

目 录

一、审计报告·····	第 1—5 页
二、财务报表·····	第 6—13 页
（一）合并资产负债表·····	第 6 页
（二）母公司资产负债表·····	第 7 页
（三）合并利润表·····	第 8 页
（四）母公司利润表·····	第 9 页
（五）合并现金流量表·····	第 10 页
（六）母公司现金流量表·····	第 11 页
（七）合并所有者权益变动表·····	第 12 页
（八）母公司所有者权益变动表·····	第 13 页
三、财务报表附注·····	第 14—97 页
四、执业资格证书·····	第 98—102 页

审计报告

天健审〔2025〕4472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2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、（二十三）收入和五、（二）注释 1。

中牧股份公司的营业收入主要来自于生产及销售生物制品、化药、饲料及贸易四大板块。2024 年度，中牧股份公司的营业收入为人民币 6,017,190,375.67 元，其中：生物制品业务的营业收入为人民币 1,014,584,049.90 元，占营业收入的 16.86%；化药业务的营业收入为人民币 1,691,895,403.23 元，占营业收入的 28.12%；饲料生产的营业收入为 1,100,231,110.18 元，占营业收入的 18.28%；贸易业务的营业收入为 2,183,826,602.40 元，占营业收入的 36.29%。

由于营业收入是中牧股份公司关键业绩指标之一，可能存在中牧股份公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，且收入确认涉及复杂信息系统和重大管理层判断，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

（4）对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、客户签收单等；对于出口收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等；

（5）结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

（6）实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

（7）对收入和成本执行分析程序，评价收入确认的整体合理性

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

中牧股份公司治理层（以下简称治理层）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导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁

止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二五年四月十日



合并资产负债表

2024年12月31日

会合01表

编制单位：中牧实业股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,091,491,068.11	1,492,958,620.07	短期借款	23	342,061,938.75	446,340,546.39
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	167,436,954.11	227,568,296.02	应付票据	24	255,443,942.00	65,190,933.88
应收账款	3	1,096,819,017.67	863,521,497.36	应付账款	25	415,179,397.58	351,687,625.22
应收款项融资	4	88,132,919.96		预收款项			
预付款项	5	57,701,315.86	58,135,551.12	合同负债	26	175,058,069.93	171,649,957.60
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	30,641,850.90	55,788,387.76	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	27	71,070,172.03	85,915,653.31
存货	7	934,843,151.68	1,094,149,773.91	应交税费	28	20,654,549.49	20,155,712.13
其中：数据资源				其他应付款	29	292,626,936.75	277,204,697.23
合同资产				应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	8		871,680.00	持有待售负债			
其他流动资产	9	53,256,327.41	26,997,706.09	一年内到期的非流动负债	30	10,840,722.76	16,331,854.92
流动资产合计		3,520,322,605.70	3,819,991,512.33	其他流动负债	31	47,522,302.45	3,792,544.81
				流动负债合计		1,630,458,031.74	1,438,269,525.49
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款和垫款				保险合同准备金			
债权投资				长期借款	32	661,042,798.50	899,032,160.68
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	10	850,689,552.70	784,405,176.22	永续债			
其他权益工具投资	11	44,763,723.76	42,005,699.97	租赁负债	33	4,484,231.26	2,218,327.26
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产	12	24,225,849.16	25,187,416.56	长期应付职工薪酬			
固定资产	13	3,294,474,582.30	2,983,770,672.86	预计负债	34	5,815,188.34	16,438,863.06
在建工程	14	225,844,249.28	330,240,538.99	递延收益	35	20,625,898.27	22,136,791.59
生产性生物资产				递延所得税负债	20	18,734,653.07	24,076,403.50
油气资产				其他非流动负债	36	3,390,694.38	3,390,694.38
使用权资产	15	8,807,321.97	3,586,578.00	非流动负债合计		714,093,463.82	967,293,240.47
无形资产	16	646,459,631.15	689,235,841.09	负债合计		2,344,551,495.56	2,405,562,765.96
其中：数据资源				所有者权益(或股东权益)：			
开发支出	17	114,226,981.89	125,824,715.75	实收资本(或股本)	37	1,021,148,260.00	1,021,148,260.00
其中：数据资源				其他权益工具			
商誉	18	42,303,929.06	42,303,929.06	其中：优先股			
长期待摊费用	19	17,832,055.15	8,715,303.16	永续债			
递延所得税资产	20	33,421,448.08	41,433,189.30	资本公积	38	554,578,788.52	554,578,788.52
其他非流动资产	21	20,627,136.11	49,677,355.13	减：库存股			
非流动资产合计		5,323,676,460.61	5,126,386,416.09	其他综合收益	39	54,442,724.63	22,137,023.86
资产总计		8,843,999,066.31	8,946,377,928.42	专项储备	40	5,603,865.60	2,910,696.25
				盈余公积	41	438,299,757.10	433,216,173.70
				一般风险准备			
				未分配利润	42	3,430,969,143.67	3,486,684,924.37
				归属于母公司所有者权益合计		5,505,042,539.52	5,520,675,866.70
				少数股东权益		994,405,031.23	1,020,139,295.76
				所有者权益合计		6,499,447,570.75	6,540,815,162.46
				负债和所有者权益总计		8,843,999,066.31	8,946,377,928.42

法定代表人： 吴永奇

主管会计工作的负责人： 张新燕

会计机构负责人： 陈新



合并利润表

2024年度

会合02表

编制单位：中牧实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	6,017,190,375.67	5,406,312,590.46
其中：营业收入	1	6,017,190,375.67	5,406,312,590.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1	6,001,499,321.79	5,192,266,990.66
其中：营业成本	1	5,032,860,794.42	4,337,772,059.29
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		41,086,774.79	34,374,055.58
销售费用	2	440,319,051.71	362,174,527.35
管理费用	3	326,144,907.90	322,663,934.90
研发费用	4	143,898,523.68	122,848,764.87
财务费用	5	17,189,269.29	12,433,648.67
其中：利息费用	5	38,721,576.66	24,975,822.20
利息收入	5	18,598,308.68	11,627,802.97
加：其他收益	6	20,769,562.35	12,800,578.47
投资收益（损失以“-”号填列）	7	64,272,979.50	198,369,282.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		64,272,979.50	54,809,734.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8	-7,667,776.38	1,572,489.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9	-968,787.31	-25,338,780.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	1,035,369.97	1,319,283.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		93,132,402.01	402,768,454.17
加：营业外收入	11	10,881,962.88	6,063,856.36
减：营业外支出	12	5,813,565.36	2,449,985.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		98,200,799.53	406,382,324.99
减：所得税费用	13	36,772,405.74	59,446,432.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		61,428,393.79	346,935,892.57
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		61,428,393.79	346,935,892.57
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		70,884,445.64	403,051,611.99
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-9,456,051.85	-56,115,719.42
六、其他综合收益的税后净额	14	32,305,700.77	16,912,920.12
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		32,305,700.77	16,912,920.12
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		18,833,743.45	13,591,423.07
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		16,075,719.66	17,808,132.39
3.其他权益工具投资公允价值变动		2,758,023.79	-4,216,709.32
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		13,471,957.32	3,321,497.05
1.权益法下可转损益的其他综合收益		13,471,957.32	3,321,497.05
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			
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		93,734,094.56	363,848,812.69
归属于母公司所有者的综合收益总额		103,190,146.41	419,964,532.11
归属于少数股东的综合收益总额		-9,456,051.85	-56,115,719.42
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0694	0.3947
（二）稀释每股收益		0.0694	0.3947

法定代表人：

吴永奇

主管会计工作的负责人：

张新燕

会计机构负责人：

潘新



合并现金流量表

2024年度

会合03表

单位：人民币元

编制单位：中牧实业股份有限公司

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		5,811,195,079.46	5,411,581,193.92
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		8,935,562.31	21,374,048.16
收到其他与经营活动有关的现金		87,542,346.92	101,760,609.51
经营活动现金流入小计		5,907,672,988.69	5,534,715,851.59
购买商品、接受劳务支付的现金		4,036,939,379.84	3,676,620,823.42
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		636,253,859.25	670,043,011.91
支付的各项税费		156,010,776.77	209,262,288.78
支付其他与经营活动有关的现金		658,903,379.60	606,328,298.64
经营活动现金流出小计		5,488,107,395.46	5,162,254,422.75
经营活动产生的现金流量净额	3(1)	419,565,593.23	372,461,428.84
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
取得投资收益收到的现金		23,275,518.60	24,498,918.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,650,921.02	4,275,023.87
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		34,926,439.62	226,910,225.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		458,795,824.11	642,615,043.16
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			106,559,926.19
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		458,795,824.11	749,174,969.35
投资活动产生的现金流量净额		-423,869,384.49	-522,264,743.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,150,075,299.76	1,346,195,730.34
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,150,075,299.76	1,346,195,730.34
偿还债务支付的现金		1,460,165,194.79	361,357,086.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		179,660,151.32	225,473,069.88
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		17,451,606.64	15,931,952.91
支付其他与筹资活动有关的现金		6,429,900.36	
筹资活动现金流出小计		1,646,255,246.47	586,830,156.76
筹资活动产生的现金流量净额		-496,179,946.71	759,365,573.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,730,253.13	2,248,718.67
五、现金及现金等价物净增加额	3(3)	-496,753,484.84	611,810,977.20
加：期初现金及现金等价物余额		1,486,975,724.40	875,164,747.20
六、期末现金及现金等价物余额		990,222,239.56	1,486,975,724.40

法定代表人：吴小宁

主管会计工作的负责人：张静燕

会计机构负责人：陈静

合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：中核工业股份有限公司 单位：人民币元

项目		本期数										上年同期数									
		归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益									
项目	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年年末余额	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	1,020,139,295.76	6,540,815,162.46	1,021,148,260.00	567,903,355.22		5,234,103.74	928,714.71	399,319,221.43		3,301,296,951.45	1,045,665,991.47	6,341,530,598.02	
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	1,021,148,260.00	554,578,788.52		22,137,023.86	2,910,696.25	433,216,173.70		3,486,684,924.37	1,020,139,295.76	6,540,815,162.46	1,021,148,260.00	567,903,355.22		5,234,103.74	928,714.71	399,319,221.43		3,301,296,951.45	1,045,665,991.47	6,341,530,598.02	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																					
（一）综合收益总额				32,305,700.77		5,083,593.49		-55,715,780.70	-25,734,284.33	-41,367,594.71		-13,324,966.70		16,912,920.12	1,981,981.54	33,856,952.27		185,387,972.92	-25,530,695.71	159,857,277.21	
（二）所有者投入和减少资本																					
1. 所有者投入的普通股																					
2. 其他权益工具持有者投入资本																					
3. 股份支付计入所有者权益的金额																					
4. 其他				32,305,700.77				70,884,445.64	-9,436,012.85	93,734,094.56				17,076,733.93				403,051,611.99	-56,115,719.42	364,012,026.20	
（三）利润分配																					
1. 提取盈余公积						5,083,593.49		-126,600,206.34	-17,451,606.64	-138,966,210.59						31,856,952.27		-217,663,639.07	-15,931,952.91	-199,738,639.71	
2. 提取一般风险准备								-5,083,593.49											-33,856,952.27		
3. 对所有者（或股东）的分配																					
4. 其他																			-183,806,086.80	-199,738,639.71	
（四）所有者权益内部结转																					
1. 资本公积转增资本（或股本）																					
2. 盈余公积转增资本（或股本）																					
3. 盈余公积弥补亏损																					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																					
5. 其他综合收益结转留存收益																					
6. 其他																					
（五）专项储备					2,693,169.35				1,173,393.96	3,866,563.31									477,256.45	2,439,217.89	
1. 本期提取					9,696,842.91				3,104,842.05	12,771,734.96									2,435,256.11	11,435,438.21	
2. 本期使用					-6,973,773.56				-1,931,448.09	-8,905,221.65									-1,918,999.66	-8,571,202.22	
（六）其他																					
四、本期期末余额	1,021,148,260.00	554,578,788.52		54,442,724.63	5,603,865.60	438,299,757.10		3,430,969,143.97	994,403,031.23	6,496,447,570.75	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	1,020,139,295.76	6,540,815,162.46	

