

新疆天润乳业股份有限公司

审计报告

众环审字（2025）3300123号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	99

审计报告

众环审字(2025)3300123号

新疆天润乳业股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了新疆天润乳业股份有限公司(以下简称“天润乳业公司”)财务报表,包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表,2024年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了天润乳业公司2024年12月31日合并及公司的财务状况以及2024年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于天润乳业公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注四、23及附注六、37所述,天润乳业公司的营业收入主要来自于产品销售收入。2024年度,天润乳业公司营	针对收入确认,我们执行的主要审计程序如下: (1)了解和评估公司与收入确认相关的内部控制的设计,并测试关键控制执行的有效性; (2)选取与客户签订的合同或订单,检查其主要条款,

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>业收入金额为 2,804,338,817.18 元。</p> <p>由于营业收入是天润乳业公司的关键业绩指标之一，可能存在天润乳业公司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。因此，我们将营业收入的确认确定为关键审计事项。</p>	<p>识别与控制权转移相关的条款和条件，评价营业收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 对营业收入及毛利率实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；</p> <p>(4) 获取客户销售订单、出库单、收货单、与客户对账记录、销售发票等资料，执行细节测试程序；</p> <p>(5) 结合应收账款的函证向主要客户函证本期交易金额；</p> <p>(6) 对营业收入执行截止性测试程序，评价营业收入是否在恰当期间确认；</p> <p>(7) 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。</p>

四、其他信息

天润乳业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督天润乳业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，就可能导致对天润乳业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天润乳业公司不能持续经营。

（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）就天润乳业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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。



中国注册会计师：
(项目合伙人)：



中国注册会计师：



中国·武汉

2025年4月17日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：新疆天润乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	849,062,678.49	510,750,737.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	7,881,065.93	
应收账款	六、3	126,458,494.85	143,140,262.28
应收款项融资			
预付款项	六、4	33,150,260.17	21,175,607.49
其他应收款	六、5	10,921,690.16	21,109,217.31
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6	621,083,878.33	811,833,783.04
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	38,823,765.33	47,806,081.52
流动资产合计		1,687,381,833.26	1,555,815,689.28
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	17,799,768.81	19,410,020.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	2,559,509,905.18	2,238,509,465.66
在建工程	六、10	317,418,892.92	509,924,430.21
生产性生物资产	六、11	1,244,850,165.75	1,151,913,684.56
油气资产			
使用权资产	六、12	152,028,461.03	135,399,911.57
无形资产	六、13	169,562,790.04	62,215,515.40
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、14	1,996,446.14	1,996,446.14
长期待摊费用	六、15	6,869,004.14	6,666,076.56
递延所得税资产	六、16	27,782,779.74	5,670,456.45
其他非流动资产	六、17	7,066,131.64	12,641,106.06
非流动资产合计		4,504,884,345.39	4,144,347,113.42
资产总计		6,192,266,178.65	5,700,162,802.70

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 新疆天润乳业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、18	544,313,642.56	475,668,207.94
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、19	756,060,934.32	867,669,289.57
预收款项			
合同负债	六、20	73,067,745.93	51,293,291.72
应付职工薪酬	六、21	64,185,339.50	64,376,347.90
应交税费	六、22	6,085,897.58	5,784,701.31
其他应付款	六、23	179,168,970.00	211,158,282.35
其中: 应付利息			
应付股利		5,611,960.89	18,241,960.89
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	58,276,699.37	43,760,860.37
其他流动负债	六、25	16,880,730.57	4,925,810.08
流动负债合计		1,698,039,959.83	1,724,636,791.24
非流动负债:			
长期借款	六、26	377,355,257.20	842,392,189.12
应付债券	六、27	963,452,670.51	
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、28	105,553,531.62	100,143,315.49
长期应付款	六、29	580,218.10	580,218.10
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、30	397,520,422.32	375,800,172.38
递延所得税负债	六、16	3,610,429.99	3,730,172.24
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,848,072,529.74	1,322,646,067.33
负债合计		3,546,112,489.57	3,047,282,858.57
股东权益:			
股本	六、31	320,190,246.00	320,190,246.00
其他权益工具	六、32	21,267,096.60	
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、33	1,372,236,372.83	1,372,236,372.83
减: 库存股	六、34	61,325,190.82	61,325,190.82
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、35	96,171,930.68	96,171,930.68
未分配利润	六、36	664,362,960.51	663,596,596.53
归属于母公司股东权益合计		2,412,903,415.80	2,390,869,955.22
少数股东权益		233,250,273.28	262,009,988.91
股东权益合计		2,646,153,689.08	2,652,879,944.13
负债和股东权益总计		6,192,266,178.65	5,700,162,802.70

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并利润表

2024年1-12月

编制单位：新疆天润乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		2,804,338,817.18	2,713,999,965.30
其中：营业收入	六、37	2,804,338,817.18	2,713,999,965.30
二、营业总成本		2,673,910,684.72	2,495,086,463.39
其中：营业成本	六、37	2,334,306,578.15	2,195,242,883.06
税金及附加	六、38	13,804,610.56	13,209,470.89
销售费用	六、39	155,196,897.46	146,692,443.77
管理费用	六、40	106,074,094.71	96,892,522.19
研发费用	六、41	26,631,213.78	24,793,359.59
财务费用	六、42	37,897,290.06	18,255,783.89
其中：利息费用		46,717,388.80	32,040,015.75
利息收入		9,014,842.38	14,128,787.35
加：其他收益	六、43	70,558,751.34	80,055,844.36
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44	-1,610,252.00	725,247.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,610,252.00	725,247.42
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）	六、45	-3,977,535.53	-4,382,866.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-79,069,388.39	-49,302,976.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、47	1,108,050.08	-953,652.46
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		117,437,757.96	245,055,098.07
加：营业外收入	六、48	4,844,607.42	2,792,089.32
减：营业外支出	六、49	118,876,640.48	74,803,163.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,405,724.90	173,044,023.84
减：所得税费用	六、50	-11,494,003.02	32,951,375.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,899,727.92	140,092,648.65
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,899,727.92	140,092,648.65
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		43,659,443.55	142,028,337.55
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-28,759,715.63	-1,935,688.90
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		14,899,727.92	140,092,648.65
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		43,659,443.55	142,028,337.55
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-28,759,715.63	-1,935,688.90
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.14	0.45
（二）稀释每股收益（元/股）		0.14	0.45

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年1-12月

编制单位：新疆天润乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
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		3,146,670,298.09	2,877,700,699.07
收到的税费返还		34,662,401.89	6,326,673.91
收到其他与经营活动有关的现金	六、51	150,660,827.36	235,484,873.16
经营活动现金流入小计		3,331,993,527.34	3,119,512,246.14
购买商品、接受劳务支付的现金		2,047,518,601.98	2,078,838,368.36
支付给职工以及为职工支付的现金		421,011,129.89	314,456,113.04
支付的各项税费		46,525,578.72	83,482,469.98
支付其他与经营活动有关的现金	六、51	164,588,336.55	298,399,951.65
经营活动现金流出小计		2,679,643,647.14	2,775,176,903.03
经营活动产生的现金流量净额		652,349,880.20	344,335,343.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,305,737.90
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		117,296,302.92	128,464,126.49
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		117,296,302.92	129,769,864.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		890,037,581.54	917,569,946.01
投资支付的现金			16,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			264,535,472.29
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		890,037,581.54	1,198,605,418.30
投资活动产生的现金流量净额		-772,741,278.62	-1,068,835,553.91
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		658,937,182.60	1,134,364,583.43
收到其他与筹资活动有关的现金	六、51	979,473,500.00	
筹资活动现金流入小计		1,638,410,682.60	1,134,364,583.43
偿还债务支付的现金		1,055,983,554.35	517,306,527.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		97,082,356.48	80,896,695.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		12,630,000.00	9,698,181.81
支付其他与筹资活动有关的现金	六、51	26,641,432.50	5,250,932.60
筹资活动现金流出小计		1,179,707,343.33	603,454,155.63
筹资活动产生的现金流量净额		458,703,339.27	530,910,427.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		338,311,940.85	-193,589,783.00
加：期初现金及现金等价物余额		510,750,737.64	704,340,520.64
六、期末现金及现金等价物余额		849,062,678.49	510,750,737.64

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2024年1-12月

编制单位：新疆天润乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年度												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	320,190,246.00				1,372,236,372.83	61,325,190.82			96,171,930.68	663,596,596.53	2,390,869,955.22	262,009,988.91	2,652,879,944.13
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	320,190,246.00				1,372,236,372.83	61,325,190.82			96,171,930.68	663,596,596.53	2,390,869,955.22	262,009,988.91	2,652,879,944.13
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）				21,267,096.60						766,363.98	22,033,460.58	-28,759,715.63	-6,726,255.05
（一）综合收益总额										43,659,443.55	43,659,443.55	-28,759,715.63	14,899,727.92
（二）股东投入和减少资本				21,267,096.60							21,267,096.60		21,267,096.60
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本				21,267,096.60							21,267,096.60		21,267,096.60
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配										-42,893,079.57	-42,893,079.57		-42,893,079.57
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-42,893,079.57	-42,893,079.57		-42,893,079.57
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	320,190,246.00			21,267,096.60	1,372,236,372.83	61,325,190.82			96,171,930.68	664,362,960.51	2,412,903,415.80	233,250,273.28	2,646,153,689.08

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2024年1-12月

编制单位：新疆天润乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	320,190,246.00				1,372,236,372.83	61,325,190.82			74,658,667.08	602,059,507.00	2,307,819,602.09	229,699,748.44	2,537,519,350.53
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	320,190,246.00				1,372,236,372.83	61,325,190.82			74,658,667.08	602,059,507.00	2,307,819,602.09	229,699,748.44	2,537,519,350.53
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）								21,513,263.60	61,537,089.53	83,050,353.13	32,310,240.47	115,360,593.60	
（一）综合收益总额										142,028,337.55	142,028,337.55	-1,935,688.90	140,092,648.65
（二）股东投入和减少资本												39,065,210.88	39,065,210.88
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他												39,065,210.88	39,065,210.88
（三）利润分配								21,513,263.60	-80,491,248.02	-58,977,984.42	-4,819,281.51	-63,797,265.93	
1、提取盈余公积								21,513,263.60	-21,513,263.60				
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-58,977,984.42	-58,977,984.42	-4,819,281.51	-63,797,265.93
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	320,190,246.00				1,372,236,372.83	61,325,190.82		96,171,930.68	663,596,596.53	2,390,869,955.22	262,009,988.91	2,652,879,944.13	

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





资产负债表

2024年12月31日

编制单位：新疆天润乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		245,287,482.95	326,041,577.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	114,421,926.63	86,244,349.92
应收款项融资			
预付款项		283,826.53	1,546,666.15
其他应收款	十六、2	1,308,389,826.10	885,863,966.38
其中：应收利息		34,532,750.94	27,255,701.91
应收股利		5,312,865.31	5,312,865.31
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,756,492.29	3,444,483.73
流动资产合计		1,679,139,554.50	1,303,141,043.58
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	2,277,589,337.40	2,279,169,589.40
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		20,436,156.59	21,651,739.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		352,065.21	568,738.41
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		52,364.72	78,547.16
递延所得税资产		3,187,518.54	741.51
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,301,617,442.46	2,301,469,356.17
资产总计		3,980,756,996.96	3,604,610,399.75

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共100页第7页



资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 新疆天润乳业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债:			
短期借款			85,137,601.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		147,156,374.10	139,014,333.15
预收款项			
合同负债		160,371.56	7,302,819.39
应付职工薪酬		8,219,303.53	9,457,736.66
应交税费		418,217.50	477,064.79
其他应付款		422,116,960.91	520,248,264.60
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,927,221.35	4,000,000.00
其他流动负债		14,433.44	664,552.61
流动负债合计		580,012,882.39	766,302,372.20
非流动负债:			
长期借款		276,680,137.48	645,652,805.92
应付债券		963,452,670.51	
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,240,132,807.99	645,652,805.92
负债合计		1,820,145,690.38	1,411,955,178.12
股东权益:			
股本		320,190,246.00	320,190,246.00
其他权益工具		21,267,096.60	
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,373,699,767.14	1,373,699,767.14
减: 库存股		61,325,190.82	61,325,190.82
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		96,171,930.68	96,171,930.68
未分配利润		410,607,456.98	463,918,468.63
股东权益合计		2,160,611,306.58	2,192,655,221.63
负债和股东权益总计		3,980,756,996.96	3,604,610,399.75

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

2024年1-12月

编制单位：新疆天润乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十六、4	1,074,201,536.70	1,098,967,686.62
减：营业成本	十六、4	1,060,063,605.70	1,037,929,757.56
税金及附加		998,038.49	1,094,396.69
销售费用			
管理费用		20,785,747.10	23,742,316.39
研发费用			
财务费用		7,012,871.37	-7,759,818.09
其中：利息费用		21,857,279.92	11,788,281.25
利息收入		14,854,616.11	19,558,803.88
加：其他收益		1,666,622.89	29,350.36
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-1,610,252.00	181,661,033.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,610,252.00	725,247.42
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）		-476.70	123,520.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,602,831.77	225,774,938.92
加：营业外收入		1,441,509.56	181,511.13
减：营业外支出		37,957.28	79,203.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,199,279.49	225,877,246.30
减：所得税费用		-2,781,347.41	10,744,610.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,417,932.08	215,132,636.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-10,417,932.08	215,132,636.00

