



菁华生态

NEEQ : 872707

岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司

Yueyang Fengling Jinghua Ecological Technology Co.,Ltd.



半年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李重立、主管会计工作负责人杨林峰及会计机构负责人（会计主管人员）肖博保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析， 请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动及股东情况	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节	财务会计报告	24
附件 I	会计信息调整及差异情况	93
附件 II	融资情况	93

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司办公室

释义

释义项目		释义
菁华生态、股份公司、公司、本公司	指	岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司
平江菁华、全资子公司	指	平江峰岭菁华果业有限公司
菁华旅游、全资子公司	指	岳阳菁华旅游发展有限公司
峰岭食品、全资子公司	指	岳阳峰岭食品有限公司
西冲畜禽、全资子公司	指	岳阳西冲畜禽水产有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	岳阳峰岭菁华生态科技股份公司股东大会
董事会	指	岳阳峰岭菁华生态科技股份公司董事会
监事会	指	岳阳峰岭菁华生态科技股份公司监事会
报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
证监会	指	中国证券监督管理委员会
鑫安菁华、参股公司	指	岳阳鑫安菁华农牧有限公司
华电菁华、参股公司	指	湖南华电菁华新能源有限公司
峰岭新能、控股子公司	指	湖南峰岭新能科技有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司		
英文名称及缩写	YueyangFenglingJinghuaEcologicalTechnologyCo.,Ltd. -		
法定代表人	李重立	成立时间	2014年4月16日
控股股东	控股股东为李重立	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为李重立，一致行动人为查建中、罗静
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-农业（A01）-水果种植（A015）-其他水果种植（A0159）		
主要产品与服务项目	猕猴桃、黄桃等鲜果的种植与销售、生猪的养殖与销售、生态旅游及教育		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	菁华生态	证券代码	872707
挂牌时间	2018年3月7日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	107,810,763
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨林峰	联系地址	岳阳县筲口镇大塘村和平片五组
电话	0730-2938090	电子邮箱	fljh@vip.163.com
传真	0730-2938090		
公司办公地址	岳阳县筲口镇大塘村和平片五组	邮政编码	414000
公司网址	http://hnfljh.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914306000974826744		
注册地址	湖南省岳阳市岳阳县筲口镇大塘村和平片五组		
注册资本（元）	107,810,763	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

一、商业模式

菁华生态自成立以来一直以开发农村闲置土地为核心业务，在已开发的土地上从事种植、养殖、新能源及农耕研学相辅相成相互融合的产业，从而形成具有一定规模的产业综合体。该综合体符合市场经济规律，能为投资者带来较好的收益，同时也是提高土地价值、解决农村富余劳力的一种全新创新型商业模式。

在不改变土地用途的前提下实现多产业多板块融合发展，走生态产业化与产业生态化相合之路，充分挖掘农村闲置土地的价值，在党和国家政策的引领下，稳扎稳打，使公司业务形成种养结合、农光互补、农旅相融的一二三产业融合发展模式，从而探索一条符合三农特质的乡村振兴可持续发展之路。

(一) 种植模式

报告期内因为公司转型，在原有的水果基地建设光伏，实现从传统种植果树转型为农光互补新型农业。根据多年种植经验、结合市场需求以及农光互补的技术要求，公司决定种植中药材黄精、白芨、生姜，将原有基地打造成中药材种植基地。沿用水果种植制订的一系列生产技术、合格要求等企业标准，严格做到基地统一技术标准、统一规划管理。公司通过实施企业标准，确定基地选择与规划、品种选择与定植、土壤管理、施肥管理、水分管理、树体管理、病虫害防治、产品采收分级、包装储运等技术，公司在基地使用标准化技术，提高中药材的品质和单产。公司通过以自有基地为主、家庭农场为补充的种植模式，可确保黄精、白芨、生姜稳定的供应、优质的品质及高效的生产效率，实现生态化、规模化、标准化生产，实现公司的可持续发展。

(二) 养殖模式

自 2021 年开始公司为进一步实现种养深度结合、循环农业的生态模式，公司加大了对养殖板块的投入建设，现代化生猪养殖场已投产使用，配套有预处理中心、有机肥厂及污水池处理设施等。公司养殖板块采用与岳阳正大农牧食品有限公司合作（以下简称“正大农牧”）、仔猪保底回收的商业模式，即正大农牧向公司养殖场提供符合标准种猪进行配种，公司派驻管理团队及养殖生产人员，负责生产经营活动，岳阳正大农牧食品有限公司派驻技术团队，提供技术咨询，养殖场独立核算，人员已全部配置到位，养殖项目运转正常。

(三) 采购模式

报告期内，公司主要采购物资包括产品生长过程中所必须有机肥、农药、施药设施、包装材料及生猪养殖物料等。公司采购分为如下模式：（1）对于种植部分，其采购生产投入大幅减少，现有物资采购多为中药材种植必须耗材，物资采购主要通过市场等多途径对比，以优惠优质为前提，合理控制成本。

（2）对于养殖部分，目前公司的采购需求主要涵盖饲料、药品、疫苗、公猪精液、动物保健产品等方面。公司采用“以需定产，适度库存”的模式，在市场上寻找合适的供应商，统一管理、按需申请、集中采购，该模式有助于公司集中控制各项物料成本及质量，并加快存货周转率降低仓储成本。

(四) 销售模式

报告期内，公司主要产品为中药材、仔猪。客户主要为湖南企事业单位及个人客户等。未来，公司中药材销售主要以分销渠道为主，分销渠道主要采取经销模式。经销模式，经销商采取买断方式向公司购买产品，公司根据发货量确认销售收入，经销商通过其销售渠道进行最终销售。仔猪销售采用与岳阳正大农牧食品有限公司合作、仔猪保底回收的销售模式，由岳阳正大农牧食品有限公司按合同约定方式，采用浮动收购价模式定向收购仔猪。公司生猪销售主要采用直销的销售模式，育肥猪通过经销商销售（一般为猪贩子），销售给零散户或屠宰企业或直销给肉食品加工企业。公司育肥猪的销售中猪贩子占比较

大，是由生猪销售行业的特点决定的。在国内生猪养殖过程中，生猪商贩在生猪销售链条的上、下游间起到纽带的作用，长期活跃于屠宰加工企业和生猪养殖企业之间，具有较丰富的运输经验、市场供需信息和一定的客户资源。公司和经销商（即猪贩子）的合作模式基本上是随行就市定价。

未来，公司将继续致力于农产品种植与销售，形成并发展自创自有品牌，开展线上线下多渠道销售模式，客商既可线上下单提货亦可线下体验自提的新型全方位复合式营销模式，融合传统经销和互联网销售的优势，提高品牌知名度及消费者对产品的认知。养殖方面，在长期的养殖实践中形成自己的一套养殖标准，并将该标准在产业链各个环节进行细化，实施精细化管理，且辅以严格的成本控制，对必要风险加以管控，同时，公司拟扩大生猪养殖规模，延长并完善产业链条，形成生猪产业自繁自养自销闭环发展，增强公司养殖业务持续经营能力和综合竞争能力。从而使公司业务形成种养结合、农光互补、农旅相融的一二三产业融合发展模式。

二、经营计划

生产经营方面，公司重点把控生猪养殖的各个环节，最大程度降低并规避疫病疫情风险，使公司经营生产稳步进行，生猪养殖亦是公司未来发展重心，以实现自繁自养自销为目标，拓展养殖业务，市场竞争力及公司自身价值将得到有效提升。公司拟进行种植业务转型，目前已引入中药材黄精、白芩、生姜作为公司种植业务转型的新方向。行业发展趋势指出，黄精、白芩、生姜在食品、保健品、医药等行业中均具有极为重要的研究意义和较大的应用价值，市场前景广阔。

对外投资方面，公司于 2024 年 1 月 10 日召开第二届董事会第二十一次会议，审议通过《关于对外投资设立控股子公司的议案》，公司拟出资 510 万元，设立控股子公司湖南峰岭新能科技有限公司，持股 51%。本次对外投资主要目的为整合优势资源，扩展公司业务范围，提高公司整体经营能力，巩固并加强公司的综合竞争力。

人员发展及人才引进方面，充分挖掘技校生、新型农民的潜能。随着社会现代化进程的推进，新思想、新技术、新模式都会层出不穷，那么用工理念、职业技能、学历学位会发生巨大变化，公司更加需要不遗余力发展行业优秀人才，不断优化人才梯队建设，加强公司后备人才跟进培养，并进一步完善激励约束机制，建立实用有效且科学的管理体制。

未来公司将以更高的视野，迎接新的机遇与挑战，始终保持奋斗者的姿态，积极拓展业务，力争在行业变革中抢占先机。

（二） 行业情况

1、中药材种植行业

黄精因其润肺滋阴、补脾益气的功效，常被用于治疗肺燥咳嗽、脾胃虚弱等症状。白芩是一种非常常用的中药，中医学认为它甘温，具有活血、止血、消肿、生肌的作用。在临床中白芩主要用来止血活血，一方面可以清除已经形成瘀血，另外一方面对于出血具有非常好的止血作用，尤其是白芩磨成粉吞服，对于消化道胃溃疡或肠道出血都有非常好的保健作用。而生姜则以其驱寒散湿、温中止呕的特性，广泛应用于感冒、胃痛、呕吐等病症的治疗。三者在中药材市场上均为药食同源的代

表，有着稳定的需求和广泛的应用场景。中药材种植行业自古以来便承载着中华民族的医疗智慧与文化遗产，随着社会进步与科技发展，其在现代经济中也展现出了不可忽视的优势。近年来随着健康意识的增强，中药材在医疗保健、食品营养等领域的需求持续增长。特别是在疫情期间，中医药的疗效备受关注，进一步推动了中药材的市场需求。同时，国际市场对中药材的需求也在不断上升，为行业带来了更广阔的发展空间。

中国是农业大国，国家对农业十分重视。特别是党的十九大推出乡村振兴战略以来，更是把三农工作置于党和国家重中之重的位置。农业作为我国基础产业，近年来已成为国家关注的重点。国家相继出台多项农业产业扶持政策，支持农业大发展，为公司持续发展提供了充足的市场空间和发展契机。

2、生猪养殖行业

我国是生猪养殖和消费大国，生猪养殖行业容量巨大、生产集中度不断提升，其市场规模达万亿级。

生猪生产是我国农业的重要组成部分，发展生猪生产，对保障市场肉类供应、增加农业收入、促进经济社会稳定发展具有重要意义。近年来，我国生猪养殖规模化程度提升迅速，行业竞争激烈，养殖成本控制成为各规模化企业间主要的竞争领域；为稳定生猪供应，促进生猪养殖适应现代畜牧业生产发展的需要，我国正推动畜牧业的转型升级，进一步从传统养殖方式向规模化、标准化、生态环保、高效安全的方向发展，提高行业发展水平。

近年来，国家出台了一系列畜牧养殖产业政策，支持行业健康可持续发展，主要包括加快推进标准化规模养殖，稳定提高畜禽综合生产能力，稳定生猪生产长效性支持政策，大力扶持与推动畜牧产业的现代化转型期，鼓励畜牧产业健康、快速发展。