法定代表人：

王承恩

主管会计工作的负责人：

张永燕

会计机构负责人：

王承恩



母 公 司 资 产 负 债 表

2024年12月31日

会企01表
单位:人民币元

编制单位:中牧实业股份有限公司

资产	注释	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		943,094,396.99	1,371,607,775.84	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		36,174,174.25	88,784,583.99	应付票据			
应收账款	1	249,697,873.05	241,644,864.88	应付账款		58,931,783.80	44,984,212.27
应收款项融资		17,133,546.32		预收款项			
预付款项		2,975,250.44	2,491,235.89	合同负债		101,491,972.56	96,709,150.51
其他应收款	2	399,483,314.65	217,877,535.46	应付职工薪酬		40,728,042.26	55,219,789.98
存货		278,194,838.65	288,214,130.91	应交税费		3,308,859.08	6,108,471.01
其中:数据资源				其他应付款		995,694,227.31	622,564,055.48
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		1,531,900.00	9,762,921.27
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		1,422,868.03	1,626,395.48
其他流动资产		9,726,242.78	387,825.41	流动负债合计		1,203,109,653.04	836,974,996.00
流动资产合计		1,936,479,637.13	2,211,007,952.38	非流动负债:			
非流动资产:				长期借款		295,000,000.00	750,000,000.00
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中:优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	2,141,133,666.23	2,074,849,289.75	租赁负债			
其他权益工具投资		44,763,723.76	42,006,699.97	长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债		5,815,188.34	16,438,863.06
固定资产		1,660,995,246.77	1,378,758,846.05	递延收益		4,184,331.03	4,744,475.87
在建工程		13,815,833.69	162,116,860.31	递延所得税负债			4,260,761.40
生产性生物资产				其他非流动负债		3,390,694.38	3,390,694.38
油气资产				非流动负债合计		308,390,213.75	778,834,794.71
使用权资产				负债合计		1,511,499,866.79	1,615,809,790.71
无形资产		325,039,032.29	344,767,474.02	所有者权益(或股东权益):			
其中:数据资源				实收资本(或股本)		1,021,148,260.00	1,021,148,260.00
开发支出		81,298,810.18	96,834,423.23	其他权益工具			
其中:数据资源				其中:优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		7,958,723.99	771,478.90	资本公积		453,350,411.79	453,350,411.79
递延所得税资产		25,600,994.28	35,375,509.45	减:库存股			
其他非流动资产		13,326,161.92	46,209,553.83	其他综合收益		54,442,724.63	22,137,023.86
非流动资产合计		4,313,932,193.11	4,181,689,135.51	专项储备		399,774.40	
资产总计		6,250,411,830.24	6,392,697,087.89	盈余公积		438,299,757.10	433,216,173.70
				未分配利润		2,771,271,035.53	2,847,035,427.83
				所有者权益合计		4,738,911,963.45	4,776,887,297.18
				负债和所有者权益总计		6,250,411,830.24	6,392,697,087.89

法定代表人:

吴冬菊

主管会计工作的负责人:

张永华

会计机构负责人:

杨新



母 公 司 利 润 表

2024年度

会企02表

编制单位：中牧实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	1,207,728,845.31	1,416,443,430.76
减：营业成本	1	744,470,229.36	799,531,905.73
税金及附加		15,771,509.94	15,647,807.17
销售费用		252,774,972.41	207,261,060.50
管理费用		181,399,301.13	187,143,744.64
研发费用		57,767,457.21	49,922,067.10
财务费用		2,272,267.68	5,359,307.52
其中：利息费用		20,068,349.15	9,421,767.81
利息收入		17,174,946.55	5,507,005.58
加：其他收益		4,070,374.30	3,171,796.78
投资收益（损失以“-”号填列）	2	100,889,842.22	219,097,652.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		64,272,979.50	54,809,734.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-1,497,799.55	-40,587.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,397,589.90	-8,657,795.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）		41,070.16	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,379,004.81	365,148,604.18
加：营业外收入		3,672,283.38	1,017,528.81
减：营业外支出		1,629,475.38	890,711.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		57,421,812.81	365,275,421.37
减：所得税费用		6,585,978.77	26,705,898.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,835,834.04	338,569,522.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,835,834.04	338,569,522.73
（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		32,305,700.77	16,912,920.12
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		18,833,743.45	13,591,423.07
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		16,075,719.66	17,808,132.39
3. 其他权益工具投资公允价值变动		2,758,023.79	-4,216,709.32
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		13,471,957.32	3,321,497.05
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		13,471,957.32	3,321,497.05
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		83,141,534.81	355,482,442.85
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0498	0.3316
（二）稀释每股收益		0.0498	0.3316

法定代表人：

吴永芳

主管会计工作的负责人：

张永燕

会计机构负责人：

杨颖



母 公 司 现 金 流 量 表

2024年度

会企03表

编制单位：中牧实业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
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		1,257,978,755.79	1,607,443,555.50
收到的税费返还		3,477,722.70	85,039.26
收到其他与经营活动有关的现金		3,397,568,061.53	756,015,876.85
经营活动现金流入小计		4,659,024,540.02	2,363,544,471.61
购买商品、接受劳务支付的现金		513,389,071.41	596,498,855.41
支付给职工以及为职工支付的现金		320,392,822.01	376,278,831.28
支付的各项税费		49,392,286.72	88,971,715.52
支付其他与经营活动有关的现金		3,493,190,987.42	807,937,020.73
经营活动现金流出小计		4,376,365,167.56	1,869,686,422.94
经营活动产生的现金流量净额		282,659,372.46	493,858,048.67
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
取得投资收益收到的现金		59,892,381.32	45,227,288.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,945,388.45	1,348,389.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		72,837,769.77	244,711,960.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		190,740,645.48	273,285,951.97
投资支付的现金			121,030,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		190,740,645.48	394,315,951.97
投资活动产生的现金流量净额		-117,902,875.71	-149,603,991.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			750,000,000.00
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
偿还债务支付的现金		455,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		139,101,436.27	191,461,474.54
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		594,101,436.27	191,461,474.54
筹资活动产生的现金流量净额		-594,101,436.27	558,538,525.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		831,560.67	707,086.45
五、现金及现金等价物净增加额		-428,513,378.85	903,499,669.47
加：期初现金及现金等价物余额		1,371,607,775.84	468,108,106.37
六、期末现金及现金等价物余额		943,094,396.99	1,371,607,775.84

法定代表人： 王 芳

主管会计工作的负责人： 张 燕

会计机构负责人： 杨 颖

母公司所有者权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具 减：库存股	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 减：库存股	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,021,148,250.00		453,350,411.79	22,137,023.86		433,216,173.70	2,847,035,427.83	4,776,887,297.18	1,021,148,250.00		453,350,411.79	5,224,103.74		399,359,221.43	2,726,129,544.17	4,618,824,789.91
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	1,021,148,250.00		453,350,411.79	22,137,023.86		433,216,173.70	2,847,035,427.83	4,776,887,297.18	1,021,148,250.00		453,350,411.79	5,224,103.74		399,359,221.43	2,726,129,544.17	4,618,824,789.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				32,305,700.77	399,774.40	5,083,583.40	-75,764,392.30	-37,975,333.73			-13,613,248.78	16,915,920.12		33,856,952.27	130,805,883.66	158,065,507.27
（一）综合收益总额				32,305,700.77			50,855,834.04	83,141,534.81				17,076,733.93			338,508,522.73	355,646,256.66
（二）所有者投入和减少资本																
1.所有者投入的普通股																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他																
（三）利润分配																
1.提取盈余公积						5,083,583.40	-126,600,236.34	-121,516,642.94						33,856,952.27	-217,663,639.07	-183,806,686.80
2.对所有者（或股东）的分配						5,083,583.40	-5,083,583.40	-121,516,642.94						33,856,952.27	-33,856,952.27	-183,806,686.80
3.其他																
（四）所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本（或股本）																
2.盈余公积转增资本（或股本）																
3.盈余公积弥补亏损																
4.设定受益计划变动额结转留存收益																
5.其他综合收益结转留存收益																
6.其他																
（五）专项储备					399,774.40			399,774.40								
1.本期提取					3,829,200.96			3,829,200.96					3,229,878.57			3,229,878.57
2.本期使用					-3,429,426.56			-3,429,426.56					-3,229,878.57			-3,229,878.57
（六）其他																
四、本期期末余额	1,021,148,250.00		453,350,411.79	54,442,724.63	399,774.40	438,299,757.10	2,771,271,035.53	4,738,911,963.45	1,021,148,250.00		453,350,411.79	22,137,023.86		433,216,173.70	2,847,035,427.83	4,776,887,297.18

法定代表人：

王少奇

主管会计工作的负责人：

张永胜

会计机构负责人：

杨颖

中牧实业股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

金额单位：人民币元

一、 公司基本情况

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 2024 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；卫生用品和一次性使用医疗用品生产；消毒剂生产（不含危险化学品）。（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）：卫生用品和一次性使用医疗用品销售：消毒剂销售（不含危险化学品）：装卸搬运：普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）：低温仓储（不含危险化学品等需许可审批的项目）、（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

本公司法定代表人：吴冬苟。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司的经营周期为12个月。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

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	公司将单项应收款项金额超过300万（含300万）的

项 目	重要性标准
重要的	应收款项认定为重要应收款项
重要的预付款项	公司将单项预付款项金额超过300万（含300万）的预付款项认定为重要预付款项
重要的在建工程项目本期变动情况	公司将本期变动金额超过300万（含300万）的在建工程认定为重要的在建工程
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。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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，计入其他综合收益。