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2024年1-12月

编制单位：新疆天润乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
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		1,134,920,852.05	1,186,343,617.05
收到的税费返还		42,363.36	
收到其他与经营活动有关的现金		304,692,269.89	228,309,744.63
经营活动现金流入小计		1,439,655,485.30	1,414,653,361.68
购买商品、接受劳务支付的现金		1,152,928,734.18	1,118,868,849.99
支付给职工以及为职工支付的现金		16,501,388.45	17,656,287.43
支付的各项税费		945,288.51	16,536,764.65
支付其他与经营活动有关的现金		814,199,173.47	631,750,237.37
经营活动现金流出小计		1,984,574,584.61	1,784,812,139.44
经营活动产生的现金流量净额		-544,919,099.31	-370,158,777.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,305,737.90
取得投资收益收到的现金			177,870,341.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		318,961.37	
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		318,961.37	179,176,079.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,193.41	820,513.42
投资支付的现金		30,000.00	114,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			282,445,454.69
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		99,193.41	397,765,968.11
投资活动产生的现金流量净额		219,767.96	-218,589,888.45
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			736,142,738.48
收到其他与筹资活动有关的现金		979,473,500.00	
筹资活动现金流入小计		979,473,500.00	736,142,738.48
偿还债务支付的现金		455,867,601.00	101,865,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,660,662.10	71,211,709.23
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		515,528,263.10	173,076,709.23
筹资活动产生的现金流量净额		463,945,236.90	563,066,029.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-80,754,094.45	-25,682,636.96
加：期初现金及现金等价物余额		326,041,577.40	351,724,214.36
六、期末现金及现金等价物余额		245,287,482.95	326,041,577.40

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

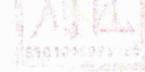
2024年1-12月

编制单位：新疆天润乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	320,190,246.00				1,373,699,767.14	61,325,190.82			96,171,930.68	463,918,468.63	2,192,655,221.63
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	320,190,246.00				1,373,699,767.14	61,325,190.82			96,171,930.68	463,918,468.63	2,192,655,221.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				21,267,096.60						-53,311,011.65	-32,043,915.05
（一）综合收益总额										-10,417,932.08	-10,417,932.08
（二）股东投入和减少资本				21,267,096.60							21,267,096.60
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本				21,267,096.60							21,267,096.60
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配										-42,893,079.57	-42,893,079.57
1、提取盈余公积										-42,893,079.57	-42,893,079.57
2、对股东的分配										-42,893,079.57	-42,893,079.57
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	320,190,246.00			21,267,096.60	1,373,699,767.14	61,325,190.82			96,171,930.68	410,607,456.98	2,160,611,306.58

公司负责人：

主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






股东权益变动表（续）

2024年1-12月

编制单位：新疆天润乳业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	320,190,246.00				1,373,699,767.14	61,325,190.82			74,658,667.08	329,277,080.65	2,036,500,570.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	320,190,246.00				1,373,699,767.14	61,325,190.82			74,658,667.08	329,277,080.65	2,036,500,570.05
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								21,513,263.60	134,641,387.98	156,154,651.58	
（一）综合收益总额										215,132,636.00	215,132,636.00
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									21,513,263.60	-80,491,248.02	-58,977,984.42
1、提取盈余公积									21,513,263.60	-21,513,263.60	
2、对股东的分配										-58,977,984.42	-58,977,984.42
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	320,190,246.00				1,373,699,767.14	61,325,190.82			96,171,930.68	463,918,468.63	2,192,655,221.63

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

新疆天润乳业股份有限公司 2024 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

公司名称: 新疆天润乳业股份有限公司

公司营业执照统一社会信用代码: 91650000718902425H

法定代表人: 刘让

注册资本: 人民币 320,190,246.00 元

公司注册地址: 新疆乌鲁木齐市西山兵团乌鲁木齐工业园区丁香一街 9-181 号

1、 历史沿革

新疆天润乳业股份有限公司(以下简称“天润乳业”、“本公司”或“公司”)前身为新疆天宏纸业股份有限公司(以下简称“天宏纸业”)。

天宏纸业于 1999 年经新政函[1999]191 号文件批准,以发起设立方式成立的股份有限公司,于 1999 年 12 月 30 日取得了新疆维吾尔自治区工商行政管理局核发的注册号为 650000040000482 企业法人营业执照,注册资本人民币 5,016.00 万元。2001 年 6 月 15 日,天宏纸业根据中国证券监督管理委员会证监发行字[2001]34 号文《关于核准新疆天宏纸业股份有限公司公开发行股票的通知》,以网上定价方式向社会公开发行人民币普通股股票 3,000.00 万股。2001 年 6 月 28 日,上述 3,000.00 万元的人民币普通股在上海证券交易所挂牌交易。股票代码“600419”。

2013 年 3 月 30 日,经国务院国有资产监督管理委员会《关于新疆天宏纸业股份有限公司国有股东所持股份无偿划转有关问题的批复》(国资产权[2013]114 号)同意,将新疆石河子造纸厂所持新疆天宏纸业股份有限公司 3,359.04 万股股份无偿划转给新疆生产建设兵团农十二师国有资产经营有限责任公司(以下简称“农十二师国资公司”)。2013 年 5 月 28 日,中国证券登记结算有限责任公司上海分公司将新疆石河子造纸厂持有的公司 3,359.04 万股股份过户至农十二师国资公司。本次股份划转完成后,新疆石河子造纸厂不再持有公司股份,公司总股本仍为 8,016.00 万股,其中农十二师国资公司持有 3,359.04 万股,占公司总股本的 41.90%。公司控股股东变更为农十二师国资公司,公司实际控制人变更为新疆生产建设兵团第十二师国有资产监督管理委员会。

2013 年 4 月 22 日,本公司与农十二师国资公司、石波、谢平签署了《资产置换及发行股份购买资产协议》。根据上述协议,公司拟以全部资产和负债,与农十二师国资公司持有的天润科技 19,423.00 万股股份(占天润科技总股本的 89.22%)进行置换,两者评估值的差

额部分由天宏纸业以向农十二师国资公司非公开发行股份的方式支付；同时，天宏纸业向天润科技的股东石波、谢平非公开发行股份购买其分别持有天润科技 1,600.00 万股天润科技股份（占天润科技总股本的 7.35%）、50 万股天润科技股份（占天润科技总股本的 0.23%）。

根据万隆评估为置出资产方天宏纸业出具的（万隆评报字[2013]第 1024 号）评估报告，以 2012 年 12 月 31 日为评估基准日，置出资产账面净值为 105,314,426.43 元，评估价值为 168,074,589.79 元；根据万隆评估出具的（万隆评报字[2013]第 1048 号）评估报告，以 2012 年 12 月 31 日为评估基准日，置入资产天润科技的账面净值为 210,162,568.09 元，评估价值为 236,971,934.90 元。交易双方经协商后确定在本次交易中置出资产的作价为 168,074,589.79 元，置入资产的作价为 236,971,934.90 元。置入资产与置出资产的差额 68,897,345.11 元由天宏纸业向农十二师国资公司、石波、谢平分别发行 4,551,774.00 股、1,626,804.00 股和 50,837.00 股 A 股股票。增发股份的价格为 11.06 元/股。增发后股本总额 8,638.94 万元。

2013 年 10 月 28 日，中国证券监督管理委员会《关于核准新疆天宏纸业股份有限公司重大资产重组及向新疆生产建设兵团农十二师国有资产经营有限责任公司等发行股份购买资产的批复》（证券许可[2013]1348 号），核准了公司本次重大资产重组及发行股份购买资产的事项。

2013 年 11 月 8 日，天宏纸业本次重大资产置换天润科技 96.80%的股权，办理完成股东股权过户工商登记备案手续，本公司持有天润科技 21,073.00 万股股份，占该公司总股本的比例为 96.80%。2013 年 11 月 25 日，中国证券登记结算有限责任公司上海分公司对本次发行股份完成了相关证券登记手续。

2013 年 12 月 24 日，本公司与新疆生产建设兵团农十二师国有资产经营有限责任公司、新疆天宏资产管理有限公司就本次重大资产重组置出的资产交割签订《资产交割确认书》。新疆生产建设兵团农十二师国有资产经营有限责任公司及其全资子公司新疆天宏资产管理有限公司接收天宏纸业的全部置出资产。

2013 年 12 月 31 日，公司名称正式变更为新疆天润乳业股份有限公司。2015 年度，公司拟向兵团乳业集团发行 14,058,254 股购买其持有的天澳牧业 100%股权，并拟向不超过 10 名特定发行对象发行股份募集配套资金。2015 年 7 月 27 日，公司收到中国证券监督管理委员会《关于核准新疆天润乳业股份有限公司向新疆生产建设兵团乳业集团有限责任公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]1765 号），核准本次重组。

2015 年 8 月 31 日，公司向新疆生产建设兵团乳业集团有限责任公司发行 14,058,254 股，购买新疆天澳牧业有限公司；并向财通基金管理有限公司发行 1,450,000 股、向中新建招商股权投资有限公司发行 650,000 股、向第一创业证券股份有限公司发行 550,000 股、向招商

基金管理有限公司发行 459,540 股募集配套资金。增发后公司股本变为 10,355.72 万元。

2018 年 4 月 18 日，公司股东大会审议通过利润分配及转增股本方案，并于 2018 年 5 月 18 日公告。以总股本 103,557,209 股为基数，每股派发现金红利 0.29 元（含税），以资本公积金向全体股东每股转增 1 股，共计派发现金红利 30,031,590.61 元，转增 103,557,209 股，本次分配后总股本为 207,114,418 股。

2019 年度，公司申请向原股东配售 62,134,325 股人民币普通股（A 股）增加注册资本人民币 62,134,325.00 元。2019 年 11 月 27 日经中国证券监督管理委员会《关于核准新疆天润乳业股份有限公司配股的批复》（证监许可(2019)2556 号）核准，采用配股方式公开发行人民币普通股(A 股)股票 62,134,325 股，每股面值 1 元。2020 年 1 月配股公开发行成功后增加注册资本人民币 61,484,919.00 元。变更后注册资本为人民币 268,599,337.00 元，累计股本为人民币 268,599,337.00 元。

2021 年度，公司以非公开发行方式向特定投资者发行人民币普通股(A 股)51,590,909 股，增加注册资本人民币 51,590,909.00 元，增加股本人民币 51,590,909.00 元。变更后注册资本 320,190,246.00 元，变更后股本 320,190,246.00 元。

经营范围：乳业投资及管理；畜牧业投资及管理；乳和乳制品的加工与销售；饲料加工、销售；农作物种植、加工；有机肥生产、销售；机械设备加工、维修；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营和禁止进出口的商品和技术除外）；物业管理；房屋租赁；装饰装潢材料的销售。（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）

2、财务报告的批准报出者和批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 17 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的在建工程	单项发生额大于600万元
账龄超过1年且金额重要的往来款项	账龄超过1年且金额大于300万元
账龄超过1年且金额重要的合同负债	账龄超过1年且金额大于300万元
账龄超过1年且金额重要的应付股利	账龄超过1年且金额大于300万元
重要的非全资子公司	营业收入占合并报表收入超15%
重要的合营、联营企业	持股比例20%及以上，且资产总额大于1亿元

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企

业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不

属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计

入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之

差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值

无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

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

10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2	本组合以合并范围内关联往来组合作为信用风险特征

对于划分组合 1 的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失；对于划分组合 2 的应收账款，此类应收账款历年没有发生坏账，不计提预期信用损失。

③ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合以合并范围内关联往来组合作为信用风险特征。

对于划分组合 1 的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失；对于划分组合 2 的其他应收款，此类其他应收款历年没有发生坏账，不计提预期信用损失。

11、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、消耗性生物资产、周转材料、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法；包装物采用一次摊销法；周转材料采用五五摊销法。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响

的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原

持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

13、 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	10-40 年	4-5	9.6%、9.5%-2.4%、2.38%
机器设备	年限平均法	10-20 年	4-5	9.6%、9.5%-4.8%、4.75%
运输工具	年限平均法	5-10 年	4-5	19%、19.2%-9.6%、9.5%
电子设备	年限平均法	5 年	4-5	19%、19.2%
其他设备	年限平均法	5-13 年	4-5	19%、19.2%-7.38%、7.31%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、 在建工程

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

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。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，其中机器设备类在建工程在安装调试后达到设计要求或合同规定的标准时结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

15、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、生物资产

生物资产是指有生命的动物和植物，本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产，消耗性生物资产为公奶牛(主要指公牛幼畜及育肥畜)，生产性生物资产为母奶牛(主要指母牛幼畜及产役畜)。生物资产按照成本计量。

(1) 消耗性生物资产

自行繁殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用个别计价法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

