906.51
减：坏账准备	14,855,840.77	13,768,817.93
合计	190,556,005.43	345,801,088.58

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	6,731,823.83	9,012,866.19
备用金	1,771,715.24	1,728,708.70
应收代垫款项	4,304,327.73	9,327,901.37
押金	65,874.60	63,874.60
与外部单位往来款	184,888,528.96	334,258,339.88
其他	7,649,575.84	5,178,215.77
合计	205,411,846.20	359,569,906.51

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	185,794.85	1,261,482.61	12,321,540.47	13,768,817.93
期初余额在本期	20,344.74	1,015,218.47	12,733,254.72	13,768,817.93
--转入第二阶段	-165,450.11	165,450.11		
--转入第三阶段		-411,714.25	411,714.25	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,190,320.08			1,190,320.08
本期转回			103,297.24	103,297.24
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,210,664.82	1,015,218.47	12,629,957.48	14,855,840.77

④坏账准备的情况

类别	期初余额	变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	3,153,905.65	16,241.55				3,170,147.20
组合计提	10,614,912.28	1,174,078.53	103,297.24			11,685,693.57
合计	13,768,817.93	1,190,320.08	103,297.24			14,855,840.77

被投资单位	期初余额	增加	减少	期末余额	本期计提减值准备	期末减值准备
技有限公司						
中牧智合(北京)生物技术有限公司	1,773,522.86			1,773,522.86		
中牧牧原(河南)生物药业有限公司	58,680,000.00			58,680,000.00		
成都中牧生物药业有限公司		127,400,000.00		127,400,000.00		
合计	898,694,113.53	391,750,000.00		1,290,444,113.53		

(3) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
厦门金达威集团股份有限公司	791,041,818.47		8,494,055.64	53,803,779.49	22,831,189.20
南通中牧饲料贸易有限公司	3,367,405.89			1,005,955.44	
小计	794,409,224.36		8,494,055.64	54,809,734.93	22,831,189.20
合计	794,409,224.36		8,494,055.64	54,809,734.93	22,831,189.20

(续表)

投资单位	增减变动				期末余额	2023年12月31日减值准备
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
厦门金达威集团股份有限公司	-54,651,998.03	24,008,918.60			780,521,814.89	
南通中牧饲料贸易有限公司		490,000.00			3,883,361.33	
小计	-54,651,998.03	24,498,918.60			784,405,176.22	
合计	-54,651,998.03	24,498,918.60			784,405,176.22	

4. 营业收入和营业成本

(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	1,396,237,577.38	795,274,447.58	1,869,509,032.06	1,212,420,158.16
其他业务	20,205,853.38	4,257,458.15	32,430,534.18	3,081,875.83

3. 长期股权投资

(1) 总体情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,290,444,113.53		1,290,444,113.53
对联营、合营企业投资	784,405,176.22		784,405,176.22
合计	2,074,849,289.75		2,074,849,289.75

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	898,694,113.53		898,694,113.53
对联营、合营企业投资	794,409,224.36		794,409,224.36
合计	1,693,103,337.89		1,693,103,337.89

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	增加	减少	期末余额	本期计提减值准备	期末减值准备
乾元浩生物股份有限公司	67,599,700.00			67,599,700.00		
中普生物制药有限公司	211,980,700.00			211,980,700.00		
中牧(北京)动物营养科技有限公司	256,211,141.02			256,211,141.02		
湖北中牧安达药业有限公司	49,000,063.44	200,000,000.00		249,000,063.44		
内蒙古中牧生物药业有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
中牧南京动物药业有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
山东胜利生物工程有限公司	87,323,626.68			87,323,626.68		
中牧全药(南京)动物药品有限公司	3,824,900.00			3,824,900.00		
中牧华罗畜牧科技(山东)有限公司		64,350,000.00		64,350,000.00		
兰州中牧药械科	42,300,459.53			42,300,459.53		

项目	本期发生额		上期发生额	
	合计	1,416,443,430.76	799,531,905.73	1,901,939,566.24

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
生物制品	681,303,531.21	292,354,193.93
化药	108,370,522.70	76,524,340.90
饲料	603,283,060.67	423,459,985.39
贸易	3,280,462.80	2,935,927.36
其他	20,205,853.38	4,257,458.15
按经营地区分类		
国内	1,383,950,310.27	782,291,225.17
国外	32,493,120.49	17,240,680.56
按商品转让的时间分类		
在某一时点	1,416,443,430.76	799,531,905.73
在某一时间段		
按销售模式分类		
主营-直销	545,262,973.51	197,755,443.97
主营-经销	850,974,603.87	597,519,003.61
其他业务	20,205,853.38	4,257,458.15
合计	1,416,443,430.76	799,531,905.73

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	20,728,369.60	44,046,692.31
权益法核算的长期股权投资收益	54,809,734.93	55,914,986.25
处置长期股权投资产生的投资收益	143,559,547.67	83,542,330.95
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
合计	219,097,652.20	183,504,009.51

十七、补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	145,682,912.86	
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）	3,235,000.00	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得了公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-423,062.59
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		21,618,483.60
少数股东权益影响额（税后）		2,683,119.47
合计		124,193,247.20
		--

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 （元/股）	稀释每股收益 （元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	7.46	0.3947	0.3947
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.16	0.2731	0.2731

十八、财务报告的批准

本年度财务报告已于 2024 年 4 月 8 日经公司董事会批准。



营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

91110108061301173Y

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，更多位



名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙会计师事务所
负责人 王增毅
经营范围 审计业务；税务咨询；代理记账；资产评估；验资；清算；法律事务；企业管理咨询；其他经营活动。

出资额 3010万元
成立日期 2013年01月18日
主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206



2024年08月11日

登记机关

仅供报告使用

证书序号: 0014490

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

北京市财政局
二〇一二年十二月四日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

仅供报告使用。

名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王增明

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号

批准执业日期: 2012年09月28日





12.11



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 Full name 王永彬
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1972/06/17
工作单位 Working unit 山西运城黄河会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 14270272061793



姓名: 王永彬
ID Number: 14270272061793

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2003年2月26日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

仅供报告使用

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会 141102100022
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 山西注册会计师协会
Date of Issuance 2002 01 11





证书编号: 110101700187
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 11 月 18 日
Date of Issuance y m d

姓名: 郭玮
Sex: 女
出生日期: 1988-04-25
工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 110104198804250885
Identity card No.



仅供报告使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



郭玮 110101700187

年 月 日
y m d