(十一) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1)以摊余成本计量的金融资产；(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3)不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款

的贷款承诺；(4)以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公

允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

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

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

6. 金融资产和金融负债的抵消

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，

公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵消。

(十二) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去

估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十四）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日

开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并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。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
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

(十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十九) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术及软件等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法
专利权	合同有约定使用年限的按合同约定年限，无约定的按 10 年	直线法
非专利技术		直线法
软件		直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

(二十) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）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；（2）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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定

进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 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) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实

际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

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。

(二十四) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，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。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计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，则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。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，

涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十七）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

（1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

（2）租赁负债

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

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

2. 公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。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付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十八) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十九) 重要会计政策变更

1. 公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于供应商融资安排的披露”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第18号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税	0%、3%（征收率）、5%（征收率）、6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

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%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

2023 年 11 月本公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合批准，被认定为高新技术企业（认证编号 GR202311003312），有效期三年，本期企业所得税税率为 15%；

2023 年 11 月中普生物制药有限公司经云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局联合批准，被认定为高新技术企业（认证编号 GR202353000029），有效期三年，本期企业所得税税率为 15%；

2023 年 11 月山东胜利生物工程有限公司经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合批准，被认定为高新技术企业（认证编号 GR202337001128），有

效期三年，本期企业所得税税率为 15%；

2022 年 12 月内蒙古中牧生物药业有限公司经内蒙古自治区科学技术厅、内蒙古自治区财政厅、国家税务总局内蒙古自治区税务局联合批准，被认定为高新技术企业（认证编号 GR202215000451），有效期三年，本期企业所得税税率为 15%；

2022 年 10 月湖北中牧安达药业有限公司经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合批准，被认定为高新技术企业（认证编号 GR202242000118），有效期三年，本期企业所得税税率为 15%；

2023 年 11 月中牧南京动物药业有限公司经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合批准，被认定为高新技术企业（认证编号 GR202332007486），有效期三年，本期企业所得税税率为 15%；

2024 年 12 月 6 日成都中牧生物药业有限公司经四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合批准，被认定为高新技术企业（认证编号 GR202451004729），有效期三年，本期企业所得税税率为 15%。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	19,124.91	23,677.93
银行存款	990,126,381.63	1,491,448,843.07
其他货币资金	101,345,561.57	1,486,099.07
合 计	1,091,491,068.11	1,492,958,620.07

（2）截至 2024 年 12 月 31 日受限货币资金

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
货币资金	101,268,828.55	101,268,828.55	银行承兑汇票保证金

2. 应收票据

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	164,616,954.11	155,228,953.33
商业承兑汇票	2,820,000.00	72,339,342.69
小 计	167,436,954.11	227,568,296.02

(2) 坏账准备计提情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	167,436,954.11	100.00			167,436,954.11
其中：银行承兑汇票	164,616,954.11	98.32			164,616,954.11
商业承兑汇票	2,820,000.00	1.68			2,820,000.00
合 计	167,436,954.11	100.00			167,436,954.11

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
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：银行承兑汇票	155,233,509.33	67.81	4,556.00	0.003	155,228,953.33
商业承兑汇票	73,681,545.00	32.19	1,342,202.31	1.82	72,339,342.69
合 计	228,915,054.33	100.00	1,346,758.31	0.59	227,568,296.02

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,346,758.31		1,346,758.31			
合 计	1,346,758.31		1,346,758.31			

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票		43,407,658.72
小 计		43,407,658.72

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	1,026,927,669.19	764,112,020.92
1-2 年（含 2 年）	60,704,163.44	86,131,467.88
2-3 年（含 3 年）	12,441,617.86	7,673,618.21
3-4 年（含 4 年）	4,089,749.61	20,419,168.01
4-5 年（含 5 年）	13,916,041.02	477,884.13
5 年以上	41,063,211.12	62,573,083.72
账面余额合计	1,159,142,452.24	941,387,242.87
减：坏账准备	62,323,434.57	77,865,745.51
账面价值合计	1,096,819,017.67	863,521,497.36

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	13,424,389.89	1.16	13,424,389.89	100.00	
按组合计提坏账准备	1,145,718,062.35	98.84	48,899,044.68	4.27	1,096,819,017.67
合 计	1,159,142,452.24	100.00	62,323,434.57	5.38	1,096,819,017.67

(续上表)

种 类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	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	100.00	77,865,745.51	8.27	863,521,497.36

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	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	8,512,692.44	8,512,692.44	8,512,692.44	8,512,692.44	100.00	企业经营 不善无力 偿还
小 计	8,512,692.44	8,512,692.44	8,512,692.44	8,512,692.44	——	——

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	1,026,927,669.19	3,724,405.13	0.36
1-2 年 (含 2 年)	60,332,972.84	2,820,571.14	4.68
2-3 年 (含 3 年)	12,441,617.86	1,588,939.11	12.77
3-4 年 (含 4 年)	4,089,749.61	1,080,795.14	26.43
4-5 年 (含 5 年)	13,916,041.02	11,674,322.33	83.89
5 年以上	28,010,011.83	28,010,011.83	100.00
小 计	1,145,718,062.35	48,899,044.68	4.27

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款 坏账准备	77,865,745.51	7,744,620.49	337,341.78	22,949,589.65	——	62,323,434.57
小 计	77,865,745.51	7,744,620.49	337,341.78	22,949,589.65	——	62,323,434.57

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	22,949,589.65

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产 （含列报于其他非流动资产的合同资产）	小 计		
第一名	98,361,840.00		98,361,840.00	8.49	354,102.62
第二名	67,862,343.94		67,862,343.94	5.85	244,304.44
第三名	50,644,960.98		50,644,960.98	4.37	182,321.86
第四名	19,553,564.66		19,553,564.66	1.69	70,392.83
第五名	17,378,272.00		17,378,272.00	1.50	62,561.78
小 计	253,800,981.58		253,800,981.58	21.90	913,683.53

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	88,132,919.96	
合 计	88,132,919.96	

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	44,414,539.45	
小 计	44,414,539.45	

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内（含 1 年）	57,084,242.96	98.93		57,084,242.96
1-2 年（含 2 年）	612,502.90	1.06		612,502.90
2-3 年（含 3 年）				

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
3 年以上	4, 570. 00	0. 01		4, 570. 00
合 计	57, 701, 315. 86	100. 00		57, 701, 315. 86

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内 (含 1 年)	58, 027, 463. 00	99. 82		58, 027, 463. 00
1-2 年 (含 2 年)	72, 386. 70	0. 12		72, 386. 70
2-3 年 (含 3 年)	30, 000. 00	0. 05		30, 000. 00
3 年以上	5, 701. 42	0. 01		5, 701. 42
合 计	58, 135, 551. 12	100. 00		58, 135, 551. 12

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
第一名	13, 232, 942. 29	22. 93
第二名	10, 939, 386. 81	18. 96
第三名	4, 760, 811. 60	8. 25
第四名	3, 551, 634. 74	6. 16
第五名	2, 762, 741. 60	4. 79
小 计	35, 247, 517. 04	61. 09

6. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		665, 903. 80
其他应收款	30, 641, 850. 90	55, 122, 483. 96
合 计	30, 641, 850. 90	55, 788, 387. 76

(2) 应收利息

明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
定期存款		665,903.80
小 计		665,903.80

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	13,850,080.48	38,685,820.10
备用金	1,769,989.32	2,200,651.61
应收代垫款项	5,356,050.22	5,960,460.45
押金	146,340.00	133,414.60
与外部单位往来款	10,501,354.44	22,081,841.36
其他	12,388,880.35	16,257,355.36
账面余额合计	44,012,694.81	85,319,543.48
减：坏账准备	13,370,843.91	30,197,059.52
账面价值合计	30,641,850.90	55,122,483.96

2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	24,398,235.41	47,253,320.04
1-2 年（含 2 年）	2,452,406.13	3,460,291.43
2-3 年（含 3 年）	1,632,714.86	4,738,671.01
3-4 年（含 4 年）	2,730,515.14	2,155,966.57
4-5 年（含 5 年）	1,938,293.83	522,075.76
5 年以上	10,860,529.44	27,189,218.67
账面余额合计	44,012,694.81	85,319,543.48
减：坏账准备	13,370,843.91	30,197,059.52
账面价值合计	30,641,850.90	55,122,483.96

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例(%)	
单项计提坏账准备	4,411,413.02	10.02	4,411,413.02	100.00	
按组合计提坏账准备	39,601,281.79	89.98	8,959,430.89	22.62	30,641,850.90
合 计	44,012,694.81	100.00	13,370,843.91	30.38	30,641,850.90

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	4,796,529.10	5.62	4,796,529.10	100.00	
按组合计提坏账准备	80,523,014.38	94.38	25,400,530.42	31.54	55,122,483.96
合 计	85,319,543.48	100.00	30,197,059.52	35.39	55,122,483.96

② 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名 称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
单位 1	4,364,319.03	4,364,319.03	4,364,319.03	4,364,319.03	100.00	难以收回
小 计	4,364,319.03	4,364,319.03	4,364,319.03	4,364,319.03	100.00	——

③ 期末采用组合计提坏账准备的其他应收款

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	24,423,024.61	329,597.23	1.35
1-2 年 (含 2 年)	2,427,616.93	100,588.66	4.14
2-3 年 (含 3 年)	1,632,714.86	580,199.44	35.54
3-4 年 (含 4 年)	2,730,515.14	508,038.57	18.61
4-5 年 (含 5 年)	1,938,293.83	991,890.57	51.17
5 年以上	6,449,116.42	6,449,116.42	100.00
小 计	39,601,281.79	8,959,430.89	22.62

4) 坏账准备变动情况

项 目	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）	
期初数	1,460,793.07	2,004,597.66	26,731,668.79	30,197,059.52
期初数在本期				
—转入第二阶段	-864,552.42	864,552.42		
—转入第三阶段		-1,753,268.24	1,753,268.24	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		1,873,899.42		1,873,899.42
本期收回或转回	266,643.42			266,643.42
本期核销		809,064.02	17,624,407.59	18,433,471.61
其他变动				
期末数	329,597.23	2,180,717.24	10,860,529.44	13,370,843.91
期末坏账准备计提比 例（%）	0.34	24.91	100.00	30.38

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收 款余额的比 例（%）	期末坏账准备
第一名	往来款项	4,359,543.36	5 年以上	9.91	4,348,077.49
第二名	履约保证金	4,271,646.00	1 年以内	9.71	60,230.21
第三名	往来款项	1,500,000.00	5 年以上	3.41	1,500,000.00
第四名	项目保证金	1,490,223.07	5 年以上	3.39	1,490,223.07
第五名	往来款项	1,267,804.60	5 年以上	2.88	1,267,804.60
小 计	——	12,889,217.03	——	29.30	8,666,335.37

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	341,205,792.92	4,196,091.38	337,009,701.54