（三） 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	19,706,670.03	7,165,153.75	175.03%
毛利率%	30.28%	18.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,244,393.41	-44,299,131.46	123.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,807,090.26	-6,933,412.50	126.06%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	12.91%	-31.80%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.28%	-4.98%	-
基本每股收益	0.0950	-0.4696	120.23%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	187,422,282.14	182,523,729.97	2.68%
负债总计	102,973,033.01	108,318,874.25	-4.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	84,449,249.13	74,204,855.72	13.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.78	0.69	13.04%
资产负债率%（母公司）	28.82%	31.65%	-
资产负债率%（合并）	54.94%	59.35%	-
流动比率	0.64	0.53	-
利息保障倍数	10.21	-40.54	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流	9,979,533.39	11,725,605.95	-14.89%

量净额			
应收账款周转率	0.75	0.17	-
存货周转率	1.18	0.34	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.68%	-17.35%	-
营业收入增长率%	175.03%	23.62%	-
净利润增长率%	123.13%	-672.60%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	421,114.52	0.22%	883,699.08	0.48%	-52.35%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	21,841,849.29	11.65%	23,683,357.35	12.98%	-7.78%
预付账款	944,282.72	0.50%	203,760.54	0.11%	363.43%
其他应收款	8,860,802.33	4.73%	2,950,495.63	1.62%	200.32%
存货	10,939,071.32	5.84%	12,277,721.71	6.73%	-10.90%
长期股权投资	3,500,000.00	1.87%	-	-	-
在建工程	1,893,374.00	1.01%	285,516.00	0.16%	563.14%
使用权资产	2,643,528.27	1.41%	734,123.66	0.40%	260.09%
应付账款	20,710,130.51	11.05%	10,547,194.81	5.78%	96.36%
应交税费	1,032,720.14	0.55%	185,548.38	0.10%	456.58%
其他应付款	26,712,899.88	14.25%	43,259,116.05	23.70%	-38.25%
一年内到期的非流动负债	3,217,673.17	1.72%	7,282,611.95	3.99%	-55.82%
租赁负债	2,114,933.61	1.13%	416,729.42	0.23%	407.51%

项目重大变动原因

- (1) 货币资金：报告期内，货币资金较上年期末下降 52.35%，主要原因是本期公司及子公司项目建设增加，同时向参股公司华电菁华实缴出资 350 万元。
- (2) 预付账款：报告期内，预付账款较上年期末增长 363.43%。主要是新增夏湖满猪场预付租金以及维修改造预付款。
- (3) 其他应收款：报告期内，其他应收款较上年期末增长 200.32%，主要是因为子公司平江菁华新增应收补偿款 843.21 万元，截止报告期末尚有 443.21 万元暂未收回。
- (4) 长期股权投资：报告期内，长期股权投资较上年期末增加 3,500,000.00 元，其原因是向华电菁华实缴出资 350 万元。
- (5) 在建工程：报告期内，在建工程较上年增长 563.14%，主要原因是子公司西冲畜禽在进行年出栏 3.4 万头肥猪场建设。
- (6) 使用权资产：报告期内，使用权资产较上年期末增长 260.09%，主要是因为本期新增办公场所的租

赁，期限 10 年。

(7) 应付账款：报告期内，应付账款较上年期末增长 96.36%，主要原因是峰岭新能新增工程建设项目以及西冲猪场的自建，工程建设项目已经完工，但是与下游的结算还未完成。

(8) 应交税费：报告期内，应交税费较上年期末增长 456.58%，主要由于本期新增峰岭新能待缴税金。

(9) 其他应付款：报告期内，其他应付款较上年期末下降 38.25%，主要由于本期公司归还了部分光伏意向金、保证金等。

(10) 一年内到期的非流动负债：报告期内，一年内到期的非流动负债较上年期末下降 55.82%，其原因系公司一年内到期的借款较多，续贷后一年内到期的负债减少。

(11) 租赁负债：报告期内，租赁负债较上年期末增长 407.51%，主要由于本期新增办公场所租赁。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	19,706,670.03	-	7,165,153.75	-	175.03%
营业成本	13,739,218.96	69.72%	5,863,713.20	81.84%	134.31%
毛利率	30.28%	-	18.16%	-	-
税金及附加	18,763.13	0.10%	6,058.77	0.08%	209.69%
销售费用	407,111.76	2.07%	1,095,056.30	15.28%	-62.82%
财务费用	1,135,059.11	5.76%	1,770,494.47	24.71%	-35.89%
其他收益	272,909.00	1.38%	107,109.17	1.49%	154.80%
信用减值损失	2,571,906.66	13.05%	194,460.55	2.71%	1,222.59%
资产处置收益	8,432,900.00	42.79%	-	-	-
营业利润	10,239,990.26	51.96%	-6,826,303.33	-95.27%	250.01%
营业外收入	40,768.57	0.21%	233,530.83	3.26%	-82.54%
营业外支出	36,365.42	0.18%	37,706,358.96	526.25%	-99.90%
净利润	10,244,393.41	51.98%	-44,299,131.46	-618.26%	123.13%

项目重大变动原因

(1) 营业收入：报告期内，营业收入较上年同期增长 175.03%，主要原因是本期增加土地流转、工程施工等营业项目，同时仔猪销售效益增加。

(2) 营业成本：报告期内，营业成本较上年同期增长 134.31%，主要由于新增工程施工所产生的成本。

(3) 税金及附加：报告期内，税金及附加较上年同期增长 209.69%，其原因是新增工程施工暂无税收优惠，使附加税增加。

(4) 销售费用：报告期内，销售费用较上年同期下降 62.82%，主要由于本期与农发集团销售代理费减少。

(5) 财务费用：报告期内，财务费用较上年同期下降 35.89%，主要由于两笔大额借款已于上年度到期归还，本期利息支出减少 63.12 万元。

(6) 其他收益：报告期内，其他收益较上年同期增长 154.80%，主要由于本期增加了种养殖产业配套基础设施建设等项目补助。

(7) 信用减值损失：报告期内，信用减值损失较上年同期增长 1222.59%，主要由于已计提坏账本期冲回导致。

(8) 资产处置收益：报告期内，增加资产处置收益 843.29 万元，主要原因是因光伏项目影响的固定资产、生物资产等资产处置收入。

(9) 营业利润：报告期内，营业利润较上年同期增长 250.01%，主要由于营业项目增加相关收入，其次有效的费用控制减少成本支出，带来整体营业利润增长。

(10) 营业外收入：报告期内，营业外收入较上年同期下降 82.54%，主要因能繁母猪保险到期未续保减少了部分收入。

(11) 营业外支出：报告期内，营业外支出较上年同期下降 99.90%，本期支出主要为赞助费，无资产处置。

(12) 净利润：报告期内，净利润较上年同期增长123.13%，主要因营业利润增长同时营业外支出同比大幅下降，使得净利润增加。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	16,342,191.26	5,652,472.66	189.12%
其他业务收入	3,364,478.77	1,512,681.09	122.42%
主营业务成本	11,886,360.34	4,516,213.18	163.19%
其他业务成本	1,852,858.62	1,347,500.02	37.50%

按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
仔猪	2,142,641.29	553,357.48	74.17%	69.34%	-	-
育肥猪	1,547,280.50	1,271,813.09	17.80%	-	-	-
生姜	10,000.00	83,864.88	-738.65%	-	-	-
研学类	59,405.94	91,890.00	-54.68%	60.34%	-21.09%	159.63%
工程建设	12,582,863.53	9,885,434.89	21.44%	-	-	-
猪肉销售类	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-

按区域分类分析

适用 不适用

收入构成变动的原因

报告期内，公司收入变动原因如下：

(1) 养殖：报告期内，生猪市场行情较上年同期趋向稳定并逐步有上涨态势，利于公司养殖业务的规划及发展。

(2) 研学：研学营地位于光伏项目建设所在地，受此影响未能正常开展业务。

(3) 新能：公司控股子公司湖南峰岭新能科技有限公司，主营输电、供电、受电电力设施的安装试验及太阳能发电技术服务，拓展新能业务建设板块，进一步优化公司战略布局。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,979,533.39	11,725,605.95	-14.89%
投资活动产生的现金流量净额	-4,507,023.00	-6,191,616.98	27.21%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,935,094.95	-4,855,160.66	-22.24%

现金流量分析

(1) 投资活动产生的现金流量净额：报告期内，公司投资活动现金流量净额较上期增长 27.21%，主要原因系购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上期减少，本期向华电菁华实缴出资 350 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
平江峰岭菁华果业有限公司	控股子公司	家畜养殖、中草药种植与销售	42,000,000.00	94,018,702.72	20,736,363.58	3,403,276.27	7,634,685.19
岳阳菁华旅游发展有限公司	控股子公司	农业生态休闲旅游及教育基地的开发与经营	30,000,000.00	22,166,692.57	12,352,216.09	459,405.94	-526,538.57
岳阳峰岭食品有限公司	控股子公司	供应链管理服务，鲜肉批发销售，农副产品销售	7,000,000.00	384.21	-159,195.79	-	-18,079.78
岳阳西冲畜禽水产有限公司	控股子公司	畜禽、水产品养殖，饲料加工销售及技术开发	30,000,000.00	1,897,069.35	-175,479.65	-	-117,801.37
湖南峰岭新能科技有限公司	控股子公司	输电、供电、受电电力设施的安裝	10,000,000.00	11,508,795.84	2,070,306.84	12,582,863.53	2,070,306.84

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
湖南峰岭新能科技有限公司	设立	提高整体经营能力，巩固并加强公

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
重大自然灾害的风险	<p>公司所属行业为农业，而农业行业一定程度上容易受到自然灾害的影响，尽管公司种植基地不属于极端气候、病虫害频发地区，作物本身病虫害风险小，但若公司种植基地遭遇极端恶劣天气或病虫害，公司产品产量及品质将受到重大不利影响，使公司经营业绩受到一定程度的影响。</p> <p>应对措施：公司针对岳阳地区常见的自然灾害，如持续阴雨、大风、高温高寒、冻害等，制定了相应的应对措施。且公司已采取智能灌溉系统对气象微循环进行调节等措施降低重大自然灾害带来的风险危害。</p>
行业和市场竞争风险	<p>公司所属农业行业为国家大力支持及重点发展行业，随着我国居民消费水平的提高，中药材市场消费量逐年增长，中药材行业近年来快速发展。尽管中药材行业对中小企业具有较高的资金壁垒、技术与人才壁垒、品质及品牌壁垒等，未来公司若不能持续提升品牌知名度、提高市场占有率，公司持续发展将受到不利影响，存在行业竞争加剧造成盈利能力下降的风险。</p> <p>应对措施：公司将采用以下策略和方法进行应对：1、市场风险的实质核心是产品质量，高质量产品的销售风险相对较小，对此，公司将严格按照生产技术规定流程，遵循绿色可持续发展理念，建立标准化生产基地，提升产品质量。2、通过规模化、产业化经营、现代化管理，有效控制生产成本，提高市场竞争力。3、统筹布局，合理规划，选择不同地域控制其上市时间，提高全年的平均利润。</p>
生猪疫病疫情风险	<p>2018年8月以来爆发的非洲猪瘟疫情对生猪养殖行业产生了重大的影响，对生猪养殖场的生物防护体系和管理措施提出了更高的要求。公司具有完善的疫病防控体系和强大的专业团队，并且采取了一系列包括硬件基础提升和管理措施强化在内的防控措施，但若公司周边地区疫病发生频繁，公司将可能面临生</p>