(2) 生产性生物资产

生产性生物资产折旧采用年限平均法，公司生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用寿命(年)	预计净残值	年折旧率(%)
成母牛	6-8	30%	11.67-8.75

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

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

本集团在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象，如遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要为维修改造支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、生产性生物资产等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同

一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

23、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商

品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售液体乳及乳制品等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

24、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将

形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、机器设备、土地。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，本集团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。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，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为出租人的租赁为经营租赁。本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。

②《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本集团选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。

上述会计政策变更对本集团不产生影响。

（2）会计估计变更

本集团本报告期内无重大会计估计变更事项。

28、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影

响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、23 “收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本集团对生产性生物资产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果

以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%、2%、1% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%、1% 计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 0%、15%、20%、25% 计缴/详见下表。

不同企业所得税税率纳税主体的税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
新疆天润乳业股份有限公司	25%
新疆天润生物科技股份有限公司	15%
沙湾盖瑞乳业有限责任公司	15%
新疆天润唐王城乳品有限公司	15%
天润齐源乳品有限公司	25%
阿拉尔新农乳业有限责任公司	15%
新疆天润优品贸易有限公司	20%
新疆天润乳业销售有限公司	25%
牧业板块公司	免税

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

依据财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司子公司新疆天润生物科技股份有限公司、沙湾盖瑞乳业有限责任公司、新疆天润唐王城乳品有限公司、阿拉尔新农乳业有限责任公司适用西部大开发企业所得税享受 15% 的税率优惠政策。

依据财税[2021]27 号财政部税务总局《关于新疆困难地区及喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区新办企业所得税优惠政策的通知》，2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对在新疆困难地区新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》（以下简称《目录》）范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。本公司子公司新疆天润唐王城乳品有限公司适用此优惠政策。

依据《中华人民共和国企业所得税法》、中华人民共和国主席令第 63 号第二十七条第（一）项，本公司子公司新疆天澳牧业有限公司属于从事农、林、牧、渔项目的行业，经奎屯市国家税务局批准，享受免征所得税的优惠政策；本公司子公司沙湾天润生物有限责任公司属于从事农、林、牧、渔项目的行业，经沙湾县国家税务局批准，享受免征所得税的优惠政策；本公司子公司新疆天润沙河牧业有限公司、新疆托峰冰川牧业有限公司、阿拉尔新农乳业有限责任公司牧业分公司属于从事农、林、牧、渔项目的行业，经阿拉尔市国家税务局批准，享受免征所得税的优惠政策；本公司子公司新疆天润北亭牧业有限公司属于从事农、林、牧、渔项目的行业，经阜康市国家税务局批准，享受免征所得税的优惠政策；本公司子公司新疆天润烽火台奶牛养殖有限公司属于从事农、林、牧、渔项目的行业，经乌鲁木齐市沙依巴克区国税局批准，享受免征所得税的优惠政策；本公司子公司新疆芳草天润牧业有限公司属于从事农、林、牧、渔项目的行业，经乌鲁木齐市呼图壁县国家税务局批准，享受免征所得税的优惠政策。本公司子公司巴楚天润牧业有限公司属于从事农、林、牧、渔项目的行业，经巴楚县国家税务局批准，享受免征所得税的优惠政策。

依据财政部、国家税务总局[2023]12 号文件《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司子公司新疆天润优品贸易有限公司适用此优惠政策。

(2) 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条相关规定，子公司沙湾天润生物有限责任公司、新疆天润沙河牧业有限公司、新疆天润烽火台奶牛养殖有限公司、新疆天润北亭牧业有限公司、新疆芳草天润牧业有限责任公司、新疆天澳牧业有限公司、阿拉尔新农乳业有限责任公司牧业分公司，新疆托峰冰川牧业有限公司、巴楚天润牧业有限公司其销售自产农产品的收入享受免征增值税的优惠政策。

根据财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》自 2019 年 4 月 1 日起，试行增值税期末留抵税额退税制度，子公司新疆天润生物科技股份有限公司、新疆天润唐王城乳品有限公司、天润齐源乳品有限公司适用此优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2024 年度，“上年”指 2023 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	849,062,678.49	510,750,737.64
合 计	849,062,678.49	510,750,737.64

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	7,881,065.93	
小 计	7,881,065.93	
减：坏账准备		
合 计	7,881,065.93	

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		7,881,065.93
合 计		7,881,065.93

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	28,712,976.64	72,798,523.16
1 至 2 年	48,756,503.99	53,005,549.49
2 至 3 年	50,519,871.23	23,822,418.60
3 至 4 年	9,332,845.62	445.81
4 至 5 年	445.81	3,897.52
5 年以上	18,333,619.32	18,622,670.67
小 计	155,656,262.61	168,253,505.25
减：坏账准备	29,197,767.76	25,113,242.97
合 计	126,458,494.85	143,140,262.28

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	17,585,447.52	11.30	17,585,447.52	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	138,070,815.09	88.70	11,612,320.24	8.41	126,458,494.85
其中：账龄组合	138,070,815.09	88.70	11,612,320.24	8.41	126,458,494.85
合 计	155,656,262.61	——	29,197,767.76	——	126,458,494.85

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	17,585,447.52	10.45	17,585,447.52	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	150,668,057.73	89.55	7,527,795.45	5.00	143,140,262.28
其中：账龄组合	150,668,057.73	89.55	7,527,795.45	5.00	143,140,262.28
合 计	168,253,505.25	——	25,113,242.97	——	143,140,262.28

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
拜城鼎元牛业有限公司	7,628,800.00	7,628,800.00	100.00	预计无法收回
大连某公司销售牛欠款	2,970,000.00	2,970,000.00	100.00	预计无法收回
哈密地区畜牧局	2,771,050.00	2,771,050.00	100.00	预计无法收回
谢敏	1,407,426.69	1,407,426.69	100.00	预计无法收回
学生奶事业部 (和田县教育局)	397,242.67	397,242.67	100.00	预计无法收回
邱兴沛	308,083.87	308,083.87	100.00	预计无法收回
莎车县营养餐奶	301,009.20	301,009.20	100.00	预计无法收回
图木舒克营养餐奶	289,682.70	289,682.70	100.00	预计无法收回
新疆友好 (集团) 股份有限公司乌鲁木齐友好超市分公司	247,572.31	247,572.31	100.00	预计无法收回
陈文胜	209,362.88	209,362.88	100.00	预计无法收回
嘉兴总仓	208,398.41	208,398.41	100.00	预计无法收回
伊犁灿阳商贸有限公司	129,992.20	129,992.20	100.00	预计无法收回
和田市教育局	123,376.98	123,376.98	100.00	预计无法收回
苏州新农乳业销售有限公司	103,989.76	103,989.76	100.00	预计无法收回
乌鲁木齐市鼎盛美益添超市 (有限公司)	57,844.20	57,844.20	100.00	预计无法收回
昌吉市汇嘉时代百货有限公司	53,963.04	53,963.04	100.00	预计无法收回
新疆大润发玛特四季花城商贸有限公司	51,224.00	51,224.00	100.00	预计无法收回
其他	326,428.61	326,428.61	100.00	预计无法收回
合计	17,585,447.52	17,585,447.52		——

② 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,712,976.64	574,259.52	2.00
1 至 2 年	48,756,503.99	2,437,825.20	5.00
2 至 3 年	50,519,871.23	5,051,987.12	10.00
3 至 4 年	9,332,845.62	2,799,853.69	30.00
4 至 5 年	445.81	222.91	50.00
5 年以上	748,171.80	748,171.80	100.00
合计	138,070,815.09	11,612,320.24	——

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	17,585,447.52				17,585,447.52
按组合计提坏账准备的应收账款	7,527,795.45	4,084,524.79			11,612,320.24
其中：账龄组合	7,527,795.45	4,084,524.79			11,612,320.24
合计	25,113,242.97	4,084,524.79			29,197,767.76

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	104,961,572.60	67.43	9,867,320.02
第二名	7,628,800.00	4.90	7,628,800.00
第三名	5,743,163.00	3.69	5,743,163.00
第四名	3,927,612.08	2.52	321,173.11
第五名	3,287,030.53	2.11	65,740.61
合计	125,548,178.21	80.65	23,626,196.74

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	32,669,319.70	96.73	18,932,848.55	86.85
1 至 2 年	317,004.43	0.94	1,668,132.33	7.65
2 至 3 年	31,940.08	0.09	233,532.03	1.07
3 年以上	755,537.29	2.24	964,635.91	4.43
小计	33,773,801.50	100.00	21,799,148.82	100.00
减：坏账准备	623,541.33		623,541.33	
合计	33,150,260.17	——	21,175,607.49	——

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
第一名	17,184,063.69	50.88
第二名	1,980,996.00	5.87

第三名	2,076,295.25	6.15
第四名	935,144.75	2.77
第五名	894,368.00	2.65
合 计	23,070,867.69	68.32

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,921,690.16	21,109,217.31
合 计	10,921,690.16	21,109,217.31

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	8,018,542.65	18,597,584.74
1 至 2 年	1,627,603.56	1,849,421.39
2 至 3 年	1,237,813.60	882,005.55
3 至 4 年	537,419.41	373,841.47
4 至 5 年	54,138.30	142,279.84
5 年以上	6,793,784.45	6,718,685.39
小 计	18,269,301.97	28,563,818.38
减：坏账准备	7,347,611.81	7,454,601.07
合 计	10,921,690.16	21,109,217.31

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金及职工欠款	1,239,319.13	1,906,795.04
保证金及押金	1,510,459.08	1,009,677.74
往来款	8,868,486.86	9,869,539.03
其他	6,651,036.90	15,777,806.57
小 计	18,269,301.97	28,563,818.38
减：坏账准备	7,347,611.81	7,454,601.07
合 计	10,921,690.16	21,109,217.31

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	972,705.67	5.32	972,705.67	100.00	
按组合计提坏账准备	17,296,596.30	94.68	6,374,906.14	36.86	10,921,690.16
其中：账龄组合	17,296,596.30	94.68	6,374,906.14	36.68	10,921,690.16
合 计	18,269,301.97	——	7,347,611.81	——	10,921,690.16

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	972,705.67	3.41	972,705.67	100.00	
按组合计提坏账准备	27,591,112.71	96.59	6,481,895.40	23.49	21,109,217.31
其中：账龄组合	27,591,112.71	96.59	6,481,895.40	23.49	21,109,217.31
合 计	28,563,818.38	——	7,454,601.07	——	21,109,217.31

A、年末单项计提坏账准备

名 称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新疆雪莲花药业股份有限公司	498,720.13	498,720.13	100.00	预计无法收回
孟海龙	187,123.65	187,123.65	100.00	预计无法收回
营销中心	166,538.25	166,538.25	100.00	预计无法收回
熊传军	120,323.64	120,323.64	100.00	预计无法收回
合 计	972,705.67	972,705.67		——

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,018,542.65	160,370.85	2.00
1 至 2 年	1,627,603.56	81,380.18	5.00
2 至 3 年	1,237,813.60	123,781.36	10.00
3 至 4 年	537,419.41	161,225.82	30.00

4 至 5 年	54,138.30	27,069.15	50.00
5 年以上	5,821,078.78	5,821,078.78	100.00
合 计	17,296,596.30	6,374,906.14	

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	6,481,895.40		972,705.67	7,454,601.07
2024 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-106,989.26			-106,989.26
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	6,374,906.14		972,705.67	7,347,611.81

⑤ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回 或转 回	转销或 核销	其他 变动	
单项计提坏账准备的其他应收款	972,705.67					972,705.67
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,481,895.40	-106,989.26				6,374,906.14
合 计	7,454,601.07	-106,989.26				7,347,611.81

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
第一名	3,570,000.00	19.54	其他	5 年以上	3,570,000.00
第二名	1,318,930.79	7.22	往来款	1 年以内	26,378.62
第三名	166,207.09	6.78	往来款	1 年以内	198,004.78
	48,898.26			1-2 年	
	618,839.34			2-3 年	
	361,025.47			3-4 年	
	44,088.30			4-5 年	
第四名	1,084,062.24	5.93	往来款	1-2 年	54,203.11
第五名	32,185.10	5.81	往来款	2-3 年	1,032,648.29
	1,029,429.78			5 年以上	
合计	8,273,666.37	45.28	——	——	4,881,234.80

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	523,559,723.28	1,543,136.95	522,016,586.33
库存商品	47,947,769.12	89,073.32	47,858,695.80
低值易耗品	43,269,555.32		43,269,555.32
周转材料	465,006.87		465,006.87
消耗性生物资产	9,944,819.67	2,470,785.66	7,474,034.01
合计	625,186,874.26	4,102,995.93	621,083,878.33

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	725,759,370.02	13,779,124.44	711,980,245.58
库存商品	28,950,309.04	50,324.22	28,899,984.82
低值易耗品	13,190,600.69		13,190,600.69
周转材料	496,253.81		496,253.81
消耗性生物资产	72,362,726.03	15,096,027.89	57,266,698.14
合计	840,759,259.59	28,925,476.55	811,833,783.04