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	195,022,728.04	37,847.83	194,984,880.21
库存商品	389,306,606.93	13,517,422.65	375,789,184.28
发出商品	22,759,324.11		22,759,324.11
周转材料	4,439,299.04	139,237.50	4,300,061.54
合 计	952,733,751.04	17,890,599.36	934,843,151.68

(续上表)

项 目	期初数		
	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
合 计	1,127,254,751.42	33,104,977.51	1,094,149,773.91

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,013,716.46	2,436,354.67		253,979.75		4,196,091.38
在产品	77,160.74			39,312.91		37,847.83
库存商品	30,944,517.36	4,721,267.18		22,148,361.89		13,517,422.65
周转材料	69,582.95	129,511.42		59,856.87		139,237.50
合 计	33,104,977.51	7,287,133.27		22,501,511.42		17,890,599.36

8. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				871,680.00		871,680.00
合 计				871,680.00		871,680.00

9. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
税费重分类	53,256,327.41		53,256,327.41	26,997,706.09		26,997,706.09
合 计	53,256,327.41		53,256,327.41	26,997,706.09		26,997,706.09

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	850,689,552.70		850,689,552.70
合 计	850,689,552.70		850,689,552.70

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	787,681,137.11	3,275,960.89	784,405,176.22
合 计	787,681,137.11	3,275,960.89	784,405,176.22

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	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
联营企业						
厦门金达威集团股份有限公司(以下简称金达威)	780,521,814.89				63,883,149.11	25,286,915.58
南通中牧饲料贸易有限公司	3,883,361.33				389,830.39	
广汉市生化制品有限公司		3,275,960.89				
合 计	784,405,176.22	3,275,960.89			64,272,979.50	25,286,915.58

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面价值	减值准备
联营企业						
厦门金达威集团股份有限公司		22,785,518.60			846,906,360.98	
南通中牧饲料贸易有限公司		490,000.00			3,783,191.72	
广汉市生化制品有限公司			-3,275,960.89	-3,275,960.89		
合 计		23,275,518.60	-3,275,960.89	-3,275,960.89	850,689,552.70	

11. 其他权益工具投资

项 目	期初数	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和损失	其他
华农财产保险股份有限公司	37,774,092.36			2,929,195.19	
广西华桂源种禽有限公司	3,829,813.45			-104,149.56	
江苏哈工智能机器人股份有限公司	396,112.56			-67,530.64	
江西正邦养殖有限公司	5,681.60			508.80	
合 计	42,005,699.97			2,758,023.79	

(续上表)

项 目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
华农财产保险股份有限公司	40,703,287.55		-1,296,712.45
广西华桂源种禽有限公司	3,725,663.89		3,080,663.89
江苏哈工智能机器人股份有限公司	328,581.92		268,240.92
江西正邦养殖有限公司	6,190.40		466.40
合 计	44,763,723.76		2,052,658.76

12. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	29,950,144.87	29,950,144.87

项 目	房屋及建筑物	合 计
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		
本期减少金额	12,000.00	12,000.00
1) 处置		
2) 其他转出	12,000.00	12,000.00
期末数	29,938,144.87	29,938,144.87
累计折旧和累计摊销		
期初数	4,762,728.31	4,762,728.31
本期增加金额	949,567.40	949,567.40
1) 计提或摊销	949,567.40	949,567.40
本期减少金额		
1) 处置		
2) 其他转出		
期末数	5,712,295.71	5,712,295.71
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
2) 其他转出		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	24,225,849.16	24,225,849.16
期初账面价值	25,187,416.56	25,187,416.56

13. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	3,294,474,582.30	2,983,621,950.01
固定资产清理		148,722.85
合 计	3,294,474,582.30	2,983,770,672.86

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
账面原值					
期初数	2,327,499,680.58	2,478,206,029.46	30,455,166.18	62,592,364.34	4,898,753,240.56
本期增加金额	169,921,639.81	382,321,311.22	2,069,842.40	3,781,547.40	558,094,340.83
① 购置	10,179,663.00	97,804,445.43	935,134.37	3,781,547.40	112,700,790.20
② 在建工程转入	159,741,976.81	284,516,865.79	1,134,708.03		445,393,550.63
③ 投资性房地产转入					
④ 企业合并增加					
本期减少金额	10,949,907.94	23,538,690.44	2,772,755.70	1,621,823.04	38,883,177.12
① 处置或报废	9,861,994.79	22,595,160.44	2,772,755.70	1,621,823.04	36,851,733.97
② 转入在建工程	1,087,913.15	943,530.00			2,031,443.15
③ 转入投资性房地产					
期末数	2,486,471,412.45	2,836,988,650.24	29,752,252.88	64,752,088.70	5,417,964,404.27
累计折旧					
期初数	622,655,407.11	1,195,110,686.29	23,949,265.44	45,848,510.04	1,887,563,868.88
本期增加金额	67,845,414.88	169,313,451.37	1,580,765.74	4,294,553.16	243,034,185.15
① 计提	67,845,414.88	169,313,451.37	1,580,765.74	4,294,553.16	243,034,185.15
② 新增					
③ 投资性房地产转入					
本期减少金额	5,773,355.04	19,704,780.30	2,539,524.32	1,541,782.04	29,559,441.70

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
① 处 置 或 报废	5,110,264.08	19,075,760.30	2,539,524.32	1,541,782.04	28,267,330.74
② 转入在 建工程	663,090.96	629,020.00			1,292,110.96
③ 转入投 资性房地产					
期末数	684,727,466.95	1,344,719,357.36	22,990,506.86	48,601,281.16	2,101,038,612.33
减值准备					
期初数	13,529,202.74	13,988,339.64	8,184.94	41,694.35	27,567,421.67
本期增加金额	753.00	591,323.65			592,076.65
① 计提	753.00	591,323.65			592,076.65
② 在 建 工 程转入					
③ 投 资 性 房地产转入					
本期减少金额	4,573,549.41	1,134,615.47		123.80	5,708,288.68
① 处 置 或 报废	4,573,549.41	1,134,615.47		123.80	5,708,288.68
② 转 入 在 建工程					
③ 转 入 投 资性房地产					
期末数	8,956,406.33	13,445,047.82	8,184.94	41,570.55	22,451,209.64
账面价值					
期末账面价值	1,792,787,539.17	1,478,824,245.06	6,753,561.08	16,109,236.99	3,294,474,582.30
期初账面价值	1,691,315,070.73	1,269,107,003.53	6,497,715.80	16,702,159.95	2,983,621,950.01

2) 暂时闲置固定资产

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	215,701,601.03	121,497,652.80	2,684,819.02	91,519,129.21	
机器设备	276,986,983.59	228,932,358.20	2,030,864.29	46,023,761.10	
其他设备	841,273.52	806,182.58		35,090.94	
小 计	493,529,858.14	351,236,193.58	4,715,683.31	137,577,981.25	

3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
南京乾元浩生物科技有限公司	184,572,634.06	正在办理中
中牧股份兰州生物药厂	454,892,825.72	新建项目尚未办理产权
小 计	639,465,459.78	——

(3) 固定资产清理

项 目	期末数	期初数
已报废待处置		148,722.85
合 计		148,722.85

14. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
兰州厂生产区整体搬迁项目	9,993,998.00		9,993,998.00
中牧牧原生物药业生产项目	206,469,587.53		206,469,587.53
郑州中牧生物疫苗产业基地项目	983,783.06		983,783.06
乾元浩南京兽用生物医药产业园建设项目	1,151,357.90		1,151,357.90
中牧股份临沂饲料厂项目			
胜利生物科技孵化创新平台项目			
黄冈厂消毒剂项目	2,211,122.86		2,211,122.86
南京药业粉剂车间改扩建项目			
合成车间改造项目	95,752.83		95,752.83
其他在建工程项目	4,938,647.10		4,938,647.10
合 计	225,844,249.28		225,844,249.28

(续上表)

项 目	期初数		
	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

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
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
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
合成车间改造项目			
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

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
兰州厂生产区整体搬迁项目	117,108.00	135,568,011.27	147,610,832.14	273,184,845.41		9,993,998.00
中牧牧原生物药业生产项目	47,132.00	95,104,999.68	111,364,587.85			206,469,587.53
郑州中牧生物疫苗产业基地项目	38,618.25	9,027,969.81	18,380,971.74	26,425,158.49		983,783.06
乾元浩南京兽用生物医药产业园建设项目	33,398.00		22,511,670.06	21,360,312.16		1,151,357.90
中牧股份临沂饲料厂项目	12,400.89	2,866,154.83	5,289,929.47	8,156,084.30		
胜利生物科技孵化创新平台项目	5,363.70	42,464,346.82	2,261,868.18	44,726,215.00		
黄冈厂消毒剂项目	3,454.00	22,860,243.88	7,120,733.32	27,769,854.34		2,211,122.86
南京药业粉剂车间改扩建项目	2,385.00	14,511,787.17	3,524,913.61	18,036,700.78		
小 计	——	322,403,513.46	318,065,506.37	419,659,170.48		220,809,849.35

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
兰州厂生产区整体搬迁项目	79.86	79.86				自有资金
中牧牧原生物药业生产项目	43.81	43.81				自筹资金
郑州中牧生物疫苗产业基地项目	53.47	53.47				自有资金
乾元浩南京兽用生物医药产业园建设项目	88.32	88.32				自有资金
中牧股份临沂饲料厂项目	85.95	85.95				自有资金
胜利生物科技孵化创新平台项目	83.39	83.39				自有资金
黄冈厂消毒剂项目	86.80	86.80				自有资金
南京药业粉剂车间改扩建项目	60.85	60.85				自有资金
小 计	——	——	——	——	——	——

15. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	机械设备	合 计
账面原值				
期初数	2,762,157.25	2,051,538.00	533,961.05	5,347,656.30
本期增加金额	9,596,907.58	659,729.38		10,256,636.96
(1) 租赁	9,596,907.58	659,729.38		10,256,636.96
本期减少金额	509,801.25		533,961.05	1,043,762.30
(1) 租赁到期	509,801.25		533,961.05	1,043,762.30
期末数	11,849,263.58	2,711,267.38		14,560,530.96
累计折旧				
期初数	545,326.75	681,790.50	533,961.05	1,761,078.30
本期增加金额	3,692,317.61	1,343,575.38		5,035,892.99
(1) 计提	3,692,317.61	1,343,575.38		5,035,892.99
本期减少金额	169,933.75	339,867.50	533,961.05	1,043,762.30
(1) 租赁到期	169,933.75	339,867.50	533,961.05	1,043,762.30
期末数	4,067,710.61	1,685,498.38		5,753,208.99

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	机械设备	合 计
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
(1) 计提				
本期减少金额				
(1) 处置				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	7,781,552.97	1,025,769.00		8,807,321.97
期初账面价值	2,216,830.50	1,369,747.50		3,586,578.00

16. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合 计
账面原值					
期初数	484,139,774.54	77,611,631.97	737,603,427.31	10,248,180.11	1,309,603,013.93
本期增加金额	164,188.00		28,591,898.16	1,788,042.89	30,544,129.05
(1) 购置	164,188.00		1,450,000.00	1,788,042.89	3,402,230.89
(2) 内部研发			27,141,898.16		27,141,898.16
(3) 企业合并增加					
本期减少金额	932,274.00			63,654.00	995,928.00
(1) 处置	932,274.00			63,654.00	995,928.00
期末数	483,371,688.54	77,611,631.97	766,195,325.47	11,972,569.00	1,339,151,214.98
累计摊销					
期初数	106,657,165.47	74,319,784.58	398,729,009.45	8,595,793.38	588,301,752.88
本期增加金额	10,181,509.24	1,805,469.01	60,020,630.65	380,456.09	72,388,064.99
(1) 计提	10,181,509.24	1,805,469.01	60,020,630.65	380,456.09	72,388,064.99
(2) 新增					
本期减少金额				63,654.00	63,654.00

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合 计
(1) 处置				63,654.00	63,654.00
期末数	116,838,674.71	76,125,253.59	458,749,640.10	8,912,595.47	660,626,163.87
减值准备					
期初数			32,013,333.60	52,086.36	32,065,419.96
本期增加金额					
(1) 计提					
本期减少金额					
(1) 处置					
期末数			32,013,333.60	52,086.36	32,065,419.96
账面价值					
期末账面价值	366,533,013.83	1,486,378.38	275,432,351.77	3,007,887.17	646,459,631.15
期初账面价值	377,482,609.07	3,291,847.39	306,861,084.26	1,600,300.37	689,235,841.09

17. 开发支出

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
开发支出	114,226,981.89		114,226,981.89	125,824,715.75		125,824,715.75
合 计	114,226,981.89		114,226,981.89	125,824,715.75		125,824,715.75

注：开发支出情况详见本财务报表附注六之说明

18. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
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	50,294,642.00	7,990,712.94	42,303,929.06

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的	期初数		
---------------	-----	--	--

	账面余额	减值准备	账面价值
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	50,294,642.00	7,990,712.94	42,303,929.06

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计 提	其 他	处 置	其 他	
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

19. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他 减少	期末数
办公区及车间装修等	8,715,303.16	12,847,735.05	3,730,983.06		17,832,055.15
合 计	8,715,303.16	12,847,735.05	3,730,983.06		17,832,055.15

20. 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	期末数		期初数	
	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	118,748,005.48	19,311,034.67	213,610,272.83	25,487,396.41
预提费用	27,494,095.91	4,844,592.26	79,708,690.13	7,259,662.17
其他	73,935,766.17	9,265,821.15	57,910,702.93	8,686,130.72
合 计	220,177,867.56	33,421,448.08	351,229,665.89	41,433,189.30

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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	54,664,740.00	8,199,711.00	60,436,701.52	9,065,505.23
合并成本小于取得可辨认净资产公允	6,175,101.14	926,265.17	6,175,101.14	926,265.17

项 目	期末数		期初数	
	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
价值份额的金额确认的递延所得税负债				
其他	48,581,371.01	9,608,676.90	78,421,079.00	14,084,633.10
合 计	109,421,212.15	18,734,653.07	145,032,881.66	24,076,403.50

(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	385,013,580.51	337,324,993.52
合 计	385,013,580.51	337,324,993.52

(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	期末金额	期初金额
2024		44,255,915.30
2025	12,873,379.48	12,873,379.48
2026	33,071,708.32	33,071,708.32
2027	40,416,874.58	40,416,874.58
2028	165,057,317.28	165,057,317.28
2029	133,594,300.85	
合 计	385,013,580.51	295,675,194.96

21. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	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
预付研发款项				2,756,115.20		2,756,115.20
定期存款	4,778,139.00		4,778,139.00			
预付购置固定资产及无形资产款项等	15,848,997.11		15,848,997.11	11,281,239.93		11,281,239.93

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	20,627,136.11		20,627,136.11	49,677,355.13		49,677,355.13

22. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	101,268,828.55	101,268,828.55	其他	银行承兑汇票保证金
固定资产	158,032,551.08	125,762,614.32	抵押	借款抵押
其他非流动资产	4,778,139.00	4,778,139.00	冻结	银行冻结
合 计	264,079,518.63	231,809,581.87	——	——

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	5,982,895.67	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
其他非流动资产				
合 计	162,931,605.14	137,675,279.47	——	——

23. 短期借款

项 目	期末数	期初数
未终止确认的应收票据贴现	2,178,200.00	
抵押借款	37,409,500.00	23,600,000.00
信用借款	302,474,238.75	422,740,546.39
合 计	342,061,938.75	446,340,546.39

24. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	255,443,942.00	65,190,933.88
合 计	255,443,942.00	65,190,933.88

25. 应付账款

项 目	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	381,840,992.07	333,750,846.57
1 年至 2 年（含 2 年）	24,314,387.25	14,097,961.04
2 年至 3 年（含 3 年）	5,258,916.47	186,978.22
3 年以上	3,765,101.79	3,651,839.39
合 计	415,179,397.58	351,687,625.22

26. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收销售商品款	168,658,069.93	159,819,957.60
预收研发合同款	6,400,000.00	11,830,000.00
合 计	175,058,069.93	171,649,957.60

27. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	82,608,940.85	559,633,224.20	574,955,413.12	67,286,751.93
离职后福利—设定提存计划	3,306,712.46	78,944,577.01	78,481,417.37	3,769,872.10
辞退福利		904,186.21	890,638.21	13,548.00
合 计	85,915,653.31	639,481,987.42	654,327,468.70	71,070,172.03

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	45,459,457.86	386,687,506.48	400,881,858.66	31,265,105.68
职工福利费		33,722,922.53	33,722,922.53	
社会保险费	732,980.76	43,256,264.72	43,545,843.19	443,402.29
其中：医疗保险费	681,705.19	40,593,479.58	40,858,583.71	416,601.06
工伤保险费	30,016.84	2,127,960.44	2,152,511.82	5,465.46

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
生育保险费	21,258.73	534,824.70	534,747.66	21,335.77
住房公积金	195,056.58	51,064,886.36	51,100,249.36	159,693.58
工会经费和职工教育经费	35,936,261.71	13,310,216.45	14,062,975.29	35,183,502.87
非货币性福利		660,187.35	660,187.35	
其他	285,183.94	30,931,240.31	30,981,376.74	235,047.51
小 计	82,608,940.85	559,633,224.20	574,955,413.12	67,286,751.93

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	2,151,988.40	69,300,100.23	69,941,754.95	1,510,333.68
失业保险费	209,004.47	2,537,633.20	2,560,485.18	186,152.49
企业年金缴费	945,719.59	7,106,843.58	5,979,177.24	2,073,385.93
小 计	3,306,712.46	78,944,577.01	78,481,417.37	3,769,872.10

28. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	2,957,213.70	3,400,232.97
企业所得税	12,562,427.19	11,122,680.87
个人所得税	451,480.62	1,141,625.84
城市维护建设税	329,412.31	398,371.82
教育费附加	211,218.99	230,057.70
地方教育费附加	104,817.82	126,202.22
房产税	1,552,540.71	1,110,936.83
土地使用税	919,659.71	1,036,594.12
其他	1,565,778.44	1,589,009.76
合 计	20,654,549.49	20,155,712.13

29. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
货运保证金	3,871,966.04	3,072,808.01
项目质保金	35,374,670.68	32,311,986.04
借入款项	27,000,000.00	27,000,000.00
预提费用	38,492,247.75	79,708,690.13
与外部单位往来款	143,443,248.21	71,600,371.17
其他	44,444,804.07	63,510,841.88
合 计	292,626,936.75	277,204,697.23

30. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	6,331,900.00	4,894,936.41
一年内到期的长期应付款		10,032,290.35
一年内到期的租赁负债	4,508,822.76	1,404,628.16
合 计	10,840,722.76	16,331,854.92

31. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	6,292,843.73	3,792,544.81
已背书未终止确认的应收票据	41,229,458.72	
合 计	47,522,302.45	3,792,544.81

32. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	24,620,000.00	29,420,000.00
保证借款	313,386,513.57	83,612,160.68
信用借款	323,036,284.93	786,000,000.00
合 计	661,042,798.50	899,032,160.68

33. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	9,476,722.40	3,832,142.90
减：未确认融资费用	483,668.38	209,187.48
一年内到期的租赁负债	4,508,822.76	1,404,628.16
合 计	4,484,231.26	2,218,327.26

34. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
其他	5,815,188.34	16,438,863.06	
合 计	5,815,188.34	16,438,863.06	

注：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

35. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
-----	-----	------	------	-----	------

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	22,136,791.59	1,385,100.00	2,895,993.32	20,625,898.27	政府拨付的专项资金及研发补助等
合 计	22,136,791.59	1,385,100.00	2,895,993.32	20,625,898.27	——

36. 其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
工程进度款	3,390,694.38	3,390,694.38
合 计	3,390,694.38	3,390,694.38

37. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		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

38. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	245,998,939.24			245,998,939.24
其他资本公积	308,579,849.28			308,579,849.28
合 计	554,578,788.52			554,578,788.52

39. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益 （税后归 属于母公 司）	
		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：所 得税费 用	税后归属于母公 司	税后归 属于少 数股东		
不能重分类 进损益的其	-2, 007, 290. 74	18, 833, 743. 45			18, 833, 743. 45			16, 826, 452. 71

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益 （税后归 属于母公 司）	
		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：所 得税费 用	税后归属于母公 司	税后归 属于少 数股东		
他综合收益								
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	-14, 851, 925. 71	16, 075, 719. 66			16, 075, 719. 66			1, 223, 793. 95
其他权益工 具投资公允 价值变动	12, 844, 634. 97	2, 758, 023. 79			2, 758, 023. 79			15, 602, 658. 76
企业自身信 用风险公允 价值变动								
将重分类进 损益的其他 综合收益	24, 144, 314. 60	13, 471, 957. 32			13, 471, 957. 32			37, 616, 271. 92
其中：权益 法下可转损 益的其他综 合收益	24, 144, 314. 60	13, 471, 957. 32			13, 471, 957. 32			37, 616, 271. 92
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 资信用减值 准备								
现金流量套 期储备								

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益 （税后归 属于母公 司）	
		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：所 得税费 用	税后归属于母公 司	税后归 属于少 数股东		
外币财务报 表折算差额								
其他综合收 益合计	22, 137, 023. 86	32, 305, 700. 77			32, 305, 700. 77			54, 442, 724. 63

40. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	2,910,696.25	9,666,942.91	6,973,773.56	5,603,865.60
合 计	2,910,696.25	9,666,942.91	6,973,773.56	5,603,865.60

41. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	433,216,173.70	5,083,583.40		438,299,757.10
合 计	433,216,173.70	5,083,583.40		438,299,757.10

42. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	3,486,684,924.37	3,301,296,951.45
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	3,486,684,924.37	3,301,296,951.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	70,884,445.64	403,051,611.99
减：提取法定盈余公积	5,083,583.40	33,856,952.27
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	121,516,642.94	183,806,686.80

项 目	本期数	上年同期数
转作股本的普通股股利		
应付现金股利或利润		
期末未分配利润	3,430,969,143.67	3,486,684,924.37

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	5,990,537,165.71	5,026,828,633.19	5,382,548,952.27	4,332,924,489.66
其他业务收入	26,653,209.96	6,032,161.23	23,763,638.19	4,847,569.63
合 计	6,017,190,375.67	5,032,860,794.42	5,406,312,590.46	4,337,772,059.29
其中：与客户之间的合同产生的收入	6,017,190,375.67	5,032,860,794.42	5,406,312,590.46	4,337,772,059.29

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
生物制品	1,014,584,049.90	637,793,583.59	1,009,309,390.54	543,858,908.08
化药	1,691,895,403.23	1,377,010,635.20	1,263,533,688.68	992,265,295.07
饲料	1,100,231,110.18	861,678,621.91	1,026,019,901.82	784,430,318.33
贸易	2,183,826,602.40	2,150,345,792.49	2,083,685,971.23	2,012,369,968.18
其他	26,653,209.96	6,032,161.23	23,763,638.19	4,847,569.63
小 计	6,017,190,375.67	5,032,860,794.42	5,406,312,590.46	4,337,772,059.29

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
国内	5,696,098,541.88	4,807,779,302.66	5,102,886,646.64	4,113,610,739.03
国外	321,091,833.79	225,081,491.76	303,425,943.82	224,161,320.26
小 计	6,017,190,375.67	5,032,860,794.42	5,406,312,590.46	4,337,772,059.29

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
在某一时点 确认收入	6,017,190,375.67	5,032,860,794.42	5,406,312,590.46	4,337,772,059.29
小 计	6,017,190,375.67	5,032,860,794.42	5,406,312,590.46	4,337,772,059.29

4) 与客户之间的合同产生的收入按销售渠道分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
直销	4,091,557,105.12	3,528,815,866.37	3,357,309,283.74	2,679,692,516.57
经销	1,898,980,060.59	1,498,012,766.82	2,025,239,668.53	1,653,231,973.09
其他	26,653,209.96	6,032,161.23	23,763,638.19	4,847,569.63
小 计	6,017,190,375.67	5,032,860,794.42	5,406,312,590.46	4,337,772,059.29

2. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
销售薪酬及费用	269,075,773.96	258,469,533.45
销售服务费	134,749,915.60	72,780,172.43
仓储保管费	17,329,212.18	11,881,372.36
宣传费	5,976,094.24	5,722,225.54
保险费	2,419,559.57	2,028,821.06
招标费	3,368,224.47	4,026,504.02
其他	7,400,271.69	7,265,898.49
合 计	440,319,051.71	362,174,527.35

3. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	143,349,792.86	134,407,402.98
折旧及摊销费	116,566,858.10	107,917,538.12
物业费	18,648,905.55	17,296,746.28
交通费	6,521,896.98	6,622,075.32
咨询服务费	6,437,392.06	7,318,899.52
业务招待费	5,648,465.89	5,608,401.41
办公通讯费	4,942,229.67	7,485,682.19
修理费	4,254,910.70	5,494,571.13
差旅费	2,487,902.76	3,084,836.58
租赁费	1,980,925.31	3,297,307.27
其他	15,305,628.02	24,130,474.10
合 计	326,144,907.90	322,663,934.90

4. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
研发人工成本	59,822,120.49	57,080,207.67
研发直接费用	58,811,233.24	42,888,198.11
研发管理费用	25,083,913.85	20,903,462.06
其他费用化支出	181,256.10	1,976,897.03
合 计	143,898,523.68	122,848,764.87

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	38,721,576.66	24,975,822.20
利息收入	-18,598,308.68	-11,627,802.97
汇兑损益	-4,443,225.43	-2,226,641.27
金融机构手续费	1,301,707.75	988,662.71
其他	207,518.99	323,608.00

项 目	本期数	上年同期数
合 计	17,189,269.29	12,433,648.67

6. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	2,800,347.50	209,400.00	2,800,347.50
递延收益摊销确认	2,895,993.32	2,881,656.88	
代扣代缴个人所得税手续费返还	953,408.04	70,498.74	
税费减免	8,402,914.50	1,812,570.02	
稳岗、扩岗及见习补贴	1,598,408.50		
其他	4,118,490.49	7,826,452.83	4,118,490.49
合 计	20,769,562.35	12,800,578.47	6,918,837.99

7. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	64,272,979.50	54,809,734.93
处置长期股权投资产生的投资收益		143,559,547.67
合 计	64,272,979.50	198,369,282.60

8. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-7,667,776.38	1,572,489.73
合 计	-7,667,776.38	1,572,489.73

9. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-376,710.66	-25,338,780.23
固定资产减值损失	-592,076.65	
合 计	-968,787.31	-25,338,780.23

10. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	1,035,369.97	1,319,283.80	1,035,369.97
合 计	1,035,369.97	1,319,283.80	1,035,369.97

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	31,202.84	1,220,941.23	31,202.84
其中：固定资产报废利得	31,202.84	1,220,941.23	31,202.84
政府补助		3,235,000.00	
盘盈利得	35,523.98	859,337.25	35,523.98
其他	10,815,236.06	748,577.88	10,815,236.06
合 计	10,881,962.88	6,063,856.36	10,881,962.88

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	373,398.77	444,556.03	373,398.77
其中：固定资产处置损失	373,398.77	444,556.03	373,398.77
对外捐赠	1,115,000.00	731,160.00	1,115,000.00
盘亏损失	5,717.20	503,877.98	5,717.20
非常损失	3,678,789.70	276,503.86	3,678,789.70
其他	640,659.69	493,887.67	640,659.69
合 计	5,813,565.36	2,449,985.54	5,813,565.36

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	29,829,715.42	47,211,869.76
递延所得税费用	6,942,690.32	12,234,562.66
合 计	36,772,405.74	59,446,432.42

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	98,200,799.53	406,382,324.99
按母公司适用税率计算的所得税费用	14,730,119.93	60,957,348.75
子公司适用不同税率的影响	4,743,368.44	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	8,340,532.16	-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	24,995,635.58	25,426,277.92
权益法核算的联营企业的损益的影响	-9,640,946.93	-8,221,460.24
所得税减免优惠的影响		
研发费用加计扣除的影响	-12,950,363.23	-4,804,824.38
其他	6,554,059.79	-19,473,406.28
所得税费用	36,772,405.74	59,446,432.42

14. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)39之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付项目建设款等	458,795,824.11	642,615,043.16
合 计	458,795,824.11	642,615,043.16

(2) 收回投资收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回投资款		198,136,282.99
合 计		198,136,282.99

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到利息收入	18,598,308.68	10,375,921.73
收到各种政府补助	10,826,542.65	12,766,264.97
收到保险赔付款	4,614,740.58	2,105,488.56
收到处理废旧物资款	301,362.00	796,663.19
收到退还投标保证金	16,157,248.85	26,636,388.83
收到合并范围外单位往来款项	23,732,252.04	21,017,994.00
收到个人备用金还款等其他款项	13,311,892.12	28,061,888.23
合 计	87,542,346.92	101,760,609.51

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付各种付现费用	422,398,050.10	280,694,856.30
支付投标保证金	13,832,023.59	38,921,174.87
支付合并范围外单位往来款项	202,199,106.25	239,863,539.61
支付个人备用金借款等其他款项	20,474,199.66	46,848,727.86
合 计	658,903,379.60	606,328,298.64

(3) 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	6,429,900.36	
合 计	6,429,900.36	

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	61,428,393.79	346,935,892.57
加：资产减值准备	968,787.31	25,338,780.23
信用减值准备	7,667,776.38	-1,572,489.73
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	243,983,752.55	219,647,876.11
使用权资产摊销	5,035,892.99	3,381,229.41
无形资产摊销	72,388,064.99	73,813,648.32
长期待摊费用摊销	3,730,983.06	2,930,137.39
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）	-1,035,369.97	-1,319,283.80
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	342,195.93	-776,385.20
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	38,721,576.66	24,975,822.20
投资损失（收益以“－”号填列）	-64,272,979.50	-198,369,282.60
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	8,011,741.22	14,363,464.33
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-5,341,750.43	7,267,837.16
存货的减少（增加以“－”号填列）	174,521,000.38	-38,599,730.65
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-335,592,070.74	68,380,747.07
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	209,007,598.61	-173,936,833.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	419,565,593.23	372,461,428.84
(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		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	990,222,239.56	1,486,975,724.40

补充资料	本期数	上年同期数
减：现金的期初余额	1,486,975,724.40	875,164,747.20
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	-496,753,484.84	611,810,977.20

4. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	990,222,239.56	1,486,975,724.40
其中：库存现金	19,124.91	23,677.93
可随时用于支付的银行存款	990,126,890.79	1,485,465,947.40
可随时用于支付的其他货币资金	76,223.86	1,486,099.07
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	990,222,239.56	1,486,975,724.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			34,024,314.81
其中：美元	4,733,225.03	7.1884	34,024,314.81
应收账款			35,109,205.39
其中：美元	4,884,147.43	7.1884	35,109,205.39
其他应付款			1,741,682.02
其中：美元	229,456.41	7.1884	1,649,424.46
欧元	12,259.00	7.5257	92,257.56

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)15之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十七)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下:

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	559,537.67	725,253.22
合 计	559,537.67	725,253.22

(2) 公司作为出租人

经营租赁

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	5,833,343.00	7,814,849.75
其中:未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

六、研发支出

(一) 研发支出

项 目	本期发生额	上期发生额
人工成本	59,822,120.49	58,561,969.22
折旧及摊销费	16,233,796.87	9,711,572.18
试验检测费	13,271,821.38	11,235,710.77
材料等直接投入费	36,484,681.75	32,125,497.76
仪器设备		7,239,257.24
合作经费	13,720,632.42	71,685,316.26
其他	19,773,705.87	14,414,902.36
合 计	159,306,758.78	204,974,225.79
其中:费用化研发支出	143,898,523.68	122,848,764.87
资本化研发支出	15,408,235.10	82,125,460.92

(二) 开发支出

开发支出期初期末余额变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			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	其他	
技术开发	125,824,715.75	159,442,687.98		27,141,898.16	143,898,523.68		114,226,981.89
合 计	125,824,715.75	159,442,687.98		27,141,898.16	143,898,523.68		114,226,981.89

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将乾元浩生物股份有限公司等 13 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