	<p>猪发生疫病所引致的产量下降、盈利下降、甚至亏损等风险。同时，生猪养殖过程中发生的疫病，也会给公司带来重大经营风险：一是疫病的发生将导致生猪的死亡，直接导致生猪产量的降低；二是疫病的大规模发生与流行，易影响消费者心理，导致市场需求萎缩，产品价格下降，对生猪销售产生不利影响。应对措施：公司将采用以下策略和方法进行应对：1、市场风险的实质核心是产品质量，高质量产品的销售风险相对较小，对此，公司将严格按照生产技术规定流程，遵循绿色可持续发展理念，建立标准化生产基地，提升产品质量。2、通过规模化、产业化经营、现代化管理，有效控制生产成本，提高市场竞争力。3、统筹布局，合理规划，选择不同地域控制其上市时间，提高全年的平均利润。</p>
<p>生猪价格波动及合作方违约风险</p>	<p>我国商品猪市场价格存在周期性波动，导致生猪养殖行业的毛利率呈现周期性波动。公司养殖模式采用的是与岳阳正大农牧食品有限公司合作、仔猪保底回收的商业模式，未来，若在生猪销售价格出现大幅下降或上涨幅度低于成本上涨幅度情形下，合作方岳阳正大农牧食品有限公司违反合同条款，未按约定以保底价格回收仔猪，则本公司存在业绩难以保持持续增长，甚至大幅下降、亏损的风险。应对措施：公司根据生猪市场价格周期性波动的规律，适时适当调整生产和销售计划，在一定层面减少价格波动带来的利弊影响；其次，公司加强生产成本管控，利用信息化技术、批次生产管理等方式提高生产管理效率进而持续降低生产成本。</p>
<p>食品安全风险</p>	<p>公司目前主要产品为生猪仔猪。近年来消费者及政府对食品安全重视程度不断加强。公司依托地理位置和天然条件等优势，借助有效的质量控制体系，对产品质量进行全程监督和控制，保障了产品的质量与安全。但食品安全问题是行业特有风险，公司仍有可能因质量监控措施未严格执行、加工和检测程序操作不当等原因造成产品质量及食品安全问题，从而对公司整个经营业绩及声誉造成不利影响。应对措施：公司将不断改善并完善质量控制流程，加强生猪养殖疫情防控，通过定期开展培训使员工熟悉并严格执行各环节的操作等方式，降低风险发生率。</p>
<p>税收优惠政策变动风险</p>	<p>公司属于农业企业，免征所得税，自产农产品销售免征增值税。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。公司从事牲畜饲养所得可免征增值税和企业所得税。根据《中华人民共和国企业所得税法》第 27 条第一项和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 86 条第一项第一款、第二款的规定，企业从事蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植免交企业所得税。如果未来国家针对农业的税收政策取消，公司将面临税收负担上升的风险。应对措施：在现有政策条件下，合法合规生产经营，依法享受税收政策，同时公司也将继续推进多产业融合发展，提高销售</p>

	收入、增加利润，逐步降低税收优惠政策对公司业绩的影响。
内部治理风险	股份公司设立后，虽逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系。但是随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，人员不断增加，将会对公司治理提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。应对措施：公司将进一步建立健全相关内部控制制度，大力加强内控制度执行力度，强化全体股东、董事、监事、高级管理人员规范公司治理理念，充分发挥监事会的监督作用，严格按照各项内部控制规定规范运行，保证公司的各项内部控制制度能够得到切实有效地执行。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

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

注：报告期内，公司涉诉事宜为合同纠纷，诉讼请求系解除双方相关业务合同。

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	平江峰岭菁华果业有限公司	18,000,000.00	0.00	2,500,000.00	2021年9月2日	2024年9月1日	连带	否	已事后补充履行
2	平江峰岭菁华果业有限公司	3,500,000.00	0.00	3,500,000.00	2023年10月16日	2026年10月15日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	21,500,000.00	0.00	6,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

2021年9月2日，平江菁华与岳阳市农业农村发展集团聚农贸易有限公司（以下简称“聚农贸易”）签署《仔猪销售代理合同》（合同编号：JNMY-FLJH-002），由聚农贸易独家代理平江菁华的仔猪销售，聚农贸易向平江菁华缴纳代理押金1800万元，期限三年。我公司以持有的平江菁华全部股权作为质押标的，为该代理押金提供担保，提供连带责任保证，担保合同正在履行中。

2023年10月，公司与岳阳市小微融资担保有限责任公司签订《最高额保证反担保合同》，公司的全资子公司平江菁华向中国建设银行股份有限公司岳阳市分行申请350万元授信，由岳阳市小微融资担保有限责任公司提供担保，公司为岳阳市小微融资担保有限责任公司提供连带责任保证反担保，反担保合同正在履行中。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	21,500,000.00	6,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	21,500,000.00	6,000,000.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	-	-
销售产品、商品,提供劳务	2,000,000.00	850,000.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	50,000,000.00	19,821,890.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	20,000,000.00	-
委托理财	-	-
出租业务	3,000,000.00	780,019.49
土地租赁	2,000,000.00	908,256.88
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

必要性及持续性：关联交易系公司业务发展正常所需，符合公司的发展战略和长远规划，有利于公司持续稳定经营和业务发展，能够有效提升公司的盈利能力，关联交易有合理性和必要性，符合公司及全体股东的利益。

对公司生产经营的影响：关联交易基于满足公司经营需求而发生，符合公司的发展需要，有利于公司业务发展，对公司发展起到积极作用，不存在损害公司及中小股东利益的情况，不会对公司的独立性和正常经营构成影响。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年9月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
岳阳鑫安菁华农牧有限公司股权	其他权益工具投资	质押	2,661,108.63	1.42%	贷款质押
总计	-	-	2,661,108.63	1.42%	-

资产权利受限事项对公司的影响

鑫安菁华股权质押是因公司贷款需要质押给银行，其资产权利对公司正常生产经营没有影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	48,097,037	44.6125%	-	48,097,037	44.6125%
	其中：控股股东、实际控制人	5,039,769	4.6746%	-1,410,000	3,629,769	3.3668%
	董事、监事、高管	9,854,242	9.1403%	-3,669,800	6,184,442	5.7364%
	核心员工	0	0%	-	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	59,713,726	55.3875%	-	59,713,726	55.3875%
	其中：控股股东、实际控制人	20,755,596	19.2519%	-	20,755,596	19.2519%
	董事、监事、高管	37,625,690	34.8997%	-	37,625,690	34.8997%
	核心员工	0	0%	-	0	0%
总股本		107,810,763	-	0	107,810,763	-
普通股股东人数		122				

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持 有的司 法冻结 股份数 量
1	李重立	25,795,365	-1,410,000	24,385,365	22.6187%	20,755,596	3,629,769	16,640,000	-
2	杨林峰	19,346,007	-3,670,000	15,676,007	14.5403%	15,567,906	108,101	4,080,000	-
3	黄盾	12,160,000	-	12,160,000	11.2790%	9,120,000	3,040,000	-	-
4	任铁红	11,338,673	200	11,338,873	10.5174%	8,504,005	2,834,868	-	-
5	王艳红	5,900,000	-	5,900,000	5.4726%	-	5,900,000	-	-
6	任铁球	-	3,670,100	3,670,100	3.4042%	-	3,670,100	-	-
7	查建中	3,651,656	-	3,651,656	3.3871%	3,651,656	-	3,372,940	-
8	苏红	3,661,605	-46,055	3,615,550	3.3536%	-	3,615,550	-	-
9	刘雨平	2,503,600	2,900	2,506,500	2.3249%	-	2,506,500	-	-
10	周昌群	2,178,160	-	2,178,160	2.0204%	-	2,178,160	-	-
	合计	86,535,066	-	85,082,211	78.9182%	57,599,163	27,483,048	24,092,940	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东李重立与罗静为夫妻关系，罗静、查建中为实际控制人李重立一致行动人，苏红与李建华为夫妻关系，除此之外，普通股前十名股东不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李重立	董事长、董事	男	1975年10月	2020年10月19日	2023年10月18日	25,795,365	-1,410,000	24,385,365	22.6187%
杨林峰	董事、总经理、财务负责人、董事会秘书	男	1971年7月	2020年10月19日	2023年10月28日	19,346,007	-3,670,000	15,676,007	14.5403%
黄盾	董事	男	1976年6月	2020年9月30日	2023年9月29日	12,160,000	-	12,160,000	11.2790%
查建中	董事	男	1953年12月	2020年9月30日	2023年9月29日	3,651,656	-	3,651,656	3.3871%
任铁红	董事	男	1966年7月	2020年9月30日	2023年9月29日	11,338,673	200	11,338,873	10.5174%
冯湘林	监事会主席、监事	男	1975年5月	2020年10月19日	2023年10月18日	-	-	-	-
古龙	监事	男	1991年10月	2020年9月30日	2023年9月29日	-	-	-	-
胡勤	职工代表监事	男	1974年7月	2020年9月14日	2023年9月13日	-	-	-	-
熊军	副总经理	男	1971年11月	2020年10月19日	2023年10月18日	481,895	-	481,895	0.4470%
毛卫军	副总经理	男	1971年11月	2020年10月19日	2023年10月18日	501,701	-	501,701	0.4654%

公司于2023年9月15日披露《岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司关于董事会、监事会及高级管

理人员延期换届的提示性公告》。公司将在有关事宜确定后，尽快完成董事会、监事会的换届选举工作并及时履行信息披露义务。董事会、监事会及高级管理人员延期换届不影响公司正常经营运作。在换届选举工作完成之前，公司第二届董事会、监事会及高级管理人员将依照法律法规和《公司章程》的相关规定，继续履行义务和职责。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系，公司董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	-	10	-	10
行政人员	10	-	2	8
财务人员	8	-	2	6
生产人员	53	-	6	47
技术人员	10	20	1	29
销售人员	3	-	2	1
员工总计	84	30	13	101

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	附注六、1	421,114.52	883,699.08
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注六、2	21,841,849.29	23,683,357.35
应收款项融资			
预付款项	附注六、3	944,282.72	203,760.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六、4	8,860,802.33	2,950,495.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注六、5	10,939,071.32	12,277,721.71
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		43,007,120.18	39,999,034.31
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注六、6	3,500,000.00	
其他权益工具投资	附注六、7	2,661,108.63	2,661,108.63
其他非流动金融资产			