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	13,779,124.44	42,520,083.30		54,756,070.79		1,543,136.95
库存商品	50,324.22	89,073.32		50,324.22		89,073.32
消耗性生物资产	15,096,027.89	1,463,884.33		14,089,126.56		2,470,785.66
合 计	28,925,476.55	44,073,040.95		68,895,521.57		4,102,995.93

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	38,802,582.60	47,146,226.83
预缴企业所得税	21,182.73	659,854.69
合 计	38,823,765.33	47,806,081.52

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业						
铁门关市优牧草业有限公司	16,235,593.09				-2,633,652.67	
小 计	16,235,593.09				-2,633,652.67	
二、联营企业						
新疆博润农牧有限公司	3,174,427.72				1,023,400.67	
小 计	3,174,427.72				1,023,400.67	
合 计	19,410,020.81				-1,610,252.00	

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
铁门关市优牧草业有限公司					13,601,940.42	
小 计					13,601,940.42	
二、联营企业						
新疆博润农牧有限公司					4,197,828.39	
小 计					4,197,828.39	
合 计					17,799,768.81	

9、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	2,559,509,905.18	2,238,509,465.66
固定资产清理		
合 计	2,559,509,905.18	2,238,509,465.66

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他固定资 产	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	1,783,567,197.73	1,074,101,419.48	27,662,382.58	51,540,831.56	46,082,448.64	2,982,954,279.99
2、本年增加金 额	210,427,305.27	258,407,396.97	783,782.67	9,828,748.69	4,737,749.72	484,184,983.32
（1）购置	-48,657,910.29	14,090,233.30	783,782.67	6,087,401.78	3,376,084.76	-24,320,407.78
（2）在建工程 转入	266,749,194.68	237,191,339.72		3,619,505.09	945,351.61	508,505,391.10
（3）重分类	-7,663,979.12	7,125,823.95		121,841.82	416,313.35	
3、本年减少金 额		28,503,005.08		2,536,599.93	689,437.67	31,729,042.68
（1）处置或报 废		28,503,005.08		2,536,599.93	689,437.67	31,729,042.68
4、年末余额	1,993,994,503.00	1,304,005,811.37	28,446,165.25	58,832,980.32	50,130,760.69	3,435,410,220.63
二、累计折旧						
1、年初余额	227,671,298.86	398,904,916.53	12,219,576.16	30,258,565.26	20,017,961.65	689,072,318.46
2、本年增加金 额	47,497,837.75	83,846,512.60	2,380,695.78	6,498,580.02	7,394,950.46	147,618,576.61
（1）计提	47,801,085.11	83,488,901.17	2,380,695.78	6,661,459.09	7,286,435.46	147,618,576.61
（2）重分类	-303,247.36	357,611.43		-162,879.07	108,515.00	
3、本年减少金 额		19,112,202.39		2,260,052.44	632,199.69	22,004,454.52
（1）处置或报 废		19,112,202.39		2,260,052.44	632,199.69	22,004,454.52
4、年末余额	275,169,136.61	463,639,226.74	14,600,271.94	34,497,092.84	26,780,712.42	814,686,440.55
三、减值准备						
1、年初余额	44,878,418.85	10,140,665.85	150,817.99	60,519.64	142,073.54	55,372,495.87
2、本年增加金 额	168,379.75	8,020,297.25	19,048.89	7,402.23		8,215,128.12
（1）计提		8,188,677.00	19,048.89	7,402.23		8,215,128.12

(2) 重分类	168,379.75	-168,379.75				
3、本年减少金额		2,366,449.27		6,845.98	453.84	2,373,749.09
(1) 处置或报废		2,366,449.27		6,845.98	453.84	2,373,749.09
4、年末余额	45,046,798.60	15,794,513.83	169,866.88	61,075.89	141,619.70	61,213,874.90
四、账面价值						-
1、年末账面价值	1,673,778,567.79	824,572,070.80	13,676,026.43	24,274,811.59	23,208,428.57	2,559,509,905.18
2、年初账面价值	1,511,017,480.02	665,055,837.10	15,291,988.43	21,221,746.66	25,922,413.45	2,238,509,465.66

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
新农乳业部分房产	1,387,099.05	协调办理中

③ 固定资产减值测试情况

A、可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	17,494,777.00	9,306,100.00	8,188,677.00	利用专家工作	资产的处置价值	评估报告
运输工具	19,048.89		19,048.89			
电子设备	86,732.23	79,330.00	7,402.23			
合 计	17,600,558.12	9,385,430.00	8,215,128.12	——	——	——

10、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	317,418,892.92	509,924,430.21
工程物资		
合 计	317,418,892.92	509,924,430.21

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
唐王城二期扩建项目	360,956.14		360,956.14	3,808,120.21		3,808,120.21

天润齐源乳品有限公司年产 15 万吨液态奶项目				297,544,911.65		297,544,911.65
天润科技乳制品加工提升改造项目				14,618,410.77		14,618,410.77
新疆天润年产 20 万吨乳制品加工项目	310,919,563.33		310,919,563.33	166,430,083.49		166,430,083.49
新农乳业四团田园特色小镇万头奶源基地建设项目				12,853,149.41		12,853,149.41
新农乳业兵地融合发展沙雅产业园 5000 头生态奶牛牧场项目	5,884,697.04	5,884,697.04		5,738,184.40		5,738,184.40
新农乳业公司托峰冰川牧业四团 5000 头牧场扩建项目	4,464,803.05	4,464,803.05		4,544,923.61		4,544,923.61
其他项目	6,138,373.45		6,138,373.45	4,386,646.67	-	4,386,646.67
合计	327,768,393.01	10,349,500.09	317,418,892.92	509,924,430.21		509,924,430.21

② 重要在建工程项目本年变动情况

项 目	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
唐王城二期扩建项目	3,808,120.21	8,235,994.30	11,683,158.37		360,956.14
天润齐源乳品有限公司年产 15 万吨液态奶项目	297,544,911.65	71,571,714.12	316,582,814.77	52,533,811.00	
天润科技乳制品加工提升改造项目	14,618,410.77	10,547,448.82	23,218,466.91	1,947,392.68	
新疆天润年产 20 万吨乳制品加工项目	166,430,083.49	206,053,019.65		61,563,539.81	310,919,563.33
新农乳业四团田园特色小镇万头奶源基地建设项目	12,853,149.41	103,404,610.10	116,257,759.51		
合计	495,254,675.53	399,812,786.99	467,742,199.56	116,044,743.49	311,280,519.47

(续)

项 目	预算数 (万元)	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
唐王城二期扩建项目	6,000.00	81.11	99.99				自有资金
天润齐源乳品有限公司年产 15 万吨液态奶项目	48,969.10	90.79	100.00				自有资金
天润科技乳制品加工提升改造项目	3,000.00	99.84	100.00				自有资金

新疆天润年产20万吨乳制品加工项目	85,250.00	43.69	85.00	2,867,754.14	2,867,754.14	3.10	自有资金/募集资金
新农乳业四团田园特色小镇万头奶源基地建设项目	46,648.00	67.80	100.00	8,857,731.73	971,630.10	3.82	自有资金
合计	——	——	——	11,725,485.87	3,839,384.24	——	

注：本年其他减少为：

天润齐源乳品有限公司年产 15 万吨液态奶项目、新疆天润年产 20 万吨乳制品加工项目对应的土地使用权原在在建工程核算并摊销，本年度重分类至无形资产，其中：天润齐源乳品有限公司年产 15 万吨液态奶项目结转原值 52,533,811.00 元，累计摊销金额 2,889,359.55 元，新疆天润年产 20 万吨乳制品加工项目结转原值 61,563,539.81 元，累计摊销金额 3,238,851.36 元；天润科技乳制品加工提升改造项目中涉及软件 Lims 质量管控平台 1,947,392.68 元，竣工验收后转入无形资产核算。

③ 本年计提在建工程减值准备情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
新农乳业兵地融合发展沙雅产业园5000头生态奶牛牧场项目		5,884,697.04		5,884,697.04	预判项目重启存在重大不确定性，预计可收回金额为 0
新农乳业公司托峰冰川牧业四团5000头牧场扩建项目		4,464,803.05		4,464,803.05	
合计		10,349,500.09		10,349,500.09	

④ 在建工程减值测试情况

A、可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
新农乳业兵地融合发展沙雅产业园 5000 头生态奶牛牧场项目	5,884,697.04		5,884,697.04	管理层依据经验对市场的判断	资产的处置价值	资产残值
新农乳业公司托峰冰川牧业四团 5000 头牧场扩建项目	4,464,803.05		4,464,803.05	管理层依据经验对市场的判断	资产的处置价值	资产残值
合计	10,349,500.09		10,349,500.09	——	——	——

11、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式

项 目	畜牧养殖业		合 计
	产畜	幼畜	
一、账面原值			
1、年初余额	890,090,479.92	423,454,878.13	1,313,545,358.05
2、本年增加金额	387,282,900.82	441,813,796.73	829,096,697.55
(1) 外购			
(2) 自行培育		441,813,796.73	441,813,796.73
(3) 转群增加	387,282,900.82		387,282,900.82
3、本年减少金额	260,487,773.19	441,924,209.93	702,411,983.12
(1) 处置	260,487,773.19	54,641,309.11	315,129,082.30
(2) 转群减少		387,282,900.82	387,282,900.82
4、年末余额	1,016,885,607.55	423,344,464.93	1,440,230,072.48
二、累计折旧			
1、年初余额	148,205,937.82		148,205,937.82
2、本年增加金额	103,410,617.78		103,410,617.78
(1) 计提	103,410,617.78		103,410,617.78
3、本年减少金额	65,312,866.62		65,312,866.62
(1) 处置	65,312,866.62		65,312,866.62
(2) 其他			
4、年末余额	186,303,688.98		186,303,688.98
三、减值准备			
1、年初余额	13,425,735.67		13,425,735.67
2、本年增加金额	15,727,151.12	704,568.11	16,431,719.23
(1) 计提	15,727,151.12	704,568.11	16,431,719.23
3、本年减少金额	20,781,237.15		20,781,237.15
(1) 处置	20,781,237.15		20,781,237.15
(2) 其他			
4、年末余额	8,371,649.64	704,568.11	9,076,217.75
四、账面价值			
1、年末账面价值	822,210,268.93	422,639,896.82	1,244,850,165.75
2、年初账面价值	728,458,806.43	423,454,878.13	1,151,913,684.56

注：截止报告期末，本集团共拥有产畜 32,311 头，幼畜 30,363 头。

(2) 采用成本模式计量的生产性生物资产减值测试情况

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处 置费用的确定 方式	关键 参数	关键参数的 确定依据
幼畜	982,883.09	278,314.98	704,568.11	公司参考市场 价格综合判断	市场 价格	公司参考最 近市场价格
产畜	23,370,050.27	7,642,899.15	15,727,151.12	公司参考市场 价格综合判断	市场 价格	公司参考最 近市场价格
合 计	24,352,933.36	7,921,214.13	16,431,719.23	——	——	——

12、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	土地使用权	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	47,025,134.59	49,970,589.46	78,722,633.08	175,718,357.13
2、本年增加金额	12,551,400.35		25,709,596.86	38,260,997.21
(1) 租赁增加	12,551,400.35		25,709,596.86	38,260,997.21
3、本年减少金额	15,413,068.19			15,413,068.19
(1) 处置	15,413,068.19			15,413,068.19
4、年末余额	44,163,466.75	49,970,589.46	104,432,229.94	198,566,286.15
二、累计折旧				
1、年初余额	19,660,617.59	6,917,865.65	13,739,962.32	40,318,445.56
2、本年增加金额	9,146,259.51	4,680,521.95	7,605,292.91	21,432,074.37
(1) 计提	9,146,259.51	4,680,521.95	7,605,292.91	21,432,074.37
3、本年减少金额	15,212,694.81			15,212,694.81
(1) 处置	15,212,694.81			15,212,694.81
4、年末余额	13,594,182.29	11,598,387.60	21,345,255.23	46,537,825.12
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	30,569,284.46	38,372,201.86	83,086,974.71	152,028,461.03
2、年初账面价值	27,364,517.00	43,052,723.82	64,982,670.75	135,399,911.57

13、无形资产**(1) 无形资产情况**

项 目	土地使用权	商标专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	48,893,856.05	16,450,042.82	18,836,254.09	84,180,152.96
2、本年增加金额	114,108,050.81		3,324,228.45	117,432,279.26
(1) 购置	10,700.00		763,612.96	774,312.96
(2) 其他增加	114,097,350.81		2,560,615.49	116,657,966.30
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	163,001,906.86	16,450,042.82	22,160,482.54	201,612,432.22
二、累计摊销				
1、年初余额	10,351,634.38	5,858,527.34	5,754,475.84	21,964,637.56
2、本年增加金额	6,769,904.86	1,189,486.19	2,125,613.57	10,085,004.62
(1) 计提	6,769,904.86	1,189,486.19	2,125,613.57	10,085,004.62
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	17,121,539.24	7,048,013.53	7,880,089.41	32,049,642.18
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	145,880,367.62	9,402,029.29	14,280,393.13	169,562,790.04
2、年初账面价值	38,542,221.67	10,591,515.48	13,081,778.25	62,215,515.40