单位：万元

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
中普生物制药有限公司（简称中普生物）	43,272.00	云南	生物制品生产及销售	48.99		设立投资
乾元浩生物股份有限公司（简称乾元浩生物）	24,842.21	北京	生物制品生产及销售	27.21		设立投资
山东胜利生物工程有限公司	20,000.00	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	10,000.00	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	25,568.80	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	31,000.00	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	757.41	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	30,000.00	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	10,000.00	山东	饲料生产及销售	100.00		设立投资
中牧牧原（河南）生物药业有限公司	12,000.00	河南	兽药生产及销售	48.90	3.10	设立投资

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
中牧智合（北京）生物技术有限公司	1,000.00	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	200.00	甘肃	兽药研究开发	100.00		同一控制下合并取得
成都中牧生物药业有限公司	5,386.00	四川	兽药生产及销售	65.00		非同一控制下合并取得

3. 其他说明

(1) 在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明

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，能够主导中普生物的相关活动，能够控制中普生物。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位，以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

本公司持有乾元浩生物 27.21% 股权，并享有同比例表决权，同时受持有乾元浩生物 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，能够控制乾元浩生物。

(二) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

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（万元）	本期向少数股东宣告分派的股利（万元）	期末少数股东权益余额（万元）
乾元浩生物股份有限公司	72.79	-3,393.06		49,756.29
山东胜利生物工程有限公司	45.00	966.28	1,409.23	23,632.75

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

单位：万元

子公司名称	期末数					
	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

子公司名称	期末数					
	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	26,051.20	81,712.07	107,763.27	26,979.20	12,426.60	39,405.80
山东胜利生物工程有限公司	36,410.28	38,213.33	74,623.61	18,188.61	3,917.79	22,106.40

(续上表)

子公司名称	期初数					
	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
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

(2) 损益和现金流量情况

单位：万元

子公司名称	本期数			
	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	37,986.74	-4,661.54	-4,661.54	4,735.58
山东胜利生物工程有限公司	52,733.54	2,147.30	2,147.30	5,717.85

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	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
山东胜利生物工程有限公司	41,437.03	1,219.29	1,219.29	-412.00

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

(1) 基本情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
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

注：本公司截至 2024 年 12 月 31 日向金达威派出一名副董事长、一名董事，对金达威具有重大影响

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	金达威	金达威
流动资产	2,667,192,524.35	2,044,774,861.22
非流动资产	3,724,909,199.54	3,308,617,181.60
资产合计	6,392,101,723.89	5,353,392,042.82
流动负债	1,221,219,735.42	664,032,640.34
非流动负债	852,635,575.24	752,868,658.27
负债合计	2,073,855,310.66	1,416,901,298.61
少数股东权益	37,609,674.60	11,222,858.13
归属于母公司股东权益	4,280,636,738.63	3,925,267,886.08
按持股比例计算的净资产份额	799,622,942.78	733,240,041.12
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	3,240,058,601.13	3,102,580,918.31
净利润	367,030,168.05	276,195,978.23
终止经营的净利润		
其他综合收益	135,560,262.77	118,610,875.25
综合收益总额	502,590,430.82	394,806,853.48
本年度收到的来自联营企业的股利	22,785,518.60	24,008,918.60

3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
合营企业		
投资账面价值合计		

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
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	3,783,191.72	3,883,361.33
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	389,830.39	1,005,955.44
其他综合收益		
综合收益总额	389,830.39	1,005,955.44

八、政府补助

本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	2,700,093.32
其中：计入递延收益	2,700,093.32
与收益相关的政府补助	8,517,246.49
其中：计入其他收益	8,517,246.49
合 计	11,217,339.81

九、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

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
持续的公允价值计量	328,581.92		132,568,061.80	132,896,643.72
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				
(1) 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				

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
债务工具投资				
权益工具投资				
衍生金融资产				
(2) 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				
债务工具投资				
2. 应收款项融资			88,132,919.96	88,132,919.96
3. 其他债权投资				
4. 其他权益工具投资	328,581.92		44,435,141.84	44,763,723.76
5. 投资性房地产				
(1) 出租用的土地使用权				
(2) 出租的建筑物				
(3) 持有并准备增值后转让的土地使用权				
6. 生物资产				
(1) 消耗性生物资产				
(2) 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	328,581.92		132,568,061.80	132,896,643.72
7. 交易性金融负债				
(1) 交易性金融负债				
发行的交易性债券				
衍生金融负债				
(2) 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				
持续以公允价值计量的负债总额				
非持续的公允价值计量				
持有待售资产				
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、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国牧工商集团有限公司	北京	生产销售	246,205.16	49.37	49.37

(2) 本公司最终控制方是中国农业发展集团有限公司。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

(1) 本公司的合营和联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。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	与本公司关系
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. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
华农财产保险股份有限公司	最终控制方的联营企业
广西华桂源种禽有限公司	其他参股企业
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	同一最终控制方
中牧南京实业有限公司	同一母公司
东方马都(天津)有限公司	同一母公司
中牧(上海)粮油有限公司	同一母公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中亚动物保健品有限公司	同一最终控制方
中国乡镇企业有限公司	同一最终控制方
中水集团远洋股份有限公司	同一最终控制方
山东中新食品集团有限公司	同一母公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门金达威集团股份有限公司	维生素	37,183,982.28	4,577,433.60
中国牧工商集团有限公司	大宗原料	7,901,995.05	108,288,963.15
华农财产保险股份有限公司	保险费	452,444.58	542,185.90
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	物业费	337,439.00	139,700.00
中牧南京实业有限公司	电费	278,990.95	318,692.12
东方马都（天津）有限公司	采购员工福利	17,350.00	28,800.00
中国农业发展集团有限公司	采购员工福利		451,993.44
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

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国牧工商集团有限公司	乳清粉		3,162,549.83
南通中牧饲料贸易有限公司	饲料	28,515,904.47	37,987,988.23
中牧（上海）粮油有限公司	玉米、小麦	8,121,999.45	22,737,563.49
中国牧工商集团有限公司	服务费	71,698.11	56,603.76
中牧（上海）粮油有限公司	服务费		779,169.95
东方马都（天津）有限公司	饲料		20,950.00
山东中新食品集团有限公司	动物药品、疫苗	21,172,185.46	

经公司第八届董事会 2024 年第三次临时会议、公司 2024 年第一次临时股东大会审议通过，公司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，2024 年

度预计发生金额为 5,000 万元；公司所属企业继续向中牧公司采购部分生产经营用大宗原料，2024 年度预计发生金额为 40,000 万元。

经公司第八届董事会 2024 年三次临时会议、公司 2024 年第一次临时股东大会审议通过，公司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，2024 年度预计发生金额为 1,327 万元。2024 年 9 月 27 日，经公司第八届董事会 2024 年第十八次临时会议审议通过，增加与金达威的日常关联交易额度 4,000 万元。

2. 关联租赁情况

(1) 明细情况

1) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
中国牧工商集团有限公司	房产及土地		2,001,842.50		83,450.07
中牧南京实业有限公司	土地及房屋		2,575,557.86	2,494,885.12	166,928.24

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
中国牧工商集团有限公司	房产及土地		2,768,271.07	717,316.00	168,940.06
中牧南京实业有限公司	土地及房屋		849,490.48	810,734.98	29,931.70

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	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
司				

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		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	
小 计				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
	广西华桂源种禽有限公司	1,267,804.60		1,267,804.60	
	中牧南京实业有限公司	261,947.31			
	中亚动物保健品有限公司	204,129.77			
	中国牧工商集团有限公司	76,014.15		23,328.01	
	中牧（上海）粮油有限公司			25,779,160.00	
小 计		1,809,895.83		38,610,292.61	11,540,000.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	广汉市生化制品有限公司		505,526.13
	厦门金达威集团股份有限公司		48,600.00
小 计			554,126.13
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
	中亚动物保健品有限公司	4,931,780.15	4,931,780.15
	中国牧工商集团有限公司	2,359,014.54	2,256,339.54

项目名称	关联方	期末数	期初数
	中国乡镇企业有限公司	245,031.97	245,031.97
	中水集团远洋股份有限公司	5,720.00	5,720.00
	北京中水嘉源物业管理有限责任公司	17,435.00	17,435.00
小 计		34,558,981.66	34,456,306.66
合同负债	南通中牧饲料贸易有限公司	162,476.88	162,476.88
小 计		162,476.88	162,476.88
租赁负债	中国牧工商集团有限公司	2,746,037.92	2,218,327.26
小 计		2,746,037.92	2,218,327.26

十一、承诺及或有事项

无。

十二、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

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

项 目	动物疫病防疫类	动物疫病治疗类	动物营养类	其他	分部间抵消	合 计
营业收入	101,458.40	169,189.54	328,405.77	2,665.33		601,719.04
营业成本	63,779.36	137,701.06	301,202.44	603.22		503,286.08
销售费用	22,312.71	7,119.26	14,599.94			44,031.91
资产总额	425,248.75	295,645.50	116,762.34	309,841.07	263,097.75	884,399.91
负债总额	141,117.48	124,682.55	56,455.88	46,563.46	134,364.22	234,455.15

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	242,934,194.74	221,302,353.06
1-2 年（含 2 年）	3,367,685.14	13,062,821.87
2-3 年（含 3 年）	1,890,320.00	933,230.00
3-4 年（含 4 年）	899,400.00	18,400,846.98
4-5 年（含 5 年）	12,596,652.01	108,351.54
5 年以上	25,043,911.65	45,338,338.04
账面余额合计	286,732,163.54	299,145,941.49
减：坏账准备	37,034,290.49	57,501,076.61
账面价值合计	249,697,873.05	241,644,864.88

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	450,321.23	0.16	450,321.23	100.00	
按组合计提坏账准备	286,281,842.31	99.84	36,583,969.26	12.78	249,697,873.05
其中：账龄组合	286,281,842.31	99.84	36,583,969.26	12.78	249,697,873.05
合 计	286,732,163.54	——	37,034,290.49	——	249,697,873.05

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	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
其中：账龄组合	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

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	242,934,194.74	585,712.71	0.24
1-2 年 (含 1 年)	3,367,685.14	108,989.12	3.24
2-3 年 (含 1 年)	1,890,320.00	294,803.38	15.60
3-4 年 (含 1 年)	899,400.00	210,589.93	23.41
4-5 年 (含 1 年)	12,596,652.01	10,790,283.70	85.66
5 年以上	24,593,590.42	24,593,590.42	100.00
合 计	286,281,842.31	36,583,969.26	——

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	450,321.23					450,321.23
按组合计提坏账准备	57,050,755.38	1,063,381.84		21,530,167.96		36,583,969.26
合 计	57,501,076.61	1,063,381.84		21,530,167.96		37,034,290.49

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	21,530,167.96

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）	小计		
第一名	57,040,728.00		57,040,728.00	19.89	136,897.75
第二名	27,723,115.33		27,723,115.33	9.67	66,535.48
第三名	19,447,242.15		19,447,242.15	6.78	46,673.38
第四名	18,562,850.38		18,562,850.38	6.47	44,550.84
第五名	16,659,652.29		16,659,652.29	5.81	39,983.17
合 计	139,433,588.15		139,433,588.15	48.63	334,640.61