投资性房地产	附注六、8	23,910,305.07	24,569,538.57
固定资产	附注六、9	102,599,435.70	106,492,532.13
在建工程	附注六、10	1,893,374.00	285,516.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注六、11	2,643,528.27	734,123.66
无形资产	附注六、12	4,328,988.87	4,850,028.75
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	附注六、13	1,501,704.94	1,555,131.44
递延所得税资产	附注六、14	490.83	490.83
其他非流动资产	附注六、15	1,376,225.65	1,376,225.65
非流动资产合计		144,415,161.96	142,524,695.66
资产总计		187,422,282.14	182,523,729.97
流动负债：			
短期借款	附注六、16	9,400,000.00	9,416,365.97
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注六、17	20,710,130.51	10,547,194.81
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	附注六、18	6,213,276.81	5,184,547.91
应交税费	附注六、19	1,032,720.14	185,548.38
其他应付款	附注六、20	26,712,899.88	43,259,116.05
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注六、21	3,217,673.17	7,282,611.95
其他流动负债			
流动负债合计		67,286,700.51	75,875,385.07
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	附注六、22	26,644,698.89	24,830,659.76
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注六、23	2,114,933.61	416,729.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注六、24	6,926,700.00	7,196,100.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		35,686,332.50	32,443,489.18
负债合计		102,973,033.01	108,318,874.25
所有者权益：			
股本	附注六、25	107,810,763.00	107,810,763.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、26	39,329,302.50	39,329,302.50
减：库存股			
其他综合收益	附注六、27	-8,114,891.37	-8,114,891.37
专项储备			
盈余公积	附注六、28	7,774,234.15	7,774,234.15
一般风险准备			
未分配利润	附注六、29	-62,350,159.15	-72,594,552.56
归属于母公司所有者权益合计		84,449,249.13	74,204,855.72
少数股东权益			
所有者权益合计		84,449,249.13	74,204,855.72
负债和所有者权益合计		187,422,282.14	182,523,729.97

法定代表人：李重立

主管会计工作负责人：杨林峰

会计机构负责人：肖博

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		398,053.07	730,291.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十三、1	5,344,727.63	11,685,436.96
应收款项融资			

预付款项		56,286.58	97,963.98
其他应收款	附注十三、2	41,613,027.26	44,566,808.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		752,301.17	631,113.51
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		48,164,395.71	57,711,613.68
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	附注十三、3	75,760,000.00	72,260,000.00
其他权益工具投资		2,661,108.63	2,661,108.63
其他非流动金融资产			
投资性房地产		23,910,305.07	24,569,538.57
固定资产		15,161,483.33	15,849,521.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,016,837.31	
无形资产		3,153,749.85	3,403,543.83
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		398,412.33	115,011.49
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		123,061,896.52	118,858,723.70
资产总计		171,226,292.23	176,570,337.38
流动负债：			
短期借款		1,900,000.00	1,905,831.94
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,977,741.42	3,692,626.51
预收款项			
合同负债			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,836,838.66	3,443,044.61
应交税费		125,382.89	174,648.46
其他应付款		23,707,325.55	29,834,144.75
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		2,372,549.47	1,120,097.68
其他流动负债			
流动负债合计		34,919,837.99	40,170,393.95
非流动负债：			
长期借款		11,431,365.50	14,559,826.39
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,914,050.58	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,076,000.10	1,156,900.08
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,421,416.18	15,716,726.47
负债合计		49,341,254.17	55,887,120.42
所有者权益：			
股本		107,810,763.00	107,810,763.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		39,329,302.50	39,329,302.50
减：库存股			
其他综合收益		-8,114,891.37	-8,114,891.37
专项储备			
盈余公积		7,774,234.15	7,774,234.15
一般风险准备			
未分配利润		-24,914,370.22	-26,116,191.32
所有者权益合计		121,885,038.06	120,683,216.96
负债和所有者权益合计		171,226,292.23	176,570,337.38

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		19,706,670.03	7,165,153.75
其中：营业收入	附注六、30	19,706,670.03	7,165,153.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,744,395.43	14,293,026.80
其中：营业成本	附注六、30	13,739,218.96	5,863,713.20
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	附注六、31	18,763.13	6,058.77
销售费用	附注六、32	407,111.76	1,095,056.30
管理费用	附注六、33	5,444,242.47	5,557,704.06
研发费用			
财务费用	附注六、34	1,135,059.11	1,770,494.47
其中：利息费用		1,111,915.90	1,743,126.60
利息收入		506.84	781.75
加：其他收益	附注六、35	272,909.00	107,109.17
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、36	2,571,906.66	194,460.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注六、37	8,432,900.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,239,990.26	-6,826,303.33
加：营业外收入	附注六、38	40,768.57	233,530.83
减：营业外支出	附注六、39	36,365.42	37,706,358.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,244,393.41	-44,299,131.46
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,244,393.41	-44,299,131.46
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,244,393.41	-44,299,131.46

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		10,244,393.41	-44,299,131.46
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		10,244,393.41	-44,299,131.46
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		10,244,393.41	-44,299,131.46
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0950	-0.4696
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0950	-0.4696

法定代表人：李重立

主管会计工作负责人：杨林峰

会计机构负责人：肖博

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	附注十三、4	3,403,276.17	1,258,451.08
减：营业成本	附注十三、4	2,294,479.98	1,229,110.32
税金及附加		12,209.54	
销售费用		67,111.76	100,491.81
管理费用		2,082,406.16	2,726,041.03

研发费用			
财务费用		547,516.12	912,750.78
其中：利息费用		525,530.30	912,085.66
利息收入		300.53	515.78
加：其他收益		81,888.97	81,754.75
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,745,146.57	170,059.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		800.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,227,388.15	-3,458,128.38
加：营业外收入		700.01	30,000.00
减：营业外支出		26,267.06	35,733,564.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,201,821.10	-39,161,692.44
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,201,821.10	-39,161,692.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,201,821.10	-39,161,692.44
（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		1,201,821.10	-39,161,692.44
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,944,684.88	21,764,566.21
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,071.74	
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、40(1)	19,466,124.64	30,407,050.23
经营活动现金流入小计		49,411,881.26	52,171,616.44
购买商品、接受劳务支付的现金		15,580,959.96	19,991,783.26
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,848,052.39	4,493,780.90
支付的各项税费		188,803.10	79,730.83
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、40(2)	20,814,532.42	15,880,715.50
经营活动现金流出小计		39,432,347.87	40,446,010.49
经营活动产生的现金流量净额		9,979,533.39	11,725,605.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
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			

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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,007,023.00	6,191,616.98
投资支付的现金		3,500,000.00	-
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,507,023.00	6,191,616.98
投资活动产生的现金流量净额		-4,507,023.00	-6,191,616.98
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		4,180,000.00	4,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注六、40（3）	4,318,000.00	6,308,990.00
筹资活动现金流入小计		8,498,000.00	10,308,990.00
偿还债务支付的现金		6,491,414.62	5,093,939.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,359,166.35	1,602,189.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	附注六、40（4）	6,582,513.98	8,468,022.01
筹资活动现金流出小计		14,433,094.95	15,164,150.66
筹资活动产生的现金流量净额		-5,935,094.95	-4,855,160.66
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		-462,584.56	678,828.31
加：期初现金及现金等价物余额		883,699.08	186,530.66
六、期末现金及现金等价物余额		421,114.52	865,358.97

法定代表人：李重立

主管会计工作负责人：杨林峰

会计机构负责人：肖博

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,152,161.20	1,696,150.31
收到的税费返还		988.99	
收到其他与经营活动有关的现金		31,717,461.16	31,063,337.59
经营活动现金流入小计		34,870,611.35	32,759,487.90
购买商品、接受劳务支付的现金		1,300,760.89	1,940,951.25
支付给职工以及为职工支付的现金		672,915.91	1,910,399.93

支付的各项税费		171,982.12	73,546.89
支付其他与经营活动有关的现金		23,809,830.30	22,692,661.66
经营活动现金流出小计		25,955,489.22	26,617,559.73
经营活动产生的现金流量净额		8,915,122.13	6,141,928.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		820,423.00	1,300,611.12
投资支付的现金		3,500,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		4,320,423.00	1,300,611.12
投资活动产生的现金流量净额		-4,320,423.00	-1,300,611.12
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		15,441,890.00	6,308,990.00
筹资活动现金流入小计		15,441,890.00	6,308,990.00
偿还债务支付的现金		1,964,680.51	4,533,413.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		697,742.64	929,252.23
支付其他与筹资活动有关的现金		17,706,403.98	5,195,419.88
筹资活动现金流出小计		20,368,827.13	10,658,085.66
筹资活动产生的现金流量净额		-4,926,937.13	-4,349,095.66
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		-332,238.00	492,221.39
加：期初现金及现金等价物余额		730,291.07	120,388.31
六、期末现金及现金等价物余额		398,053.07	612,609.70

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注七、合并范围的变更
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

(1) 事项 6 详见本报告附注七、合并范围的变更

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身为岳阳峰岭菁华果业有限公司，于 2014 年 04 月 16 日在岳阳市市场监督管理局注册成立，公司注册地址：岳阳县筧口镇大塘村和平片五组，统一社会信用代码：914306000974826744；法定代表人：李重立；公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股），经历次变更后，截止 2024 年 6 月 30 日，注册资本为 10,781.0763 万元人民币。公司于 2018 年 3 月 7 日在全国中小企业股份转让系统-基础层挂牌交易，并于 2022 年 9 月 19 日调入创新层，公司证券代码：872707。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司经批准的经营围：许可项目：种畜禽经营；种畜禽生产；家禽饲养；牲畜饲养；动物饲养；水产苗种生产；动物无害化处理；活禽销售；肥料生产；建设工程设计；建设工程施工(除核电站建设经营、民用机场建设)；建筑劳务分包；输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验；发电业务、输电业务、供(配)电业务；生猪屠宰【分支机构经营】；牲畜屠宰【分支机构经营】。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目：畜禽收购；农林牧渔业废弃物综合利用；牲畜销售；食品销售(仅销售预包装食品)；农副产品销售；肥料销售；水产品收购；水产品批发；水产品零售；鲜肉批发；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；畜禽粪污处理利用；光伏设备及元器件销售；工程管理服务；电气设备修理；合同能源管理；信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务)；装卸搬运；劳务服务(不含劳务派遣)；供应链管理服务；蔬菜种植；水果种植；休闲观光活动；树木种植经营；食品互联网销售(仅销售预包装食品)；与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务；货物进出口；农业机械销售；互联网销售(除销售需要许可的商品)；中小学生校外托管服务；会议及展览服务；体验式拓展活动及策划；组织文化艺术交流活动。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)

报告期内，本公司及各子公司主要从事中药材种植与销售、生猪养殖与销售以及农业生态休闲旅游及教育基地的开发与经营、及控股子公司湖南峰岭新能科技有限公司工程建筑等相关服务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月15日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2024 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。公司本报告期内，合并范围较上期增加两户，即岳阳西冲畜禽水产有限公司、湖南峰岭新能科技有限公司。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、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》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2024 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司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 2014 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

1、会计期间

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，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、5（2）），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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中

的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

（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，本公司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，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。

公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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、8“金融工具”。

本公司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、（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。

6、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。本公司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，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（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。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的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。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵

销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

9、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著

增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，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，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合，在组合的基础上评估信

用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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款项和租赁应收款，本公司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：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按以下信用风险组合计提坏账准备：

组合类型	确认组合依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（无风险组合）	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括押金、备用金、保证金及判断无收回风险的往来款等款项

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

② 其他应收款

本公司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：

组合类型	确认组合依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（无风险组合）	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括押金、备

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	其他应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括农业生产物资、周转材料、库存商品、农业生产成本、消耗性生物资产。

(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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见四、9、金融资产减值。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