14、商誉**(1) 商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
沙湾盖瑞乳业有限责任公司	32,236,217.89			32,236,217.89

沙湾天润生物有限责任公司	22,504,170.69			22,504,170.69
合 计	54,740,388.58			54,740,388.58

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
沙湾盖瑞乳业有限责任公司	31,449,354.76			31,449,354.76
沙湾天润生物有限责任公司	21,294,587.68			21,294,587.68
合 计	52,743,942.44			52,743,942.44

15、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
景观造型	66,260.75		22,718.04		43,542.71
临时设施	3,193,472.26		1,010,552.60		2,182,919.66
装修费	622,384.34		114,503.90		507,880.44
维修费	1,700,090.54	542,095.61	323,429.03		1,918,757.12
烽火台牛场粪污还田管道	129,845.72		50,262.88		79,582.84
暖气改造		1,527,522.94	25,458.72		1,502,064.22
其他	954,022.95		319,765.80		634,257.15
合 计	6,666,076.56	2,069,618.55	1,866,690.97		6,869,004.14

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,313,321.68	2,961,487.34	21,779,483.11	2,448,652.59
租赁负债	41,862,036.52	3,739,879.74	38,361,658.17	3,221,803.86
可抵扣亏损	84,325,650.64	21,081,412.66		
合 计	145,501,008.84	27,782,779.74	60,141,141.28	5,670,456.45

(2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	40,413,051.36	3,610,429.99	44,414,743.56	3,730,172.24
合 计	40,413,051.36	3,610,429.99	44,414,743.56	3,730,172.24

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	13,955,064.28	
可抵扣亏损	243,586,674.30	117,282,101.54
合 计	257,541,738.58	117,282,101.54

(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	年末余额	年初余额	备注
2024 年		8,295,426.93	
2025 年	50,046,874.56	50,046,874.56	
2026 年			
2027 年			
2028 年	58,939,800.05	58,939,800.05	
2029 年	134,599,999.69		
合 计	243,586,674.30	117,282,101.54	

17、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付工程款	4,311,860.13	6,496,742.75
预付设备款	2,754,271.51	6,144,363.31
合 计	7,066,131.64	12,641,106.06

18、短期借款

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	400,313,180.59	345,368,707.94
保证借款	144,000,461.97	130,299,500.00
合 计	544,313,642.56	475,668,207.94

注：年末保证借款 144,000,461.97 元，由新疆天润唐王城乳品有限公司向中国农业银行股份有限公司图木舒克兵团分行借款 40,000,000.00 元、新疆天润沙河牧业有限公司向中国农业银行股份有限公司乌木齐兵团分行借款 73,916,312.25 元、阿拉尔新农乳业有限责任公司向广发银行股份有限公司借款 30,000,000.00 元，上述借款均由本公司提供连带责任保证；应计利息 84,149.72 元。

19、 应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	年末余额	年初余额
原辅材料等货款	527,703,084.97	558,343,379.63
工程及设备款	183,427,803.30	243,319,721.14
运输费	23,193,447.13	22,600,830.43
其他	21,736,598.92	43,405,358.37
合 计	756,060,934.32	867,669,289.57

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
第一名	7,749,463.47	业务未完成
第二名	4,700,081.04	业务未完成
第三名	4,453,880.91	业务未完成
第四名	3,566,908.67	业务未完成
第五名	3,518,898.32	业务未完成
合 计	23,989,232.41	——

20、 合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	73,067,745.93	51,293,291.72
合 计	73,067,745.93	51,293,291.72

21、 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	64,274,319.77	396,218,069.93	396,307,050.20	64,185,339.50
二、离职后福利-设定提存计划	73,355.49	41,614,452.94	41,687,808.43	
三、辞退福利	28,672.64	-	28,672.64	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	64,376,347.90	437,832,522.87	438,023,531.27	64,185,339.50

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	46,271,986.41	292,247,816.93	294,275,769.70	44,244,033.64

2、职工福利费		23,615,425.29	23,615,425.29	
3、社会保险费	47,250.31	27,272,049.35	27,319,299.66	
其中：医疗保险费	42,954.06	25,409,476.19	25,452,430.25	
工伤保险费	4,296.25	1,862,573.16	1,866,869.41	
4、住房公积金	9,571.00	15,830,007.44	15,837,178.44	2,400.00
5、工会经费和职工教育经费	17,945,512.05	8,577,451.65	6,584,057.84	19,938,905.86
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		28,675,319.27	28,675,319.27	
合 计	64,274,319.77	396,218,069.93	396,307,050.20	64,185,339.50

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	71,257.44	40,327,849.20	40,399,106.64	
2、失业保险费	2,098.05	1,286,603.74	1,288,701.79	
3、企业年金缴费				
合 计	73,355.49	41,614,452.94	41,687,808.43	

22、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	188,473.79	264,858.98
企业所得税	3,263,742.95	2,434,232.72
城市维护建设税	12,743.33	8,952.40
教育费附加	5,472.47	3,840.20
地方教育附加	3,648.32	2,560.13
房产税	391,173.51	191,559.63
土地使用税	136,236.80	136,236.80
印花税	942,764.01	1,038,013.58
环境保护税	4,907.14	937,464.25
资源税	238,777.60	
个人所得税	897,957.66	766,982.62
合 计	6,085,897.58	5,784,701.31

23、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	5,611,960.89	18,241,960.89
其他应付款	173,557,009.11	192,916,321.46
合 计	179,168,970.00	211,158,282.35

(1) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
应付股利-少数股东股利	5,611,960.89	18,241,960.89
合 计	5,611,960.89	18,241,960.89

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
销售保证金及押金	52,714,636.74	54,220,714.40
销售佣金	1,650,489.75	3,033,675.31
往来款	68,840,897.20	87,548,053.38
促销费	23,117,587.46	24,732,267.12
其他	27,233,397.96	23,381,611.25
合 计	173,557,009.11	192,916,321.46

②账龄超过 1 年或逾期的的重要其他应付款

单位名称	年末余额	欠款时间	未偿还或结转的原因
第一名	31,760,858.78	1-2年	业务未完成
第二名	4,625,205.38	3年以上	业务未完成
第三名	3,074,692.88	2-3年	业务未完成
合 计	39,460,757.04		——

24、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	3,549,596.62	5,000,000.00
一年内到期的租赁负债	54,727,102.75	38,760,860.37
合 计	58,276,699.37	43,760,860.37

25、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
已背书未终止确认票据	7,881,065.93	
合同负债对应的销项税金	8,999,664.64	4,925,810.08
合 计	16,880,730.57	4,925,810.08

26、长期借款

(1) 长期借款的基本情况

项目	年末余额	年初余额
信用借款		369,000,000.00
保证借款	380,625,149.20	477,450,232.20
应计利息	279,704.62	941,956.92
减：一年内到期的长期借款（附注六、24）	3,549,596.62	5,000,000.00
合计	377,355,257.20	842,392,189.12

注：年末保证借款 380,625,149.20 元，其中：①天润齐源乳品有限公司向中国农业银行股份有限公司乌鲁木齐兵团分行借款 72,321,193.76 元，由本公司和山东齐源发展集团有限公司共同提供连带责任保证；②阿拉尔新农乳业有限责任公司向交通银行股份有限公司阿克苏分行营业部借款 29,893,817.96 元，由本公司提供连带责任保证；③公司向中国农业银行股份有限公司乌鲁木齐兵团分行借款 278,410,137.48 元，由新疆天润生物科技股份有限公司提供连带责任保证。

27、应付债券

债券名称	面值（元）	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行
可转换公司债券	100.00	2024/10/24	6年	990,000,000.00		990,000,000.00
合计				990,000,000.00		990,000,000.00

(续)

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额	是否违约
可转换公司债券	561,452.06	27,108,781.55		963,452,670.51	否
合计	561,452.06	27,108,781.55		963,452,670.51	

经证监会许可[2024]899号文核准，本集团于2024年10月24日发行面值金额为人民币100元的可转换债券990.00万张。债券票面利率为第一年0.30%、第二年0.50%、第三年1.00%、第四年1.5%、第五1.80%、第六年2.00%，每年付息一次。本次发行的可转债到期后五个交易日内，发行人将按债券面值的110%(含最后一期利息)的价格赎回未转股的可转换公司债券。可转换债券转股期自2024年10月24日至2030年10月23日止，初始转股价格为人民币8.30元/股，该价格不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司股票交易均价和前一个交易日公司股票交易均价。在本次发行之后，当公司发生派送股票股利、转增股本、增发新股（不包括因本次可转债转股而增加的股本）、配股以及派发现金股利等情况时，公司将调整转股价格。

28、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋及建筑物	57,846,211.02		2,237,148.18		6,427,305.70	53,656,053.50
机器设备	50,871,195.14	23,709,596.86	7,184,922.11		11,654,793.92	70,110,920.19
土地使用权	30,186,769.70	12,670,000.00	1,253,564.44		7,596,673.46	36,513,660.68
减：一年内到期的租赁负债（附注六、24）	38,760,860.37	—	—	—	—	54,727,102.75
合 计	100,143,315.49	—	—	—	—	105,553,531.62

29、 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	580,218.10	580,218.10
合 计	580,218.10	580,218.10

按款项性质列示专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
财政专项资金	580,218.10			580,218.10	
合 计	580,218.10			580,218.10	—

30、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	375,800,172.38	72,695,010.33	50,974,760.39	397,520,422.32	
合 计	375,800,172.38	72,695,010.33	50,974,760.39	397,520,422.32	—

31、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	320,190,246.00						320,190,246.00

32、其他权益工具

发行在外的 金融工具	年初余额		本年增加		本年减少		年末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券			9,900,000.00	21,267,096.60			9,900,000.00	21,267,096.60
合计			9,900,000.00	21,267,096.60			9,900,000.00	21,267,096.60

33、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,308,769,293.53			1,308,769,293.53
其他资本公积	63,467,079.30			63,467,079.30
合计	1,372,236,372.83			1,372,236,372.83

34、库存股

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
股份回购	61,325,190.82			61,325,190.82
合计	61,325,190.82			61,325,190.82

35、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	84,617,158.98			84,617,158.98
任意盈余公积	11,554,771.70			11,554,771.70
合计	96,171,930.68			96,171,930.68

36、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	663,596,596.53	602,059,507.00
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	663,596,596.53	602,059,507.00
加：本年归属于母公司股东的净利润	43,659,443.55	142,028,337.55
减：提取法定盈余公积		21,513,263.60
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	42,893,079.57	58,977,984.42
年末未分配利润	664,362,960.51	663,596,596.53

37、营业收入和营业成本**（1）营业收入和营业成本情况**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,724,000,270.26	2,217,659,205.60	2,700,036,416.48	2,180,167,646.60
其他业务	80,338,546.92	116,647,372.55	13,963,548.82	15,075,236.46
合 计	2,804,338,817.18	2,334,306,578.15	2,713,999,965.30	2,195,242,883.06

(2) 主营业务（分行业）

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
畜牧业	91,921,785.67	125,493,444.10	80,409,167.29	83,143,890.84
液体乳及乳 制品制造业	2,616,781,881.28	2,080,446,286.92	2,610,296,500.30	2,089,760,091.57
其他	15,296,603.31	11,719,474.58	9,330,748.89	7,263,664.19
合 计	2,724,000,270.26	2,217,659,205.60	2,700,036,416.48	2,180,167,646.60

(3) 主营业务（分产品）

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
畜牧业产品	91,921,785.67	125,493,444.10	80,409,167.29	83,143,890.84
常温乳制品	1,498,953,333.90	1,232,828,760.80	1,529,978,046.93	1,242,127,815.41
低温乳制品	1,117,828,547.38	847,617,526.12	1,080,318,453.37	847,632,276.16
其他	15,296,603.31	11,719,474.58	9,330,748.89	7,263,664.19
合 计	2,724,000,270.26	2,217,659,205.60	2,700,036,416.48	2,180,167,646.60

38、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,065,055.27	2,637,403.12
教育费附加	467,726.42	1,157,158.61
地方教育费附加	311,817.65	743,542.07
房产税	5,482,138.22	3,321,505.97
土地使用税	1,324,141.87	728,663.48
印花税	4,877,495.54	4,608,567.38
其他	276,235.59	12,630.26
合 计	13,804,610.56	13,209,470.89

39、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	66,537,957.92	63,625,358.98
广告宣传及促销费用	40,988,936.34	40,835,026.67
物料消耗	17,282,473.19	12,696,122.10
差旅费	8,670,538.94	9,274,888.12
劳务费	5,728,280.40	5,547,294.55
装卸费	5,276,278.92	5,245,466.09
商品损耗	3,234,826.49	231,953.05
折旧费	2,837,267.92	2,086,591.43
办公费	1,337,180.02	1,282,956.53
业务招待费	342,618.33	437,215.68
其他费用	2,960,538.99	5,429,570.57
合 计	155,196,897.46	146,692,443.77