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利	27,321,530.03	27,321,530.03
其他应收款	372,161,784.62	190,556,005.43
合计	399,483,314.65	217,877,535.46

(2) 应收股利

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
中牧南京动物药业有限公司	13,530,000.00	13,530,000.00
内蒙古中牧生物药业有限公司	13,791,530.03	13,791,530.03
小 计	27,321,530.03	27,321,530.03

2) 账龄 1 年以上重要的应收股利

项 目	期末数	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
中牧南京动物药业有限公司	13,530,000.00	2-3 年	为全资子公司暂无收回计划	否

项 目	期末数	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
内蒙古中牧生物药业有限公司	13,791,530.03	2-3 年	为全资子公司暂无收回计划	否
小 计	27,321,530.03	——	——	——

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	6,603,103.64	6,731,823.83
备用金	1,282,747.34	1,771,715.24
应收代垫款项	3,511,662.82	4,304,327.73
押金	9,100.00	65,874.60
与外部单位往来款	362,813,043.59	184,888,528.96
其他	5,486,320.81	7,649,575.84
小 计	379,705,978.20	205,411,846.20
减：坏账准备	7,544,193.58	14,855,840.77
账面价值合计	372,161,784.62	190,556,005.43

2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	367,943,064.82	186,227,714.27
1-2 年（含 2 年）	1,954,561.61	1,117,668.44
2-3 年（含 3 年）	541,241.66	3,010,066.12
3-4 年（含 4 年）	1,607,963.03	1,824,566.57
4-5 年（含 5 年）	1,814,405.67	13,430.00
5 年以上	5,844,741.41	13,218,400.80
账面余额合计	379,705,978.20	205,411,846.20
减：坏账准备	7,544,193.58	14,855,840.77
账面价值合计	372,161,784.62	190,556,005.43

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,937,612.73	0.77	2,937,612.73	100.00	
按组合计提坏账准备	376,768,365.47	99.23	4,606,580.85	1.22	372,161,784.62
其中：账龄组合	376,768,365.47	99.23	4,606,580.85	1.22	372,161,784.62
合 计	379,705,978.20	100.00	7,544,193.58	1.99	372,161,784.62

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例(%)	
单项计提坏账准备	3, 170, 147. 20	1. 54	3, 170, 147. 20	100. 00	
按组合计提坏账准备	202, 241, 699. 00	98. 46	11, 685, 693. 57	5. 78	190, 556, 005. 43
其中：账龄组合	202, 241, 699. 00	98. 46	11, 685, 693. 57	5. 78	190, 556, 005. 43
合 计	205, 411, 846. 20	——	14, 855, 840. 77	——	190, 556, 005. 43

② 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
单位 1	2,950,147.20	2,950,147.20	2,950,147.20	2,950,147.20	100.00	难以收回
小 计	2,950,147.20	2,950,147.20	2,950,147.20	2,950,147.20	——	——

③ 采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	367,965,354.02	75,396.41	0.02
1-2 年 (含 2 年)	1,932,272.41	58,027.78	3.00
2-3 年 (含 3 年)	541,241.66	26,177.48	4.84
3-4 年 (含 4 年)	1,607,963.03	327,502.51	20.37
4-5 年 (含 5 年)	1,814,405.67	1,212,347.99	66.82
5 年以上	2,907,128.68	2,907,128.68	100.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
小 计	376,768,365.47	4,606,580.85	——

4) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	159,680.76	1,477,759.21	13,218,400.80	14,855,840.77
期初数在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段	-159,680.76	159,680.76		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	75,396.40	915,777.31		991,173.71
本期收回或转回		101,652.98	163,697.31	265,350.29
本期核销		827,508.53	7,209,962.08	8,037,470.61
其他变动				
期末数	75,396.40	1,624,055.77	5,844,741.41	7,544,193.58
期末坏账准备计提 比例 (%)	0.02	27.55	100.00	2.00

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	8,037,470.61

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收 款余额的比 例 (%)	期末坏账准备
第一名	往来款项	202,292,261.13	1 年以内	52.49	4,402,931.83
第二名	往来款项	41,070,869.39	1 年以内	10.66	893,915.75
第三名	往来款项	30,625,094.06	1 年以内	7.95	666,561.34
第四名	往来款项	28,453,194.82	1 年以内	7.38	619,289.52
第五名	往来款项	21,128,544.20	1 年以内	5.48	459,867.02

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
小 计		323,569,963.60		83.95	7,042,565.46

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,290,444,113.53		1,290,444,113.53	1,290,444,113.53		1,290,444,113.53
对联营、合营企业投资	850,689,552.70		850,689,552.70	784,405,176.22		784,405,176.22
合 计	2,141,133,666.23		2,141,133,666.23	2,074,849,289.75		2,074,849,289.75

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	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	249,000,063.44						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	
成都中牧生物药业有限公司	127,400,000.00						127,400,000.00	
兰州中牧药械科技有限公司	42,300,459.53						42,300,459.53	
中牧智合(北京)	1,773,522.86						1,773,522.86	

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
生物技术有限公司								
中牧牧原（河南）生物药业有限公司	58,680,000.00						58,680,000.00	
中牧华罗畜牧科技（山东）有限公司	64,350,000.00						64,350,000.00	
小 计	1,290,444,113.53						1,290,444,113.53	

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	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
合营企业						
厦门金达威集团股份有限公司	780,521,814.89				63,883,149.11	25,286,915.58
南通中牧饲料贸易有限公司	3,883,361.33				389,830.39	
小 计	784,405,176.22			3,275,960.89	64,272,979.50	25,286,915.58

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面价值	减值准备
厦门金达威集团股份有限公司		22,785,518.60			846,906,360.98	
南通中牧饲料贸易有限公司		490,000.00			3,783,191.72	
小 计		23,275,518.60	-3,275,960.89		850,689,552.70	

(一) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,185,280,937.37	741,488,714.87	1,396,237,577.38	795,274,447.58
其他业务收入	22,447,907.94	2,981,514.49	20,205,853.38	4,257,458.15
合 计	1,207,728,845.31	744,470,229.36	1,416,443,430.76	799,531,905.73
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,207,728,845.31	744,470,229.36	1,416,443,430.76	799,531,905.73

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
生物制品	604,788,366.07	335,196,973.84	681,303,531.21	292,354,193.93
化药	101,529,785.72	82,516,920.80	108,370,522.70	76,524,340.90
饲料	473,422,447.17	318,193,255.93	603,283,060.67	423,459,985.39
贸易	5,540,338.41	5,581,564.30	3,280,462.80	2,935,927.36
其他	22,447,907.94	2,981,514.49	20,205,853.38	4,257,458.15
小 计	1,207,728,845.31	744,470,229.36	1,416,443,430.76	799,531,905.73

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
国内	1,171,349,151.01	724,376,863.18	1,396,237,577.38	795,274,447.58
国外	36,379,694.30	20,093,366.18	20,205,853.38	4,257,458.15
小 计	1,207,728,845.31	744,470,229.36	1,416,443,430.76	799,531,905.73

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,207,728,845.31	1,416,443,430.76
小 计	1,207,728,845.31	1,416,443,430.76

4) 与客户之间的合同产生的收入按销售渠道分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
直销	490,822,205.66	268,791,636.81	545,262,973.51	197,755,443.97
经销	694,458,731.71	472,697,078.06	850,974,603.87	597,519,003.61

项 目	本期数		上年同期数	
其他	22,447,907.94	2,981,514.49	20,205,853.38	4,257,458.15
小 计	1,207,728,845.31	744,470,229.36	1,416,443,430.76	799,531,905.73

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	36,616,862.72	20,728,369.60
权益法核算的长期股权投资收益	68,434,267.79	54,809,734.93
处置长期股权投资产生的投资收益		143,559,547.67
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	105,051,130.51	219,097,652.20

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	693,174.04	
计入当期损益的政府补助，但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	6,918,837.99	
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		
企业取得子公司、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		

项 目	金 额	说 明
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	5,410,593.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	5,410,593.45	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	1,498,651.79	
少数股东权益影响额（税后）	2,777,410.06	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	8,746,543.63	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.29	0.0694	0.0694
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.13	0.0609	0.0609



本复印件仅供中牧实业股份有限公司天健审（2025）4472 号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，他用无效且不得擅自外传。

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)		营业执照 (副本)		扫描二维码 登录国家企业信用信息公示系统 了解更多登记、备案、许可、监 管信息	
名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	出资额	壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整	登记机关 浙江省市场监督管理局 2025 年 02 月 27 日	
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2011 年 07 月 18 日		
执行事务合伙人	钟建国	主要经营场所	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号		
经营范围 许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：企业管理咨询；税务服务；技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；信息安全维护服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。					

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家信用信息公示系统报送公示年度报告。
国家市场监督管理总局监制

			
会计师事务所 执业证书		说明	
证书序号: 0019886		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。	
名称: 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)		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。	
首席合伙人: 钟建国		3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。	
主任会计师:		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》。	
经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号		发证机关: 2024 年 12 月 20 日	
组织形式: 特殊普通合伙		中华人民共和国财政部制	
执业证书编号: 330000001			
批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号			
批准执业日期: 1998 年 11 月 21 日设立, 2011 年 6 月 28 日转制			

本复印件仅供中牧实业股份有限公司天健审（2025）4472 号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名	王景波
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1972-11-13
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	350203721113403
Identity card No.	



记录
ation
多, 继续有效一年。
d for another year after
王景波 11月13日 二二二二.png



2011年 4月 30日

注册编号: 350200020147
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011年 4月 30日
Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014年 10月 21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年 10月 21日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

本复印件仅供中牧实业股份有限公司天健审(2025)4472号报告后附之用, 证明王景波是中国注册会计师, 他用无效且不得擅自外传。



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 Full name: 李长照

性别 Sex: 男

出生日期 Date of birth: 1972-06-12

工作单位 Working unit: 天职国际会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No.: 342423720612479

年度检验登记
Annual Inspection Registration



姓名: 李长照

证书编号: 100000402633

有效期至一年
Valid for another year after

100000402633

北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

证书编号:
No. of Certificate

2023-08-17

发证日期:
Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023-08-17

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023-08-17

转: 天健
转入: 天健会计师事务所

事项 12

- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

本复印件仅供中牧实业股份有限公司天健审（2025）4472 号报告后附之用，证明李长照是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

		姓名 Full name 柴莹		性别 Sex 女	出生日期 Date of birth 1984-02-07	工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所	身份证号码 Identity card No. 120105198402076026
							
		年度检验登记 Annual Renewal Registration					
柴莹 420100051160		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 420100051160		批准注册协会： Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会					
发证日期： Date of Issuance 2023 年 09 月 27 日		年 月 日 /y /m /d					

本复印件仅供中牧实业股份有限公司天健审（2025）4472 号报告后附之用，证明柴莹是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。