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。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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，如本公司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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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、5、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

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公司，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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备及其他设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

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，本公司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。

本公司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。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

3. 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、18“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；构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

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合

资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（2）生产性生物资产

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

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
猕猴桃树	15.00	0.00	6.67
黄桃树	10.00	0.00	10.00
梨树	10.00	0.00	10.00
柑橘	10.00	0.00	10.00

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

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

本公司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。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（3）公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在

郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、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。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产或生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

17、无形资产

无形资产是指本公司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公司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。

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包括土地租金、土地平整、母猪厂前期费用等。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等非流动非金融资产，本公司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，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司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

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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。本公司在职工为本公司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。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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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。本公司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）。

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

22、收入

本公司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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司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，本公司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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将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，本公司考虑下列迹象：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。

本公司主营业务为水果的种植与销售、畜牧业养殖与销售、农业生态休闲旅游及教育基地的开发与经营等相关服务，本公司在货物已发出或提供服务，对方已提货或者验收确认并取得收款权利时确认收入。本公司仔猪业务按照净额法确认收入。

23、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

24、政府补助

政府补助是指本公司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。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。

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。

与本公司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、租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地、机器设备。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司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。

④租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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。

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。与经营租赁有关的可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。

融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

26、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年度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。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，如果本公司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，本公司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。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，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无

（2）会计估计变更

无

28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司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公司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公司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。

本公司对前述判断、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，本公司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、22、“收入”所述，本公司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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司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）金融资产减值

本公司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，本公司根据

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。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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。

（4）长期资产减值准备

本公司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。本公司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。

本公司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，本公司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。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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。

（6）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（7）所得税

本公司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。

(8) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	13%,9%,6%,3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税的5.00%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的增值税的3.00%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税的2.00%计缴。
企业所得税	存在不同企业所得税税率纳税主体，详见下表。

续

纳税主体名称	所得税税率
岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司	25.00%
平江峰岭菁华果业有限公司	25.00%
岳阳菁华旅游发展有限公司	25.00%
岳阳峰岭食品有限公司	25.00%
岳阳西冲畜禽水产有限公司	25.00%
湖南峰岭新能科技有限公司	25.00%

2、税收优惠及批文

本公司从事农产品的种植与销售，按照《财政部国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》（财税字【1995】52号）及现行相关规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税，以下项目所得免征企业所得税：蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植；农作物新品种的选育；中药材的种植；林木的培育和种植；牲畜、家禽的饲养；林产品的采集；灌溉、农产品初加工、兽医等农、林、牧、渔服务业项目；远洋捕捞。

本公司于2015年11月11日取得岳阳市岳阳楼区国家税务局批准从2015年1月1日起执行免征增值税的备案。

本公司的全资子公司平江峰岭菁华果业有限公司于2017年8月22日取得平江县国家税务局批准从2017年8月1日起执行免征增值税的备案。

本公司的全资子公司岳阳峰岭食品有限公司从事鲜活肉的批发与零售。依据《财政部国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》(财税〔2012〕75号)规定：自2012年10月1日起，对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税。目前无需备案，直接享受税收优惠。

本公司及本公司的全资子公司平江峰岭菁华果业有限公司、本公司的全资子公司岳阳峰岭食品有限公司农林牧副渔收入免征企业所得税。本公司的全资子公司岳阳西冲畜禽水产有限公司农林牧副渔收入免征企业所得税。

根据2021年4月2日财政部、税务总局发布的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告2021年第12号)规定，2021年1月1日至2022年12月31日对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，同时再减半征收企业所得税。根据2022年3月14日财政部、税务总局发布的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告2022年第13号)规定，2022年1月1日至2024年12月31日对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司的全资子公司岳阳菁华旅游发展有限公司符合小微企业的税收优惠条件。

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，“上年年末”指2023年12月31日，“期末”指2024年6月30日。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	421,114.52	883,699.08
合计	421,114.52	883,699.08

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	9,901,723.58	1,702,542.40
1至2年	11,035,002.99	18,596,760.77
2至3年	3,601,009.00	7,638,097.12
小计	24,537,735.57	27,937,400.29
减：坏账准备	2,695,886.28	4,254,042.94

合计	21,841,849.29	23,683,357.35
----	---------------	---------------

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	19,633.00	0.08	19,633.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,518,102.57	99.92	2,676,253.28	10.92	21,841,849.29
其中:					
组合 1: 按账龄分析组合	24,518,102.57	99.92	2,676,253.28	10.92	21,841,849.29
合计	24,537,735.57	100.00	2,695,886.28	10.99	21,841,849.29

(续)

类别	上年年末余额				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	19,633.00	0.07	19,633.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,917,767.29	99.93	4,234,409.94	15.17	23,683,357.35
其中:					
组合 1: 按账龄分析组合	27,917,767.29	99.93	4,234,409.94	15.17	23,683,357.35
合计	27,937,400.29	100.00	4,254,042.94	15.23	23,683,357.35

①组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,901,723.58	495,086.18	5.00
1 至 2 年	11,018,732.99	1,101,873.30	10.00
2 至 3 年	3,597,646.00	1,079,293.80	30.00
合计	24,518,102.57	2,676,253.28	

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,686,272.40	84,313.62	5.00
1 至 2 年	18,596,760.77	1,859,676.08	10.00

2至3年	7,634,734.12	2,290,420.24	30.00
合计	27,917,767.29	4,234,409.94	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		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	19,633.00				19,633.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,234,409.94	409,737.50	1,967,894.16		2,676,253.28
合计	4,254,042.94	409,737.50	1,967,894.16		2,695,886.28

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债权人名称	账面余额	占应收账款期末余额比例 (%)	账龄	坏账准备期末余额
湖南鸿源电力建设有限公司	7,696,600.00	31.37	1年以内	384,830.00
河北伯劳农业科技有限公司	2,886,869.00	11.77	注1	564,060.70
李果	1,287,675.92	5.25	注2	275,107.59
岳阳市农业农村发展集团聚农贸易有限公司	1,161,245.20	4.73	1年以内	58,062.26
湛芳	1,137,901.00	4.64	注3	122,570.30
合计	14,170,291.12	57.76		1,404,630.85

注1: 河北伯劳农业科技有限公司应收账款的账龄系1-2年的为1,510,000.00元, 2-3年为1,376,869.00元;

注2: 李果应收账款的账龄系1-2年的为555,975.92元, 2-3年为731,700.00元;

注3: 湛芳应收账款的账龄系1-2年的为1,094,000.00元, 2-3年为43,901.00元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	896,996.14	94.99	136,473.96	66.98
1至2年	29,722.55	3.15	29,722.55	14.59
2至3年	17,564.03	1.86	37,564.03	18.43
合计	944,282.72	100.00	203,760.54	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	账龄	是否关联方
夏湖满	800,000.00	84.72	1年以内	否
国网湖南省电力有限公司岳阳供电分公司	29,722.55	3.15	1-2年	否

钟凡清	20,000.00	2.12	1年以内	否
长沙新正邦饲料有限公司	20,000.00	2.12	1年以内	否
国网汇通金财(北京)信息科技有限公司	18,219.67	1.93	1年以内	否
合计	887,942.22	94.04		

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	8,860,802.33	2,950,495.63
合计	8,860,802.33	2,950,495.63

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	5,537,700.82	1,280,461.62
1至2年	780,317.50	170,000.00
2至3年	42,784.01	13,784.01
3至4年	2,500,000.00	2,500,000.00
小计	8,860,802.33	3,964,245.63
减：坏账准备		1,013,750.00
合计	8,860,802.33	2,950,495.63

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	2,681,789.09	795,800.00
备用金	188,449.73	259,861.13
往来款	1,191,818.51	2,808,584.50
押金	20,000.00	100,000.00
补偿款	4,778,745.00	
小计	8,860,802.33	3,964,245.63
减：坏账准备		1,013,750.00
合计	8,860,802.33	2,950,495.63

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,013,750.00			1,013,750.00
上年年末其他应收款账面余额在本				

期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,013,750.00			1,013,750.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,013,750.00		1,013,750.00		
合计	1,013,750.00		1,013,750.00		

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南绿冉能源科技有限公司	补偿款	4,432,100.00	1年以内	50.02	
辜江林、关山梅子	保证金	2,000,000.00	3-4年	22.57	
北京农信互联科技集团有限公司	保证金	600,000.00	注1	6.77	
临湘市国土局	往来款	467,712.00	1年以内	5.28	
湖南华电菁华新能源有限公司	青苗补偿款	346,645.00	1-2年	3.91	
合计		7,846,457.00		88.55	

注 1: 北京农信互联科技集团有限公司其他应收款的账龄系 1 至 2 年为 100,000.00 元, 账龄系 3-4 年的余额为 500,000.00 元。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
农业生产物资	508,161.39		508,161.39
库存商品			
农业生产成本	8,168,821.78		8,168,821.78
周转材料	12,262.60		12,262.60

消耗性生物资产	2,249,825.55		2,249,825.55
合计	10,939,071.32		10,939,071.32

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
农业生产物资	545,718.13		545,718.13
库存商品	103,286.64		103,286.64
农业生产成本	8,607,100.86		8,607,100.86
周转材料	12,262.60		12,262.60
消耗性生物资产	3,009,353.48		3,009,353.48
合计	12,277,721.71		12,277,721.71

(3) 消耗性生物资产

项目	期末余额	上年年末余额
枸骨	6,231.37	6,231.37
桂花	69,791.54	69,791.54
金弹子	283,727.65	283,727.65
紫薇	16,291.44	16,291.44
香樟	126,144.37	126,144.37
仔猪	1,525,940.00	2,507,167.11
黄精	149,727.20	
白芨	64,918.10	
育肥猪	7,053.88	
合计	2,249,825.55	3,009,353.48

说明：在报告期内，存货无跌价迹象，未计提存货跌价准备。

6、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	3,500,000.00		3,500,000.00			
合计	3,500,000.00		3,500,000.00			

7、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
岳阳鑫安菁华农牧有限公司	2,661,108.63	2,661,108.63
合计	2,661,108.63	2,661,108.63

注：截至 2024 年 6 月 30 日，本公司的所有权受到限制的其他权益工具投资为 2,661,108.63 元。2023 年 12 月 7 日，公司以本公司持有岳阳鑫安菁华农牧有限公司 20% 股权质押担保，向湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司借款 900.00 万元，借款自 2023 年 12 月 7 日至 2026 年 2 月 7 日，借款期限为 3 年，借款本金期末余额为 900.00 万元。

8、投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	27,757,201.84	27,757,201.84
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 其他		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他		
4、期末余额	27,757,201.84	27,757,201.84
二、累计折旧		
1、上年年末余额	3,187,663.27	3,187,663.27
2、本期增加金额	659,233.50	659,233.50
(1) 计提	659,233.50	659,233.50
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他		
4、期末余额	3,846,896.77	3,846,896.77
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	23,910,305.07	23,910,305.07
2、年初账面价值	24,569,538.57	24,569,538.57

9、固定资产

(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	办公设备及其他设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	98,329,791.20	38,018,209.23	305,152.64	2,701,559.23	139,354,712.30
2、本期增加金额		14,715.00	46,162.83	195,916.80	256,794.63
(1) 购置		14,715.00	46,162.83	195,916.80	256,794.63