40、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	69,403,291.51	61,139,620.40
折旧与摊销	17,458,560.01	11,909,591.11
办公费	5,435,599.02	2,336,658.45
聘请中介机构	3,384,070.94	5,202,051.60
交通费	1,522,067.20	1,877,502.75
差旅费	1,513,302.22	2,115,666.37
物料消耗	711,830.30	1,030,347.30
业务招待费	686,722.38	1,734,105.04
其他费用	5,958,651.13	9,546,979.17
合 计	106,074,094.71	96,892,522.19

41、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,319,094.34	5,941,453.73
直接投入	12,816,439.55	14,253,808.60
折旧与摊销	925,751.48	330,640.37
其他费用	6,569,928.41	4,267,456.89
合 计	26,631,213.78	24,793,359.59

42、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	46,717,388.80	32,040,015.75
减：利息收入	9,014,842.38	14,128,787.35
手续费	194,743.64	344,555.49
合 计	37,897,290.06	18,255,783.89

43、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	70,313,019.89	80,055,844.36	70,313,019.89
个税手续费返还	245,731.45		245,731.45
合 计	70,558,751.34	80,055,844.36	70,558,751.34

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十“政府补助”。

44、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,610,252.00	725,247.42
合 计	-1,610,252.00	725,247.42

45、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-4,084,524.79	-3,103,299.89
其他应收款坏账损失	106,989.26	-1,279,566.87
合 计	-3,977,535.53	-4,382,866.76

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

46、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-44,073,040.95	-29,689,077.06
固定资产减值损失	-8,215,128.12	-7,565,966.73
在建工程减值损失	-10,349,500.09	
生产性生物资产减值损失	-16,431,719.23	-12,047,932.61
合 计	-79,069,388.39	-49,302,976.40

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

47、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	26,272.41	-953,652.46	26,272.41
使用权资产处置收益	1,081,777.67		1,081,777.67
合 计	1,108,050.08	-953,652.46	1,108,050.08

48、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
接受捐赠	433,471.97		433,471.97
与企业日常活动无关的政府补助	36,400.00	42,732.83	36,400.00
罚款收入	654,502.66	1,416,027.55	654,502.66
其他	3,720,232.79	1,333,328.94	3,720,232.79
合 计	4,844,607.42	2,792,089.32	4,844,607.42

49、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	114,644,879.85	74,631,879.91	114,644,879.85
其中：固定资产	2,875,099.98	670,063.40	2,875,099.98
无形资产		44,388.00	
生产性生物资产	111,769,779.87	73,917,428.51	111,769,779.87
对外捐赠支出	72,715.17	25,000.00	72,715.17
违约金、罚款及滞纳金	826,424.56		826,424.56
其他	3,332,620.90	146,283.64	3,332,620.90
合 计	118,876,640.48	74,803,163.55	118,876,640.48

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	10,738,062.52	33,962,498.72
递延所得税费用	-22,232,065.54	-1,011,123.53
合 计	-11,494,003.02	32,951,375.19

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	3,405,724.90

按法定/适用税率计算的所得税费用	851,431.23
子公司适用不同税率的影响	-27,555,778.54
调整以前期间所得税的影响	-769,483.88
非应税收入的影响	-11,752,920.26
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,296,918.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	20,258,028.43
研发费加计扣除的影响	-1,822,198.13
所得税费用	-11,494,003.02

51、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
存款利息收入	9,014,842.38	14,128,787.35
营业外收入-其他	2,099,086.06	2,749,356.49
政府补助	109,190,928.54	217,940,682.50
单位往来款项净额	30,355,970.38	666,046.82
合 计	150,660,827.36	235,484,873.16

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
营业管理费用付现	119,103,593.65	78,186,714.27
银行手续费	194,743.64	344,555.49
付现营业外支出	463,194.18	25,000.00
单位往来款项净额	44,826,805.08	219,843,681.89
合 计	164,588,336.55	298,399,951.65

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
发行可转换公司债券收到现金	979,473,500.00	
合 计	979,473,500.00	

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付融资租赁租金费用	26,641,432.50	5,250,932.60
合 计	26,641,432.50	5,250,932.60

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	475,668,207.94	543,916,312.25	397,330.31	475,668,207.94		544,313,642.56
长期借款（含 一年内到期的 长期借款）	847,392,189.12	115,020,870.35	279,704.62	581,787,910.27		380,904,853.82
应付债券		979,473,500.00	10,526,500.00		26,547,329.49	963,452,670.51
租赁负债（含 一年内到期的 租赁负债）	138,904,175.86		47,055,231.59	26,641,432.50	-962,659.42	160,280,634.37
合 计	1,461,964,572.92	1,638,410,682.60	58,258,766.52	1,084,097,550.71	25,584,670.07	2,048,951,801.26

52、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	14,899,727.92	140,092,648.65
加：资产减值准备	79,069,388.39	49,302,976.40
信用减值损失	3,977,535.53	4,382,866.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物 资产折旧	251,029,194.39	177,270,610.29
使用权资产折旧	21,432,074.37	16,709,634.88
无形资产摊销	5,337,102.68	3,406,740.13
长期待摊费用摊销	1,866,690.97	1,113,131.39
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）	-1,108,050.08	953,652.46
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	114,644,879.85	74,631,879.91
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	52,086,794.96	32,040,015.75
投资损失（收益以“-”号填列）	1,610,252.00	-725,247.42
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-22,112,323.29	-1,051,963.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-119,742.25	40,839.84
存货的减少（增加以“-”号填列）	93,324,632.05	-339,972,218.66

经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	9,625,073.24	150,381,215.05
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	26,786,649.47	35,758,561.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	652,349,880.20	344,335,343.11
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	849,062,678.49	510,750,737.64
减：现金的年初余额	510,750,737.64	704,340,520.64
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	338,311,940.85	-193,589,783.00

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	849,062,678.49	510,750,737.64
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	849,062,678.49	510,750,737.64
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	849,062,678.49	510,750,737.64

53、 租赁

(1) 本集团作为承租人

本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元；简化处理的短期租赁费用为 0.00 元；与租赁相关的现金流出总额为 26,641,432.50 元。

(2) 本集团作为出租人

作为出租人的经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
财产出租	7,249,071.56	
合 计	7,249,071.56	

七、研发支出

按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,319,094.34	5,941,453.73
直接投入	12,816,439.55	14,253,808.60
折旧与摊销	925,751.48	330,640.37
其他费用	6,569,928.41	4,267,456.89
合 计	26,631,213.78	24,793,359.59
其中：费用化研发支出	26,631,213.78	24,793,359.59
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

天山鲁兵奶业产业研究院（第十二师）于 2024 年 12 月 23 日成立，自成立之日起纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
新疆天润生物科技 股份有限公司	新疆乌鲁 木齐	新疆乌鲁 木齐	23,629.50	生产、加 工、销售	96.80		资产重组
沙湾天润生物有限 责任公司	新疆沙湾 县	新疆沙湾 县	10,000.00	畜牧业	40.00	60.00	资产重组
沙湾盖瑞乳业有限 责任公司	新疆沙湾 县	新疆沙湾 县	2,734.00	生产、加 工、销售		65.00	资产重组
新疆天润优品贸易 有限公司	新疆乌鲁 木齐	新疆乌鲁 木齐	500.00	零售业		100.00	投资设立
新疆天润烽火台奶 牛养殖有限公司	新疆乌鲁 木齐	新疆乌鲁 木齐	9,000.00	畜牧业	100.00		投资设立
新疆天澳牧业有限 公司	新疆伊犁 州奎屯市	新疆伊犁 州奎屯市	37,000.00	畜牧业	100.00		发行股份购 买
新疆芳草天润牧业 有限责任公司	新疆五家 渠	新疆五家 渠	10,000.00	畜牧业	51.00		投资设立
新疆天润北亭牧业 有限公司	新疆昌吉 州	新疆昌吉 州	50,725.00	畜牧业	100.00		投资设立
新疆天润乳业销售 有限公司	新疆乌鲁 木齐	新疆乌鲁 木齐	1,000.00	批发和零 售业	100.00		投资设立

新疆天润沙河牧业有限公司	新疆阿拉尔市	新疆阿拉尔市	24,800.00	畜牧业	100.00		投资设立
新疆天润唐王城乳品有限公司	图木舒克市	图木舒克市	10,000.00	生产、加工、销售	100.00		投资设立
巴楚天润牧业有限公司	喀什地区巴楚县	喀什地区巴楚县	10,000.00	畜牧业	100.00		投资设立
天润齐源乳品有限公司	山东德州	山东德州	30,000.00	生产、加工、销售	51.00		投资设立
阿拉尔新农乳业有限责任公司	新疆阿拉尔市	新疆阿拉尔市	70,200.00	生产、加工、销售、畜牧业	100.00		非同一控制下企业合并
新疆托峰冰川牧业有限公司	新疆阿拉尔市	新疆阿拉尔市	4,240.74	畜牧业		64.52	非同一控制下企业合并
库车新农乳业有限责任公司	新疆阿克苏	新疆阿克苏	3,200.00	畜牧业		51.00	非同一控制下企业合并
丽水山耕新农生物科技有限公司	浙江丽水	浙江丽水	2,000.00	生产、加工、销售		42.50	非同一控制下企业合并
新疆新垦供应链管理有限责任公司	新疆阿拉尔市	新疆阿拉尔市	10.00	生产、销售、批发、运输		51.00	非同一控制下企业合并
天山鲁兵奶业产业研究院（第十二师）	新疆乌鲁木齐	新疆乌鲁木齐	3.00	研究开发	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
新疆天润生物科技股份有限公司	3.20	3,032,553.94		18,079,682.11

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新疆天润生物科技股份有限公司	1,320,562,714.11	889,617,121.07	2,210,179,835.18	1,438,718,794.41	145,427,260.27	1,584,146,054.68

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新疆天润生物科技股份有限公司	596,412,889.54	699,480,244.99	1,295,893,134.53	636,010,169.77	132,576,672.38	768,586,842.15

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新疆天润生物科技 股份有限公司	1,991,683,678.29	98,727,488.11	98,727,488.11	58,916,027.76

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新疆天润生物科技 股份有限公司	1,904,898,084.38	124,744,737.45	124,744,737.45	154,151,151.77

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要经营 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
铁门关市优牧草 业有限公司	新疆铁门 关市	新疆铁门 关市	草种植	33.00		权益法
二、联营企业						
新疆博润农牧有 限公司	新疆图木 舒克市	新疆图木 舒克市	饲料生 产、销售	8.00		权益法

注：本公司在新疆博润农牧有限公司 5 名董事会成员中占有 1 名席位，能够对该公司生产经营产生重要影响。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业：铁门关市优牧草业有限公司		
投资账面价值合计	13,601,940.42	16,235,593.09
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-2,633,652.67	-264,406.91
—其他综合收益		
—综合收益总额	-2,633,652.67	-264,406.91
联营企业：新疆博润农牧有限公司		
投资账面价值合计	4,197,828.39	3,174,427.72

下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	1,023,400.67	989,654.33
—其他综合收益		
—综合收益总额	1,023,400.67	989,654.33

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
10 万吨鲜奶搬迁项目-土建项目	3,315,001.02			127,500.00		3,187,501.02	与资产相关
乳品加工生产线建设项目	553,333.14			80,000.04		473,333.10	与资产相关
2022 年优势特色产业集群	7,175,000.00			308,719.12		6,866,280.88	与资产相关
兵团农业产业化专项扶持资金	2,000,000.00					2,000,000.00	与资产相关
畜禽粪污资源化利用项目	9,012,820.51			353,846.16		8,658,974.35	与资产相关
鲜奶 3 万吨生物发酵乳品加工项目	9,519,230.58			3,461,538.48		6,057,692.10	与资产相关
鲜奶 3 万吨项目贴息	257,695.91			83,576.88		174,119.03	与资产相关
工业发展专项资金	28,934,596.09			1,809,019.24		27,125,576.85	与资产相关
集约化牧场精准营养饲喂技术与信息化建设的推广与应用	7,000,000.00			389,610.36		6,610,389.64	与资产相关
技术改造资金	4,230,769.27			846,153.84		3,384,615.43	与资产相关
沙湾天润牧场改扩建项目师级资金	6,422,038.24			561,149.69		5,860,888.55	与资产相关
奶牛标准化规模养殖	928,140.82			85,762.14		842,378.68	与资产相关
标准化奶牛场配套设施建设项目-沙湾	1,210,345.11			46,302.25		1,164,042.86	与资产相关
农业资源及生态保护补助资金	205,769.08			23,076.96		182,692.12	与资产相关
标准化奶牛场配套设施建设项目-天澳	3,814,072.17			397,867.80		3,416,204.37	与资产相关