(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、期末余额	98,329,791.20	38,032,924.23	351,315.47	2,897,476.03	139,611,506.93
二、累计折旧					
1、上年年末余额	12,469,860.62	9,301,149.51	138,961.00	1,137,911.15	23,047,882.28
2、本期增加金额	2,065,325.88	1,807,596.93	28,989.48	247,978.77	4,149,891.06
(1) 计提	2,065,325.88	1,807,596.93	28,989.48	247,978.77	4,149,891.06
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、期末余额	14,535,186.50	11,108,746.44	167,950.48	1,385,889.92	27,197,773.34
三、减值准备					
1、上年年末余额	9,771,838.30			42,459.59	9,814,297.89
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、期末余额	9,771,838.30			42,459.59	9,814,297.89
四、账面价值					
1、期末账面价值	74,022,766.40	26,924,177.79	183,364.99	1,469,126.52	102,599,435.70
2、年初账面价值	76,088,092.28	28,717,059.72	166,191.64	1,521,188.49	106,492,532.13

10、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,893,374.00	285,516.00
合计	1,893,374.00	285,516.00

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
西冲猪场建设项目	1,893,374.00		1,893,374.00	285,516.00		285,516.00
合计	1,893,374.00		1,893,374.00	285,516.00		285,516.00

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
西冲猪场建设项目		285,516.00	1,607,858.00			1,893,374.00
合计		285,516.00	1,607,858.00			1,893,374.00

11、使用权资产

项目	土地	房屋	合计
一、账面原值			
1.年初余额	1,074,327.21		1,074,327.21
2.本期增加金额		2,104,525.91	2,104,525.91
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,074,327.21	2,104,525.91	3,178,853.12
二、累计折旧			
1.年初余额	340,203.55		340,203.55
2.本期增加金额	107,432.70	87,688.60	195,121.30
(1) 计提	107,432.70	87,688.60	195,121.30
3.本期减少金额			
4.期末余额	447,636.25	87,688.60	535,324.85
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	626,690.96	2,016,837.31	2,643,528.27
2.年初账面价值	734,123.66		734,123.66

12、无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	6,980,172.20	6,980,172.20
2、本期增加金额	56,826.60	56,826.60
(1) 购置	56,826.60	56,826.60
(2) 其他转入		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	7,036,998.80	7,036,998.80
二、累计摊销		
1、年初余额	2,130,143.45	2,130,143.45
2、本期增加金额	577,866.48	577,866.48
(1) 计提	577,866.48	577,866.48
(2) 其他转入		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	2,708,009.93	2,708,009.93
三、减值准备		
1、年初余额		

2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	4,328,988.87	4,328,988.87
2、年初账面价值	4,850,028.75	4,850,028.75

13、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
1、土地整理费	389,096.04		300,674.39		88,421.65
2、水土保持	16,666.57		10,000.02		6,666.55
3、育肥一场前期费用	97,325.90		14,242.80		83,083.10
4、育肥二场前期费用	407,131.65			5,037.64	402,094.01
5、夏湖满养殖场前期费用	1,966.37	71,449.80			73,416.17
6、自配料区改造		14,511.00	806.16		13,704.84
7、办公室房屋改造		326,655.85	16,002.77		310,653.08
8、营地装修装饰费	642,944.91		119,279.37		523,665.54
合计	1,555,131.44	412,616.65	461,005.51	5,037.64	1,501,704.94

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
可抵扣亏损				
资产减值准备	19,633.00	490.83	19,633.00	490.83
合计	19,633.00	490.83	19,633.00	490.83

15、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
公益性生物资产	1,376,225.65	1,376,225.65
合计	1,376,225.65	1,376,225.65

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	9,400,000.00	9,400,000.00
短期借款未到期利息		16,365.97

合计	9,400,000.00	9,416,365.97
----	--------------	--------------

借款情况明细如下：

借款编号	借款银行	借款条件	借款期间	借款金额
HTZ430666100L DZJ2023N012	中国建设银行股份有限公司岳阳东茅岭支行	湖南省农业信贷融资担保有限公司担保	2023-12-6 至 2024-12-6	1,900,000.00
HTC430666100Y BDB2023N00W	中国建设银行股份有限公司岳阳东茅岭支行	岳阳市小微融资担保有限公司担保, 菁华生态提供反担保	2023-10-31 至 2024-10-31	3,500,000.00
43010120300078 40	中国农业银行股份有限公司平江县支行	毛卫军担保	2024-01-09 至 2025-01-09	4,000,000.00

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
工程款	14,397,639.91	6,523,989.81
设备及材料款	4,686,888.30	2,627,657.06
运费	277,412.60	232,044.20
中介费	171,000.00	225,000.00
业务款	487,480.20	305,562.95
土地租赁及平整款	689,709.50	632,940.79
合计	20,710,130.51	10,547,194.81

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
罗春	1,784,615.51	尚未结算
三羊建设集团有限公司	1,775,336.62	尚未结算
湖南格联生物科技有限公司	407,552.50	尚未结算
周春平	311,521.00	尚未结算
方茂林	264,700.00	尚未结算
合计	4,543,725.63	

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,032,346.86	3,731,073.47	2,736,405.34	6,027,014.99
二、离职后福利-设定提存计划	152,201.05	113,098.78	79,038.01	186,261.82
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,184,547.91	3,844,172.25	2,815,443.35	6,213,276.81

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,564,000.28	3,626,315.97	2,726,333.75	5,463,982.50
2、职工福利费	900.00	15,599.58	16299.58	200.00
3、社会保险费	312,550.58	89,157.92	22,116.01	379,592.49
其中：医疗保险费	312,295.81	78,912.80	13554.9	377,653.71
工伤保险费	254.77	10,245.12	8,561.11	1,938.78
生育保险费				
4、住房公积金	154,896.00		-28344	183,240.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	5,032,346.86	3,731,073.47	2,736,405.34	6,027,014.99

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	142,410.40	108,278.88	75,563.32	175,125.96
2、失业保险费	9,790.65	4,819.90	3,474.69	11,135.86
3、企业年金缴费				
合计	152,201.05	113,098.78	79,038.01	186,261.82

19、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,010,041.09	159,487.59
城市维护建设税	3,355.56	5,816.87
教育费附加	3,355.55	3,490.12
个人所得税		2,326.75
印花税	15,967.94	14,427.05
合计	1,032,720.14	185,548.38

20、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
其他应付款	26,712,899.88	43,259,116.05
合计	26,712,899.88	43,259,116.05

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

保证金	2,500,000.00	5,500,000.00
往来款	589,163.94	3,034,515.67
资金拆借款	14,314,078.16	16,860,886.08
扶贫分红资金	3,754,407.93	3,723,707.93
代扣代缴个税社保公积金	1,266,175.76	1,398,924.37
光伏意向合作金	4,289,074.09	12,741,082.00
合计	26,712,899.88	43,259,116.05

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
三里村鲜果产业扶贫示范园经济建设	2,542,600.00	尚未结算
岳阳市农业农村发展集团聚农贸易有限公司	2,500,000.00	尚未到期的保证金
程琳	2,400,000.00	尚未到期借款
南京尼淇新能源有限公司	2,000,000.00	尚未到期
李建华	1,100,001.15	尚未到期
合计	10,542,601.15	

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款（附注六、22）	2,863,597.83	7,004,412.89
1年内到期的长期借款未到期的利息		81,871.36
1年内到期的租赁负债	354,075.34	196,327.70
合计	3,217,673.17	7,282,611.95

22、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	28,650,740.32	30,630,782.14
抵押借款		
保证借款	857,556.40	1,204,290.51
信用借款		
减：一年内到期的长期借款	2,863,597.83	7,004,412.89
合计	26,644,698.89	24,830,659.76

借款情况明细如下：

借款编号	借款银行	借款期间	借款条件	借款金额
21523-2019-000888	湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司箬口支行	2019-10-25 至 2024-10-21	李重立股权质押担保	4,800,000.00
21523-2020-001045	湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司箬口支行	2020-10-15 至 2028-10-9	李重立股权质押担保	5,000,000.00
21523-2023-000623	湖南岳阳巴陵农村商业银行	2023-12-7 至 2026-12-7	岳阳鑫安菁华农牧有限公	9,000,000.00

	股份有限公司篁口支行		司 20%股权质押担保、辜江林、关山梅子房产抵押担保	
21523-2021-0000734	湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司篁口支行	2021-12-9 至 2024-12-8	李重立股权质押担保	5,000,000.00
平农商梅仙借字 2023 年第 001 号	湖南平江农村商业银行股份有限公司	2023-9-13 至 2026-9-12	李重立股权质押	10,000,000.00
21523-2022-0000035	湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司篁口支行	2022-2-9 至 2025-2-9	李重立股权质押担保	950,000.00
21523-2022-0000294	湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司篁口支行	2022-5-25 至 2024-10-21	李重立股权质押担保	500,000.00
22034-2021-0000896	湖南平江农村商业银行股份有限公司梅仙支行	2021-8-7 至 2024-8-7	杨林峰股权质押担保	5,000,000.00
HT273402186321375233	天津金城银行股份有限公司	2022-10-25 至 2024-10-24	毛卫军信用担保	650,000.00
HT273099358566621185	天津金城银行股份有限公司	2022-10-24 至 2024-10-24	毛卫军信用担保	50,000.00
QYDJJNS020221025012223	深圳前海微众银行股份有限公司	2022-10-28 至 2024-11-3	毛卫军信用担保	200,060.00
QYDJJNS020221027008431	深圳前海微众银行股份有限公司	2022-10-30 至 2024-11-3	毛卫军信用担保	700,210.00
QYDJJNS020231225001801	深圳前海微众银行股份有限公司	2023-12-25 至 2026-3-3	毛卫军信用担保	500,000.00
EDNS020240224008201	深圳前海微众银行股份有限公司	2024-2-24 至 2026-3-3	毛卫军信用担保	180,000.00

23、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
应付租赁付款额	2,469,008.95	613,057.12
减：一年内到期的租赁负债	354,075.34	196,327.70
合计	2,114,933.61	416,729.42

24、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,196,100.00		269,400.00	6,926,700.00	
合计	7,196,100.00		269,400.00	6,926,700.00	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产/收益相关
湖南省农机购置补贴	94,400.08		5,899.98	88,500.10	与资产相关
2019年水肥一体化示范项目	1,062,500.00		75,000.00	987,500.00	与资产相关
有机肥厂补助	232,500.00		15,000.00	217,500.00	与资产相关
2021年省巩固拓展产业扶贫	946,700.00		51,000.00	895,700.00	与资产相关

平江县峰岭菁华种养殖产业配套基础设施建设项目	4,500,000.00		112500	4,387,500.00	与资产相关
足球场建设补助	359,999.92		10,000.02	349,999.90	与资产相关
合计	7,196,100.00		269,400.00	6,926,700.00	

25、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	107,810,763.00						107,810,763.00

26、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	39,329,302.50			39,329,302.50
合计	39,329,302.50			39,329,302.50

27、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他权益工具投资公允价值变动	-8,114,891.37						-8,114,891.37

注：菁华生态公司对岳阳鑫安菁华农牧有限公司投资成本为 1,077.60 万元，股权比例为 20.00%。岳阳鑫安菁华农牧有限公司 2023 年度的财务报表，于 2024 年 3 月 27 日经湖南金信会计师事务所有限责任公司审计，并出具的 2023 年度审计报告，报告号为：湘金会审字[2024]第 453-1 号。公司依据审计报告对其进行确认公允价值变动损失，减少其他权益工具投资 8,114,891.37 元，将变动减少额计入其他综合收益。

28、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,774,234.15			7,774,234.15
合计	7,774,234.15			7,774,234.15

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

29、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-72,594,552.56	34,029,497.32

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	-72,594,552.56	34,029,497.32
加：本期归属于母公司股东的净利润	10,244,393.41	-106,624,049.88
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-62,350,159.15	-72,594,552.56

30、营业收入和营业成本

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,342,191.26	11,886,360.34	5,652,472.66	4,516,213.18
其他业务	3,364,478.77	1,852,858.62	1,512,681.09	1,347,500.02
合计	19,706,670.03	13,739,218.96	7,165,153.75	5,863,713.20

31、税金及附加

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
城市维护建设税	5,584.32	
教育费附加	3,200.59	
地方教育费附加	2,133.72	
印花税	4,115.50	2,329.77
土地使用税	3,729.00	3,729.00
合计	18,763.13	6,058.77

32、销售费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	52,500.00	243,825.81
销售佣金	340,000.00	819,800.00
运输费		21,122.09
差旅费	8,983.76	3,448.00
车辆使用费	2328	6,718.00
中介费	3,300.00	
其他		142.40
合计	407,111.76	1,095,056.30

33、管理费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	1,553,413.79	1,632,331.29
折旧与摊销	2,347,258.58	1,584,946.98
业务招待费	326,539.60	195,563.83
土地相关费用	245,637.13	
中介服务费	201,460.22	802,021.48
交通费	64,448.92	75,584.62
职工福利费	-	37,574.19
水电物业维修费	154,130.40	192,010.21
仔猪损耗	354,190.69	506,454.73
办公费用	18,359.30	53,600.51
保险费	58,079.40	
宣传费		45,000.00
前期费用		165,622.96
土地补偿款		80,990.78
房屋租赁费	36,749.46	21,200.00
其他	70,279.01	99,046.14
差旅费	13,695.97	65,756.34
合计	5,444,242.47	5,557,704.06

34、财务费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
利息支出	1,111,915.90	1,743,126.60
减：利息收入	506.84	781.75
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		
手续费及其他	23,650.05	28,149.62
合计	1,135,059.11	1,770,494.47

35、其他收益

项目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	272,909.00	107,109.17	
合计	272,909.00	107,109.17	

其中：政府补助明细如下：

补助项目	2024年1-6月	2023年1-6月	与资产相关/ 与收益相关
2019年水肥一体化示范项目	75,000.00	75,000.00	与资产相关
有机肥厂补助	15,000.00	15,000.00	与资产相关

2021 年省巩固拓产业扶贫项目	51,000.00		与资产相关
农机补贴轨道运输	5,899.98	5,899.98	与资产相关
平江县峰岭菁华种养殖产业配套基础设施建设项目	112,500.00		与资产相关
足球场建设补助	10,000.02	10,000.02	与资产相关
平江县农业农村局	2,000.00		与收益相关
个税返还	1,509.00	1,209.17	与收益相关
合计	272,909.00	107,109.17	

36、信用减值损失

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
应收账款坏账损失	1,558,156.66	194,460.55
其他应收款坏账损失	1,013,750.00	
合计	2,571,906.66	194,460.55

37、资产处置收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
资产处置收益	8,432,900.00	
合计	8,432,900.00	

38、营业外收入

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动有关的政府补助		8,660.00	-
与企业日常活动无关的政府补助	40,068.56	32,000.00	40,068.56
其他	700.01	192,870.83	700.01
合计	40,768.57	233,530.83	40,768.57

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
平江县畜牧水产农机事务中心	19,474.50	8,660.00	与资产相关
税收减免	20,594.06		与收益相关
农业农村局 2022 年“百千万”帮扶奖补资金		20,000.00	与收益相关
平江县乡村振兴局扶贫补贴		12,000.00	与收益相关
合计	40,068.56	40,660.00	

39、营业外支出

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	10,000.00	1,700,000.00	10,000.00

非流动资产处置损失		35,016,372.14	
土地青苗补偿		290,000.00	
赔偿金、违约金、罚款支出、滞纳金	1,365.42	672,968.24	1,365.42
其他	25,000.00	27,018.58	25,000.00
合计	36,365.42	37,706,358.96	36,365.42

40、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
1、收到的政府补助	115,171.20	345,660.00
2、利息收入	506.84	781.75
3、往来款	19,350,446.60	30,060,608.48
合计	19,466,124.64	30,407,050.23

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
1、营业外支出	10,083.69	2,674,568.24
2、期间费用	4,613,190.45	3,685,539.92
3、往来款	16,191,258.28	9,520,607.34
合计	20,814,532.42	15,880,715.50

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
1、往来款	4,318,000.00	6,308,990.00
合计	4,318,000.00	6,308,990.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
1、融资租赁利息		415,543.33
2、融资租赁本金		2,857,058.80
3、往来款	6,582,513.98	5,195,419.88
合计	6,582,513.98	8,468,022.01

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-6月	2023年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,244,393.41	-44,299,131.46

加：信用减值损失	-2,571,906.66	-194,460.55
固定资产折旧、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧	5,004,245.86	9,383,661.83
无形资产摊销	577,866.48	535,429.08
—长期待摊费用摊销	461,005.51	564,244.40
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）	-8,432,900.00	35,016,372.14
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,111,915.90	1,743,126.60
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,338,650.39	1,261,240.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,451,780.60	-1,789,694.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,698,043.10	9,504,817.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,979,533.39	11,725,605.95
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	421,114.52	865,358.97
减：现金的上年年末余额	883,699.08	186,530.66
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-462,584.56	678,828.31

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2024年6月30日	2023年6月30日
一、现金	421,114.52	865,358.97
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	421,114.52	865,358.97
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、期末现金及现金等价物余额	421,114.52	865,358.97
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

42、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他权益工具投资	2,661,108.63	贷款质押
合计	2,661,108.63	

43、租赁

(1) 本公司作为承租人

①与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	2024年1-6月金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	59,061.16
合计		

②售后回租资产

无

(2) 本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入2024年1-6月损益的情况

项目	计入2024年1-6月损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	2,938,276.37
合计		2,938,276.37

B、经营租赁出租资产

经营租赁租出资产类别	期末账面价值	上年年末账面价值
1、房屋建筑物	27,490,711.37	24,569,538.57
2、机器设备	7,544,672.34	12,913,238.82
合计	35,035,383.71	37,482,777.39

注：对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁），本公司采取简化处理方法，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。

七、合并范围的变更

公司本报告期内，合并范围较上期增加两户，即岳阳西冲畜禽水产有限公司、湖南峰岭新能科技有

限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
平江峰岭菁华果业有限公司	平江	平江	家畜养殖及中草药种植与销售	100.00		设立
岳阳菁华旅游发展有限公司	岳阳	岳阳	游学及相关服务	100.00		设立
岳阳峰岭食品有限公司	岳阳	岳阳	供应链管理服务	100.00		设立
岳阳西冲畜禽水产有限公司	岳阳	岳阳	畜禽养殖	100.00		收购
湖南峰岭新能科技有限公司	岳阳	岳阳	建筑技术服务	51.00		设立

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	出资金额（万股）	出资比例（%）
李重立	24,385,365	22.6187

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄盾	股东、董事
任铁红	股东、董事
李建华	股东
杨林峰	股东、董事、高管
周昌群	股东
李光华	股东
查建中	股东、董事、实际控制人李重立一致行动人
邓光宇	股东
蒋旅	股东
毛卫军	股东、高管
李林	股东
兰天祥	股东
冯湘林	监事会主席
胡勤	职工代表监事

古龙	监事
熊军	股东、高管
罗静	股东、实际控制人李重立妻子及其一致行动人
周繁珍	股东毛卫军妻子
王艳红	股东
程琳	股东刘雨平妻子
李扬杨	股东李光华儿子
北京九州信义科贸有限公司	其他关联方
北京西山慧健康管理有限公司	其他关联方
岳阳鑫安菁华农牧有限公司	参股公司
湖南华电菁华新能源有限公司	参股公司

4、关联方交易情况

(1) 本公司报告期内关联方销售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024年1-6月	2023年1-6月
岳阳鑫安菁华农牧有限公司	技术服务	850,000.00	554,357.85

(2) 本公司报告期内关联方租赁情况

关联方	关联交易内容	2024年1-6月	2023年1-6月
岳阳鑫安菁华农牧有限公司	出租业务	780,019.49	704,093.23
湖南华电菁华新能源有限公司	土地出租	908,256.88	-

(3) 本公司报告期内关联方青苗补偿情况

关联方	关联交易内容	2024年1-6月	2023年1-6月
湖南华电菁华新能源有限公司	青苗补偿	-	17,550,000.00

(4) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方及担保方式	担保金额	出借方	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李重立股权质押担保；李重立、黄盾、杨林峰、李光华、周昌群、查建中提供连带保证担保	4,800,000.00	湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司箬口支行	2019-10-25	2024-10-21	否
李重立股权质押	10,000,000.00	湖南平江农村商业银行股份有限公司梅仙支行	2023-9-15	2026-9-15	否
李重立股权质押担保；李重立、杨林峰提供连带保证担保	5,000,000.00	湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司箬口支行	2020-10-15	2028-10-9	否
杨林峰股权质押担保	5,000,000.00	湖南平江农村商业银行股份有限公司梅仙支行	2021-8-7	2024-8-7	否

		支行			
李重立股权质押担保	5,000,000.00	湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司 箕口支行	2021-12-9	2024-12-8	否
李重立股权质押担保	950,000.00	湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司 箕口支行	2022-2-9	2025-2-9	否
李重立股权质押担保	500,000.00	湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司 箕口支行	2022-5-25	2024-10-24	否
岳阳鑫安菁华农牧 20% 股权质押担保, 关山梅 子、辜江林房产抵押担 保	9,000,000.00	湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司 箕口支行	2023-12-11	2026-12-7	否
查建中股权质押担保, 菁华生态、李重立、罗 静、毛卫军提供反担保	3,500,000.00	岳阳市小微融资担保 有限责任公司	2023-10-16	2026-10-15	否
李重立、罗静房产抵押 担保	1,900,000.00	湖南省农业信贷融资 担保有限公司	2023-12-6	2024-12-6	否
毛卫军信用担保	650,000.00	天津金城银行股份有 限公司	2022-10-25	2024-10-24	否
毛卫军信用担保	50,000.00	天津金城银行股份有 限公司	2022-10-24	2024-10-24	否
毛卫军信用担保	200,060.00	深圳前海微众银行股 份有限公司	2022-10-28	2024-11-3	否
毛卫军信用担保	700,210.00	深圳前海微众银行股 份有限公司	2022-10-30	2024-11-3	否
毛卫军信用担保	500,000.00	深圳前海微众银行股 份有限公司	2023-12-25	2026-3-3	否
毛卫军信用担保	180,000.00	深圳前海微众银行股 份有限公司	2024-2-24	2026-3-3	否
毛卫军信用担保	4,000,000.00	中国农业银行股份有 限公司平江县支行	2024-1-9	2025-1-9	否