财务报表项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计 入营业 外收入 金额	本年转入其 他收益	本年其他变 动	年末余额	与资产/收 益相关
奶业产业集群项目部分奖补资金		6,000,000.00		197,435.83		5,802,564.17	与资产相关
奶业产业集群项目部分奖补资金	600,000.00			46,753.20		553,246.80	与资产相关
奶业优势特色产业集群资金	17,372,145.18	908,200.00		312,028.74		17,968,316.44	与资产相关
奶业优势特色产业集群建设资金	98,081,326.99			3,195,175.68		94,886,151.31	与资产相关
奶业振兴与畜禽健康养殖	926,630.00	1,200,000.00		1,806,661.18	255,864.69	64,104.13	与资产相关
养殖场粪污处理设备配套补贴资金	433,225.90			49,746.12		383,479.78	与资产相关
天润建融规模养殖场粪污处理设备配套补贴资金	775,640.90			76,923.12		698,717.78	与资产相关
兵团乳业技术中心项目	5,791,666.44			168,583.58		5,623,082.86	与资产相关
城镇保障性安居工程	875,300.00			22,049.40		853,250.60	与资产相关
农业产业化专项扶持项目资金	2,115,384.64			423,076.92		1,692,307.72	与资产相关
农机补贴项目		209,200.00		20,115.39		189,084.61	与资产相关
奶牛养殖场建设项目	1,234,177.57			117,499.92		1,116,677.65	与资产相关
农机购置补贴	347,803.88			48,530.76		299,273.12	与资产相关
农机购置补贴	205,920.07			36,990.00		168,930.07	与资产相关
牲畜无害化处理项目	4,788,383.29			302,905.20		4,485,478.09	与资产相关
奶牛场配套设施建设项目-北亭	866,424.33			100,000.08		766,424.25	与资产相关
现代畜牧业产业奖补资金	599,800.00			15,057.72		584,742.28	与资产相关
生产设备补贴	14,613,217.96	15,197,000.00		1,382,061.36		28,428,156.60	与资产相关

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
唐王城三万吨项目自建厂房补贴	32,356,624.69			857,927.40		31,498,697.29	与资产相关
支持产业链和园区产业高质量发展专项资金	20,000,000.00			175,441.11		19,824,558.89	与资产相关
1 万吨生物发酵乳品工艺设备改造	205,127.76			76,923.12		128,204.64	与资产相关
天润科技乳制品加工提升改造项目	4,000,000.00					4,000,000.00	与资产相关
污染治理专项资金	397,435.60			76,923.12		320,512.48	与资产相关
现代农业发展资金	8,583,333.56			249,999.96		8,333,333.60	与资产相关
日处理 1200 立方米污水设施建设项目	1,456,106.72			95,951.40		1,360,155.32	与资产相关
先进制造业和现代化服务业发展专项经费		30,620,000.00				30,620,000.00	与资产相关
新疆天润年产 20 万吨乳制品加工项目	10,000,000.00					10,000,000.00	与资产相关
南疆创新中心建设项目	3,000,000.00			372,194.67		2,627,805.33	与资产相关
农业资源保护修复与利用	25,125,000.00			750,000.00		24,375,000.00	与资产相关
沙湾盖瑞酸奶改扩建项目	279,135.00			108,612.00		170,523.00	与资产相关
污水处理工程项目	1,144,262.00			96,876.00		1,047,386.00	与资产相关
现代化奶牛养殖场项目建设资金	6,702,083.31			174,270.91		6,527,812.40	与资产相关
新农乳业奶业优势特色产业质量检验监测体系建设项目		1,500,000.00		76,923.12		1,423,076.88	与资产相关
新型功能性乳酸菌发酵乳制品的研制		84,000.00		4,200.00		79,800.00	与资产相关
2021 年“三区”科技人才支持计划中央财政补助资金		140,000.00		120,000.00		20,000.00	与收益相关

财务报表项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计 入营业 外收入 金额	本年转入其 他收益	本年其他变 动	年末余额	与资产/收 益相关
博士后科研流动站		800,000.00				800,000.00	与收益相关
哺育奶微生物快速检测技术的研究与应用		200,000.00				200,000.00	与收益相关
服务兵团乡村振兴农业发展人才服务基层创新项目	235,849.06	200,000.00		235,849.06	11,320.75	188,679.25	与收益相关
基于基因组选择的规模化奶牛场高效繁育技术体系集成示范与应用推广	1,145,000.00	10,000.00		715,000.00		440,000.00	与收益相关
酵母蛋白利用关键酶开发与产业化应用		116,200.00				116,200.00	与收益相关
科普示范基地项目	210,000.00			210,000.00			与收益相关
奶牛科普示范基地	438,750.00			438,750.00			与收益相关
文化发展专项资金	532,500.00			532,500.00			与收益相关
粮改饲建设项目	17,298,062.26	1,610,640.00		12,570,145.08	4,904,557.18	1,434,000.00	与收益相关
奶牛补贴资金		7,336,000.00		3,668,000.00		3,668,000.00	与收益相关
兵团牛初乳系列产品提质增效关键技术研发与应用专项资金	1,000,000.00			1,000,000.00			与收益相关
社保补贴款	13,043.33	102,770.33		115,813.66			与收益相关
兵团级科技专项资金	4,595,000.00	840,000.00		3,475,000.00		1,960,000.00	与收益相关
科技发展专项资金	1,100,000.00					1,100,000.00	与收益相关
发酵乳制品研发团队	187,000.00	81,000.00				268,000.00	与收益相关
新疆特色沙棘系列乳制品的开发与中试	160,000.00	240,000.00		400,000.00			与收益相关

财务报表项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计 入营业 外收入 金额	本年转入其 他收益	本年其他变 动	年末余额	与资产/收 益相关
核桃酸奶典型风味增强关键技术与工艺研究应用	360,000.00	540,000.00				900,000.00	与收益相关
原料乳中多种兽药多残留检测技术的研究与应用	180,000.00	270,000.00		450,000.00			与收益相关
长保质期鲜奶的工艺技术研究	120,000.00	180,000.00		300,000.00			与收益相关
中老年配方驼乳粉的研究与开发	140,000.00	210,000.00		350,000.00			与收益相关
万头规模化奶牛牧场种养产业链提质增效技术集成与示范	310,000.00			200,000.00	110,000.00		与收益相关
新疆特色林果在发酵牛乳中应用及新型林果发酵乳制品研发		120,000.00				120,000.00	与收益相关
人才发展专项资金		350,000.00		350,000.00			与收益相关
农业生产发展项目		2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
提高奶牛饲草料利用率综合技术研究与应用	320,000.00	1,080,000.00				1,400,000.00	与收益相关
新疆奶公犊高效养殖技术体系构建与示范		550,000.00		550,000.00			与收益相关
合计	375,800,172.38	72,695,010.33		45,693,017.77	5,281,742.62	397,520,422.32	—

2、计入本年损益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额
10 万吨鲜奶搬迁项目-土建项目	127,500.00	127,500.00
乳品加工生产线建设项目	80,000.04	80,000.04
2022 年优势特色产业集群	308,719.12	100,000.00
畜禽粪污资源化利用项目	353,846.16	987,179.49
鲜奶 3 万吨生物发酵乳品加工项目	3,461,538.48	3,461,538.48
鲜奶 3 万吨项目贴息	83,576.88	83,576.88
服务兵团乡村振兴农业发展人才服务基层创新项目	235,849.06	
工业发展专项资金	1,809,019.24	809,019.24
基于基因组选择的规模化奶牛场高效繁育技术体系集成示范与应用推广	715,000.00	1,500,000.00
集约化牧场精准营养饲喂技术与信息化建设的推广与应用	389,610.36	60,000.00
万头规模化奶牛牧场种养产业链提质增效技术集成与示范技术改造资金	200,000.00	3,100,000.00
科普示范基地项目	846,153.84	846,153.84
文化发展专项资金	210,000.00	
粮改饲建设项目	971,250.00	15,000.00
沙湾天润牧场改扩建项目师级资金	12,570,145.08	3,160,426.57
奶牛标准化规模养殖	561,149.69	561,149.81
标准化奶牛场配套设施建设项目-沙湾	85,762.14	85,762.14
标准化奶牛场配套设施建设项目-天澳	46,302.25	46,302.25
农业资源及生态保护补助资金	397,867.80	257,185.56
奶业产业集群项目部分奖补资金	23,076.96	23,076.96
奶业优势特色产业集群资金	46,753.20	
奶业优势特色产业集群建设资金	312,028.74	147,854.82
奶业振兴与畜禽健康养殖	3,195,175.68	718,672.98
奶业产业集群项目部分奖补资金	1,806,661.18	
奶牛补贴资金	197,435.83	
农业资源保护修复与利用	3,668,000.00	1,000,000.00
2021 年“三区”科技人才支持计划中央财政补助资金	750,000.00	750,000.00
新疆奶公犊高效养殖技术体系构建与示范	120,000.00	140,000.00
农机补贴项目	550,000.00	400,000.00
奶牛养殖场建设项目	20,115.39	
农机购置补贴	117,499.92	166,030.76
农机购置补贴	36,990.00	
农机购置补贴	48,530.76	40,679.93

牲畜无害化处理项目	302,905.20	302,905.20
现代化奶牛养殖场项目建设资金	174,270.91	135,416.69
新农乳业奶业优势特色产业集群质量检验监测体系建设项目	76,923.12	
支持产业链和园区产业高质量发展专项资金	175,441.11	
社保补贴款	10,688,567.34	5,160,741.06
奶牛场配套设施建设项目-北亭	100,000.08	100,000.08
养殖场粪污处理设备配套补贴资金	49,746.12	
天润建融规模养殖场粪污处理设备配套补贴资金	76,923.12	70,512.86
现代畜牧业产业奖补资金	15,057.72	33,000.00
城镇保障性安居工程	22,049.40	
沙湾盖瑞酸奶改扩建项目	108,612.00	108,612.00
污水处理工程项目	96,876.00	96,876.00
2024 年自治区“乌-昌-石”区域大气环境整治	550,000.00	
唐王城三万吨项目自建厂房补贴	857,927.40	857,927.40
生产设备补贴	1,382,061.36	189,782.04
兵团级科技专项资金	3,475,000.00	
原料乳中多种兽药多残留检测技术的研究与应用	450,000.00	
兵团牛初乳系列产品提质增效关键技术研发与应用专项资金	1,000,000.00	
新疆特色沙棘系列乳制品的开发与中试	400,000.00	
农业产业化专项扶持项目资金	423,076.92	423,076.92
1 万吨生物发酵乳品工艺设备改造	76,923.12	76,923.12
污染治理专项资金	76,923.12	76,923.12
现代农业发展资金	249,999.96	249,999.96
日处理 1200 立方米污水设施建设项目	95,951.40	95,951.40
兵团乳业技术中心项目	168,583.58	125,000.04
中老年配方驼乳粉的研究与开发	350,000.00	
长保质期鲜奶的工艺技术研究	300,000.00	
2023 年第二批兵团奶业财政扶持资金	1,737,300.00	
新型功能性乳酸菌发酵乳制品的研制	4,200.00	
南疆创新中心建设项目	372,194.67	
惠民惠农防灾减灾拨款	301,520.00	
科技发展专项资金	170,000.00	300,000.00
十二师财政科技计划项目	150,000.00	
规模化奶牛场重大动物疫病防控与净化关键技术集成与示范项目经费	150,000.00	500,000.00
就业补助资金	234,900.00	359,522.84

就业见习补贴	941,405.94	422,265.93
就业创业服务补贴		227,018.71
人才发展专项资金	1,297,779.16	350,000.00
稳岗补贴	1,192,176.82	713,346.92
扩岗补助	49,500.00	48,000.00
动物防疫补助资金	425,307.04	165,831.64
电费补贴	2,164,600.00	
蒸汽补贴	2,335,000.00	
兵团农业产业化专项扶持资金	891,495.00	
原奶收购补贴	545,000.00	1,957,415.00
农业农村局补助资金	560,000.00	200,000.00
1000 吨生物发酵民族乳制品		146,153.88
冷链系统及快速检测系统		153,846.12
绿化种植与景观效果方案咨询服务费		357,000.00
奶牛科普示范基地		17,500.00
奶啤酒精度检测关键技术点的研究与应用		300,000.00
优质奶啤乳源酵母的分离、鉴定及系列风味奶啤产品研发		300,000.00
优质奶啤乳源酵母菌活性干粉制备工艺的开发		500,000.00
农产品质量安全		400,000.00
浓缩爱克林酸奶研发及应用		1,680,000.00
兵团外贸发展稳增长调结构资金		700,000.00
新型学徒制培训补贴		512,000.00
产品出疆运费补贴		28,728,040.17
动物强制扑杀补助资金		42,000.00
促进现代农业产业发展奖补资金		252,850.00
水利救灾资金		42,973.00
优质生鲜乳安全生产关键技术集成与应用		1,300,000.00
科技创新人才计划-奶牛场实验室健康养殖监测技术体系创新团队		12,000.00
良种补贴项目		362,000.00
质量提升专项资金		132,300.00
其他技术与开发支出		350,000.00
5G 融合应用示范项目奖励资金		50,000.00
规模化养殖粪肥还田		100,000.00
现代农业产业发展奖补资金		115,000.00
农发中心强制补发费用		138,000.00
自治区高新技术企业		100,000.00