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
古龙	120,000.00	2024-2-8	未到期	借款
古龙	100,000.00	2024-2-22	未到期	借款
李光华	280,000.00	2024-1-8	未到期	借款
李光华	950,000.00	2024-1-19	未到期	借款
李光华	200,000.00	2024-1-20	未到期	借款
李光华	90,000.00	2024-1-22	未到期	借款

李光华	150,000.00	2024-1-23	未到期	借款
李光华	400,000.00	2024-1-25	未到期	借款
李光华	1,000,000.00	2024-2-2	未到期	借款
李光华	600,000.00	2024-2-5	未到期	借款
李光华	550,000.00	2024-2-6	未到期	借款
李光华	360,000.00	2024-3-1	未到期	借款
李光华	1,500,000.00	2024-3-4	未到期	借款
李光华	1,000,000.00	2024-3-9	未到期	借款
李光华	100,000.00	2024-4-11	未到期	借款
李光华	1,000,000.00	2024-4-17	未到期	借款
李光华	470,000.00	2024-4-18	未到期	借款
李光华	500,000.00	2024-5-10	未到期	借款
李光华	100,000.00	2024-5-11	未到期	借款
李光华	300,000.00	2024-5-16	未到期	借款
李光华	730,000.00	2024-6-7	未到期	借款
李光华	550,000.00	2024-6-8	未到期	借款
李光华	243,890.00	2024-6-9	未到期	借款
李光华	50,000.00	2024-6-11	未到期	借款
李建华	140,000.00	2024-6-26	未到期	借款
杨林峰	250,000.00	2024-1-8	未到期	借款
杨林峰	2,300,000.00	2024-6-4	未到期	借款
杨林峰	490,000.00	2024-6-17	未到期	借款
杨林峰	30,000.00	2024-5-28	未到期	借款
杨林峰	30,000.00	2024-6-2	未到期	借款
李重立	70,000.00	2024-5-21	未到期	借款
李重立	30,000.00	2024-5-22	未到期	借款
李重立	958,000.00	2024-6-4	未到期	借款
拆出:				
古龙	220,000.00	2024-3-6	已偿还	借款
黄盾	50,000.00	2024-3-2	已偿还	借款
李光华	130,780.35	2024-3-15	已偿还	借款
李光华	400,000.00	2024-3-19	已偿还	借款
李光华	100,000.00	2024-3-26	已偿还	借款
李光华	800,000.00	2024-3-29	已偿还	借款
李光华	100,000.00	2024-3-31	已偿还	借款
李光华	100,000.00	2024-4-2	已偿还	借款
李光华	200,000.00	2024-4-3	已偿还	借款
李光华	100,000.00	2024-4-7	已偿还	借款
李光华	150,000.00	2024-4-11	已偿还	借款
李光华	40,000.00	2024-4-12	已偿还	借款
李光华	100,000.00	2024-4-16	已偿还	借款
李光华	1,500,000.00	2024-5-31	已偿还	借款
李光华	2,000,000.00	2024-6-3	已偿还	借款
李光华	2,300,000.00	2024-6-4	已偿还	借款
李光华	1,000,000.00	2024-6-14	已偿还	借款
李光华	300,000.00	2024-6-17	已偿还	借款
李光华	30,000.00	2024-6-18	已偿还	借款

李光华	300,000.00	2024-6-22	已偿还	借款
李光华	150,000.00	2024-6-28	已偿还	借款
李光华	120,000.00	2024-6-12	已偿还	借款
李建华	140,000.00	2024-6-24	已偿还	借款
李重立	10,000.00	2024-3-2	已偿还	借款
李重立	30,000.00	2024-5-6	已偿还	借款
李重立	20,000.00	2024-1-19	已偿还	借款
李重立	80,000.00	2024-3-6	已偿还	借款
李重立	50,000.00	2024-3-28	已偿还	借款
李重立	30,000.00	2024-4-7	已偿还	借款
李重立	50,000.00	2024-4-22	已偿还	借款
李重立	20,000.00	2024-5-10	已偿还	借款
李重立	50,000.00	2024-5-30	已偿还	借款
罗静	50,000.00	2024-1-6	已偿还	借款
罗静	50,000.00	2024-4-2	已偿还	借款
罗静	50,000.00	2024-5-6	已偿还	借款
罗静	50,000.00	2024-6-6	已偿还	借款
熊军	20,000.00	2024-3-23	已偿还	借款
杨林峰	100,000.00	2024-1-9	已偿还	借款
杨林峰	60,000.00	2024-6-2	已偿还	借款
程琳	1,000,000.00	2024-2-2	已偿还	借款
程琳	500,000.00	2024-6-17	已偿还	借款
程琳	500,000.00	2024-6-22	已偿还	借款

(6) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
李重立	82,200.00	72,000.00
杨林峰	77,100.00	66,000.00
熊军	69,900.00	60,000.00
毛卫军	66,900.00	60,000.00
合计	296,100.00	258,000.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
湖南华电菁华新能源有限公司	540,000.00	27,000.00	1,096,645.00	117,370.40
其他应收款：				
湖南华电菁华新能源有限公司	346,645.00			
古龙			38,596.02	
周繁珍	57,343.60		90,548.00	
毛卫军	48,804.64		22,635.89	

合计	552,793.24	151,779.91
----	------------	------------

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
程琳	2,400,000.00	4,400,000.00
胡勤	119,996.00	124,996.00
黄盾	1964.2	51,964.20
兰天祥	44,919.00	44,919.00
李光华	1,207,502.25	
李建华	1,100,001.15	1,100,001.15
李林	39,189.20	39,189.20
李重立	718,000.00	
罗静	206,807.44	406,807.44
熊军	18,627.53	38,627.53
杨林峰	2,950,782.58	111,100.52
李扬扬	52,000.00	52,000.00
冯湘林	482,255.34	145,505.66
合 计	9,342,044.69	6,515,110.70

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

无

十二、其他重要事项

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	540,000.00	1,099,021.00
1 至 2 年	4,069,033.14	6,821,432.92
2 至 3 年	1,670,854.00	6,431,539.12
小计	6,279,887.14	14,351,993.04
减：坏账准备	935,159.51	2,666,556.08

合计	5,344,727.63	11,685,436.96
----	--------------	---------------

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,279,887.14	100.00	935,159.51	14.89	5,344,727.63
其中:					
组合 1: 按账龄分析组合	6,279,887.14	100.00	935,159.51	14.89	5,344,727.63
合计	6,279,887.14		935,159.51		5,344,727.63

(续)

类别	上年年末余额				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,351,993.04	100.00	2,666,556.08	18.58	11,685,436.96
其中:					
组合 1: 按账龄分析组合	14,351,993.04	100.00	2,666,556.08	18.58	11,685,436.96
合计	14,351,993.04		2,666,556.08		11,685,436.96

①组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	540,000.00	27,000.00	5.00
1至2年	4,069,033.14	406,903.31	10.00
2至3年	1,670,854.00	501,256.20	30.00
合计	6,279,887.14	935,159.51	

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,099,021.00	54,951.05	5.00
1至2年	6,821,432.92	682,143.29	10.00
2至3年	6,431,539.12	1,929,461.74	30.00

合计	14,351,993.04	2,666,556.08
----	---------------	--------------

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,666,556.08		1,731,396.57		935,159.51
合计	2,666,556.08		1,731,396.57		935,159.51

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债权人名称	账面余额	占应收账款期末余额比例 (%)	账龄	坏账准备期末余额
河北伯劳农业科技有限公司	2,873,849.00	45.76	注 1	560,154.70
深圳市拾壹号投资有限公司	918,818.12	14.63	1 至 2 年	41,967.77
湖南华电菁华新能源有限公司	540,000.00	8.60	1 年以内	27,000.00
罗顺文	419,677.68	6.68	1 至 2 年	41,967.77
石翠玲	250,000.00	3.98	1 至 2 年	25,000.00
合计	5,002,344.80	79.65		696,090.24

注 1: 河北伯劳农业科技有限公司应收账款的账龄系 1 至 2 年为 1,510,000.00 元, 2 至 3 年为 1,343,849.00 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	41,613,027.26	44,566,808.16
合计	41,613,027.26	44,566,808.16

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	25,296,099.26	38,524,680.92
1 至 2 年	13,794,143.99	4,542,093.23
2-3 年	2,022,784.01	13,784.01
3-4 年	500,000.00	2,500,000.00
小计	41,613,027.26	45,580,558.16
减: 坏账准备		1,013,750.00
合计	41,613,027.26	44,566,808.16

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	2,581,789.09	651,000.00

备用金	33,781.91	125,942.91
往来款	38,650,811.26	44,803,615.25
土地补偿款	346,645.00	
合计	41,613,027.26	45,580,558.16

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	1,013,750.00			1,013,750.00
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,013,750.00			1,013,750.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,013,750.00		1,013,750.00		
合计	1,013,750.00		1,013,750.00		

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
平江峰岭菁华果业有限公司	往来款	27,663,811.93	注 1	66.48	
岳阳菁华旅游发展有限公司	往来款	9,265,180.82	1-2 年	22.27	
亭江林、关山梅子	保证金	2,000,000.00	3 至 4 年	4.81	
北京农信互联科技集团有限公司	保证金	500,000.00	3-4 年	1.20	
临湘市国土局	往来款	467,712.00	1 年以内	1.12	

合计		39,896,704.75		95.88
----	--	---------------	--	-------

注 1：平江峰岭菁华果业有限公司其他应收款的账龄系 1 年以内为 23,866,366.26 元，1 至 2 年为 3,761,550.62 元；

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	72,260,000.00		72,260,000.00	72,260,000.00		72,260,000.00
对联营、合营企业投资	3,500,000.00		3,500,000.00			
合计	75,760,000.00		75,760,000.00	72,260,000.00		72,260,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
平江峰岭菁华果业有限公司	42,000,000.00			42,000,000.00		
岳阳菁华旅游发展有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
岳阳峰岭供应链有限责任公司	260,000.00			260,000.00		
合计	72,260,000.00			72,260,000.00		

4、营业收入、营业成本

项目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	853,468.80	889,480.08		
其他业务	2,549,807.37	1,404,999.90	1,258,451.08	1,229,110.32
合计	3,403,276.17	2,294,479.98	1,258,451.08	1,229,110.32

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
非流动性资产处置损益	8,432,900.00	-35,016,372.14
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	40,068.56	114,560.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		

非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-35,665.41	-2,463,906.82
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	8,437,303.15	-37,365,718.96
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	8,437,303.15	-37,365,718.96

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2024年1-6月	12.91	0.0950	0.0950
	2023年1-6月	-31.80	-0.4696	-0.4696
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2024年1-6月	2.28	0.0168	0.0168
	2023年1-6月	-4.98	-0.0735	-0.0715

岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司
2024年8月15日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	8,432,900.00
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	40,068.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-35,665.41
非经常性损益合计	8,437,303.15
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	8,437,303.15

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用