师科技创新体系建设专项后补助资金		100,000.00
第三师工业和信息化局纾难解困资金		972,020.00
新疆传统发酵制品中菌种资源收集及其菌种制备与应用		405,000.00
褐色系列酸奶的开发与中试		400,000.00
冻干休闲发酵乳制品研究与开发		250,000.00
乳品加工设备 CPI 清洗技术改进		300,000.00
干酪的研制与开发		1,100,000.00
十二师兵团现代农业产业园项目		6,000,000.00
新疆民族特色乳品综合深加工技改项目		180,000.00
开门红补贴		921,800.00
其他补贴	737,664.48	663,935.34
合计	70,349,419.89	80,098,577.19

十一、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付账款、可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，受汇率风险影响极小。

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面

临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截至 2024 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为短期借款 543,916,312.25 元，长期借款 380,625,149.20 元。

③ 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

本集团的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团货币资金主要存放于国有银行和其他大中型商业银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注“六、3、应收账款”、“六、5、其他应收款”的披露。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款（含利息）	544,313,642.56				544,313,642.56
应付账款	694,872,908.47	20,592,692.26	16,753,622.54	23,841,711.05	756,060,934.32
其他应付款	86,202,190.57	50,432,327.02	10,600,407.78	31,934,044.63	179,168,970.00
一年内到期的非流动 负债（含利息）	58,276,699.37				58,276,699.37
其他流动负债	16,880,730.57				16,880,730.57
长期借款（含利息）		6,538,108.00	5,858,108.00	364,959,041.20	377,355,257.20
应付债券（含利息）	34,142,132.86	29,494,819.94	24,398,133.98	875,417,583.73	963,452,670.51
租赁负债（含利息）		25,054,579.01	18,004,292.72	62,494,659.89	105,553,531.62
长期应付款				580,218.10	580,218.10
合计	1,434,688,304.40	132,112,526.23	75,614,565.02	1,359,227,258.60	3,001,642,654.25

十二、公允价值的披露

截止资产负债表日，本集团不存在以公允价值计量的资产和负债。

本集团不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收款项、短期借款、应付款项，因剩余期限较短，上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值和公允价值相近。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
新疆生产建设兵团第十二师国有资产经营(集团)有限责任公司	新疆乌鲁木齐市新市区百园路附 7 号	经授权的国有资产的经营管理和托管，资产收购，资产处置及相关的产业投资，房屋租赁	128,140.17	31.10	31.10

注：本公司的最终控制方是新疆生产建设兵团第十二师国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1“在子公司中的权益”。

3、本集团的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本集团的关系
新疆博润农牧有限公司	联营企业
奎屯博润祥农牧有限公司	联营企业子公司

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
新疆希望输变电工程有限公司	同受母公司控制
新疆澳利亚乳业有限公司	股东子公司
宁夏塞尚乳业有限公司	关联自然人任职企业
山东齐源发展集团有限公司	子公司的参股股东

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新疆澳利亚乳业有限公司	采购原料及产品	308,500.11	1,500,209.09
新疆澳利亚乳业有限公司	原料加工	4,125,554.01	9,712,150.57
新疆澳利亚乳业有限公司	装卸费	143,257.83	
新疆希望输变电工程有限公司	采购设备		1,021,880.00
奎屯博润祥农牧有限公司	采购原材料	132,390,511.85	132,587,423.10
新疆博润农牧有限公司	采购原材料	147,232,979.40	115,055,618.07
宁夏塞尚乳业有限公司	采购原材料		1,197,000.00
山东齐源发展集团有限公司	采购水	721,403.76	
乌鲁木齐天润爱科检测咨询有限公司	采购原料及检测费		462,070.00

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新疆澳利亚乳业有限公司	销售产品	2,780,363.25	527,75.32

(2) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	6,549,651.93	7,096,150.84

6、关联方应收应付款项

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
新疆希望输变电工程有限公司	102,188.00	128,920.13
乌鲁木齐天润爱科检测咨询有限公司	5,800.00	14,000.00
新疆澳大利亚乳业有限公司	151,671.08	979,949.12
奎屯博润祥农牧有限公司	32,302,710.46	27,650,300.81
新疆博润农牧有限公司	30,183,867.97	30,212,302.76
合计	62,746,237.51	58,985,472.82
其他应付款：		
乌鲁木齐天润爱科检测咨询有限公司		3,800.00
合计		3,800.00

十四、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本集团无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

经公司于 2025 年 4 月 17 日召开的第八届董事会第十八次会议决议，公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 0.21 元（含税）。截至 2025 年 4 月 17 日，公司总股本 320,190,246 股，公司回购专用账户中 4,799,955 股公司股份不享有利润分配权利，剔除该部分股份后实际享有利润分配权利的股份总数为 315,390,291 股，以此计算拟派发现金红利 6,623,196.11 元（含税）。公司 2024 年度不送红股，亦不进行资本公积转增股本。如在公司 2024 年度利润分配方案公告披露之日起至实施权益分派股权登记日期间，因可转债转股等致使公司享有利润分配权利的股份总数发生变动的，公司拟维持分配总额不变，相应调整每股分配比例，并将另行公告具体调整情况。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	114,421,926.63	86,244,349.92
小 计	114,421,926.63	86,244,349.92
减：坏账准备		
合 计	114,421,926.63	86,244,349.92

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	114,421,926.63	100.00			114,421,926.63
其中：账龄组合					
合并范围内关联方组合	114,421,926.63	100.00			114,421,926.63
合 计	114,421,926.63	—		—	114,421,926.63

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	86,244,349.92	100.00			86,244,349.92
其中：账龄组合					
合并范围内关联方组合	86,244,349.92	100.00			86,244,349.92
合 计	86,244,349.92	—		—	86,244,349.92

(3) 按欠款方归集的年末余额较大的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	86,704,893.63	75.78	
第二名	18,240,968.50	15.94	
第三名	8,894,894.00	7.77	
合 计	113,840,756.13	99.49	

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	34,532,750.94	27,255,701.91
应收股利	5,312,865.31	5,312,865.31
其他应收款	1,268,544,209.85	853,295,399.16
合 计	1,308,389,826.10	885,863,966.38

(1) 应收利息**① 应收利息分类**

项 目	年末余额	年初余额
新疆芳草天润牧业有限责任公司	30,651,466.95	26,764,784.86
新疆天润沙河牧业有限公司	490,917.05	490,917.05
新疆天润生物科技股份有限公司	3,312,195.00	
天润齐源乳品有限公司	2,671.31	
新疆托峰冰川牧业有限公司	75,500.63	
小 计	34,532,750.94	27,255,701.91
减：坏账准备		
合 计	34,532,750.94	27,255,701.91

(2) 应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
新疆芳草天润牧业有限责任公司	5,312,865.31	5,312,865.31
小 计	5,312,865.31	5,312,865.31
减：坏账准备		
合 计	5,312,865.31	5,312,865.31

(3) 其他应收款**① 按账龄披露**

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,268,547,652.60	853,298,365.21
小 计	1,268,547,652.60	853,298,365.21
减：坏账准备	3,442.75	2,966.05
合 计	1,268,544,209.85	853,295,399.16

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	1,268,375,515.07	853,150,062.49
备用金及职工欠款	172,137.53	114,590.38
其他		33,712.34
小 计	1,268,547,652.60	853,298,365.21
减：坏账准备	3,442.75	2,966.05
合 计	1,268,544,209.85	853,295,399.16

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,268,547,652.60	100.00	3,442.75	0.00	1,268,544,209.85
其中：账龄组合	172,137.53	0.01	3,442.75	2.00	168,694.78
合并范围内关联方组合	1,268,375,515.07	99.99			1,268,375,515.07
合 计	1,268,547,652.60	——	3,442.75	——	1,268,544,209.85

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	853,298,365.21	100.00	2,966.05		853,295,399.16
其中：账龄组合	148,302.72	0.02	2,966.05	2.00	145,336.67
合并范围内关联方组合	853,150,062.49	99.98			853,150,062.49
合 计	853,298,365.21	——	2,966.05	——	853,295,399.16

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用	整个存续期预期信用损失 (已发	

		减值)	生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	2,966.05			2,966.05
2024 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	476.70			476.70
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	3,442.75			3,442.75

⑤ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	2,966.05	476.70				3,442.75
合计	2,966.05	476.70				3,442.75

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
第一名	566,889,176.56	44.69	往来款	1 年以内	
第二名	397,849,187.12	31.36	往来款	1 年以内	
第三名	113,137,034.03	8.92	往来款	1 年以内	
第四名	76,261,121.27	6.01	往来款	1 年以内	
第五名	30,562,281.96	2.41	往来款	1 年以内	
合计	1,184,698,800.94	93.39	——		

⑦ 因资金集中管理而列报于其他应收款

因资金集中管理而列报于其他应收款	1,268,375,515.07
情况说明	其他应收款合并范围内关联方往来含资金集中管理

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,259,789,568.59		2,259,789,568.59	2,259,759,568.59		2,259,759,568.59
对联营、合营企业投资	17,799,768.81		17,799,768.81	19,410,020.81		19,410,020.81
合 计	2,277,589,337.40		2,277,589,337.40	2,279,169,589.40		2,279,169,589.40

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准 备年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年 末余额
			追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其 他		
新疆天润生物科技股份有限公司	254,971,934.90						254,971,934.90	
沙湾天润生物有限责任公司	39,518,125.81						39,518,125.81	
新疆天澳牧业有限公司	379,777,484.29						379,777,484.29	
新疆天润烽火台奶牛养殖有限公司	88,888,288.00						88,888,288.00	
新疆芳草天润牧业有限责任公司	51,000,000.00						51,000,000.00	
新疆天润北亭牧业有限公司	507,250,000.00						507,250,000.00	
新疆天润乳业销售有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
新疆天润沙河牧业有限公司	261,456,905.66						261,456,905.66	
新疆天润唐王城乳品有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准 备年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年 末余额
			追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其 他		
巴楚天润牧业有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
天润齐源乳品有限公司	153,000,000.00						153,000,000.00	
阿拉尔新农乳业有限责任公司	313,896,829.93						313,896,829.93	
天山鲁兵奶业产业研究院(第十二师)			30,000.00				30,000.00	
合 计	2,259,759,568.59		30,000.00				2,259,789,568.59	

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准 备年初 余额	本年增减变动								年末余额	减值准 备年末 余额
			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	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其 他		
一、合营企业												
铁门关市优牧 草业有限公司	16,235,593.09				-2,633,652.67						13,601,940.42	
小 计	16,235,593.09				-2,633,652.67						13,601,940.42	
二、联营企业												
新疆博润农牧 有限公司	3,174,427.72				1,023,400.67						4,197,828.39	
小 计	3,174,427.72				1,023,400.67						4,197,828.39	
合 计	19,410,020.81				-1,610,252.00						17,799,768.81	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,072,605,206.43	1,059,528,906.10	1,097,371,356.36	1,037,395,057.96
其他业务	1,596,330.27	534,699.60	1,596,330.26	534,699.60
合 计	1,074,201,536.70	1,060,063,605.70	1,098,967,686.62	1,037,929,757.56

(2) 主营业务

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
鲜牛奶	1,072,605,206.43	1,059,528,906.10	1,097,371,356.36	1,037,395,057.96
合 计	1,072,605,206.43	1,059,528,906.10	1,097,371,356.36	1,037,395,057.96

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		180,935,786.19
权益法核算的长期股权投资收益	-1,610,252.00	725,247.42
合 计	-1,610,252.00	181,661,033.61

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-113,536,829.77	
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	77,557,944.44	
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资产损失		
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		
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	576,446.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	245,731.45	
小 计	-35,156,707.09	
减：所得税影响额	4,710,949.53	
少数股东权益影响额（税后）	-7,517,556.62	
合 计	-32,350,100.00	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.83	0.14	0.14
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.18	0.24	0.24

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



新疆天润乳业股份有限公司

2025年4月17日



营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B



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。

(副本) 5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 叁仟捌佰捌拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经审批的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2025年1月17日



会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：石文先
主任会计师：
经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：42010005
批准执业文号：鄂财会发（2013）25号
批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0010577

说明

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

发证机关：湖北省财政厅

二〇一三年九月九日

中华人民共和国财政部制



姓名	王洪博
Full name	王洪博
性别	男
Sex	男
出生日期	1982-01-17
Date of birth	1982-01-17
工作单位	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
Working unit	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
身份证号码	130702198201170919
Identity card No.	130702198201170919



年度检验登记

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: 110001590397
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 05 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

2011 03 31



王洪博(110001590397)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



洪博的年检二维码。

年 月 日
/y /m /d

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

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

姓名 Full name	曹金云
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1986-05-07
工作单位 Working unit	中天注册会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No.	321422198605072020



年度检验登记
Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110002040196

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会

发证日期: 2019年06月05日

曹金云(110002040196)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

曹金云(110002040196)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

曹金云(110002040196)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

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

2019年06月05日

2019年07月06日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

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

2019年08月30日

2019年08月30日

注意事项

- 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，应将本证书报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，登报声明作废旧证书。

1. When practising, the CPA shall present 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.