

郴州金晋农牧股份有限公司

审计报告及财务报表

2025 年度

尤振审字[2026]第 0512 号

郴州金晋农牧股份有限公司

审计报告及财务报表

(2025年01月01日至2025年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表	4-5
	合并利润表	6
	合并现金流量表	7
	合并股东权益变动表	8-9
	母公司资产负债表	10-11
	母公司利润表	12
	母公司现金流量表	13
	母公司股东权益变动表	14-15
	财务报表附注	16-90

审计报告

尤振审字[2026]第0512号

郴州金晋农牧股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了郴州金晋农牧股份有限公司（以下简称金晋农牧公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金晋农牧公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金晋农牧公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求的特别规定。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、 其他信息

金晋农牧公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2025 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

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，管理层负责评估金晋农牧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金晋农牧公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金晋农牧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：

（1）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。

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

（3）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。

(4) 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，就可能导致对金晋农牧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金晋农牧公司不能持续经营。

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

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

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



中国 深圳

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年四月二十一日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：郴州金晋农牧股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	828,846.65	2,933,295.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	4,272,359.23	6,436,631.44
应收款项融资			
预付款项	六、3	3,618,523.08	1,305,679.25
其他应收款	六、4	1,122,509.88	268,548.75
存货	六、5	27,925,305.72	26,582,646.85
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		37,767,544.56	37,526,801.31
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			
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、6	94,977,731.18	106,859,816.90
在建工程	六、7	3,022,834.11	2,568,156.65
生产性生物资产	六、8	32,536,590.69	26,364,058.78
油气资产			
使用权资产	六、9	4,106,747.67	4,211,378.19
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	190,612.29	172,162.24
递延所得税资产	六、11	102,300.91	64,758.35
其他非流动资产	六、12	190,789.70	46,256.00
非流动资产合计		135,127,606.55	140,286,587.11
资产总计		172,895,151.11	177,813,388.42

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

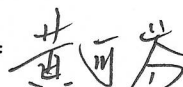
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：郴州金晋农牧股份有限公司

金额单位：人民币元

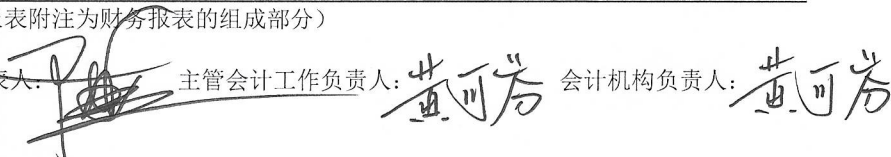
负债和股东权益	附注六	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	六、13	3,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	31,934,978.49	32,401,238.69
预收款项			
合同负债	六、15	339,907.45	449,433.70
应付职工薪酬	六、16	1,231,136.98	1,058,671.00
应交税费	六、17	99,936.10	125,984.64
其他应付款	六、18	3,339,413.25	2,008,599.59
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	31,288,948.59	14,600,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		71,234,320.86	50,643,927.62
非流动负债：			
长期借款	六、20	13,900,000.00	25,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、21	5,343,862.82	600,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、22	110,691.36	149,206.08
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,354,554.18	26,649,206.08
负债合计		90,588,875.04	77,293,133.70
股东权益：			
股本	六、23	69,628,000.00	69,628,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	3,041,516.48	3,041,516.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	7,251,202.07	7,251,202.07
未分配利润	六、26	2,385,557.52	20,599,536.17
归属于母公司股东权益合计		82,306,276.07	100,520,254.72
少数股东权益			
股东权益合计		82,306,276.07	100,520,254.72
负债和股东权益总计		172,895,151.11	177,813,388.42

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2025年度

编制单位：郴州金普农牧股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	六、27	129,550,334.65	155,701,427.31
减：营业成本	六、27	142,136,379.62	150,951,318.27
税金及附加	六、28	45,836.92	50,704.55
销售费用	六、29	552,397.97	706,295.62
管理费用	六、30	3,507,771.99	3,879,833.74
研发费用	六、31	188,479.36	228,860.88
财务费用	六、32	1,841,059.32	2,598,600.76
其中：利息费用		1,898,724.10	2,588,075.67
利息收入		1,474.86	3,809.12
加：其他收益	六、33	672,423.07	353,830.12
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	-35,457.53	-62,101.93
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			
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、35	-1,305,265.93	-891,278.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36		-1,715,947.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37	1,852,932.58	-957,602.13
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,536,958.34	-5,987,287.18
加：营业外收入	六、38	354,398.35	217,472.90
减：营业外支出	六、39	1,067,274.26	2,868,151.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,249,834.25	-8,637,966.10
减：所得税费用	六、40	-35,855.60	-27,589.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,213,978.65	-8,610,376.13
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,213,978.65	-8,610,376.13
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-18,213,978.65	-8,610,376.13
归属于母公司股东的综合收益总额		-18,213,978.65	-8,610,376.13
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.26	-0.12
（二）稀释每股收益		-0.26	-0.12

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）


企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2025年度

编制单位：郴州金晋农牧股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		130,449,523.14	154,302,231.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	1,187,186.15	536,597.42
经营活动现金流入小计		131,636,709.29	154,838,828.82
购买商品、接受劳务支付的现金		107,673,659.40	113,177,800.22
支付给职工以及为职工支付的现金		7,733,115.61	7,759,216.11
支付的各项税费		97,852.70	92,207.06
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	1,751,083.45	3,455,016.52
经营活动现金流出小计		117,255,711.16	124,484,239.91
经营活动产生的现金流量净额		14,380,998.13	30,354,588.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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		8,229,478.40	14,835,813.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、41		161,941.53
投资活动现金流入小计		8,229,478.40	14,997,754.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,592,954.68	31,309,568.86
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、41	35,457.53	93,290.80
投资活动现金流出小计		34,628,412.21	31,402,859.66
投资活动产生的现金流量净额		-26,398,933.81	-16,405,105.13
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		16,900,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	六、41	11,605,600.00	
筹资活动现金流入小计		28,505,600.00	
偿还债务支付的现金		14,100,000.00	9,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,869,324.10	2,588,075.67
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	六、41	2,622,788.59	500,000.00
筹资活动现金流出小计		18,592,112.69	12,988,075.67
筹资活动产生的现金流量净额		9,913,487.31	-12,988,075.67
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			
		-2,104,448.37	961,408.11
加：期初现金及现金等价物余额		2,838,113.04	1,876,704.93
六、期末现金及现金等价物余额		733,664.67	2,838,113.04

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2025年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	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	少数股东权益	股东权益合计
69,628,000.00	3,041,516.48					7,251,202.07	20,599,536.17		100,520,254.72	
69,628,000.00	3,041,516.48					7,251,202.07	20,599,536.17		100,520,254.72	
							-18,213,978.65		-18,213,978.65	
							-18,213,978.65		-18,213,978.65	
二、本年年初余额										
三、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额										
1. 股东投入和减少资本										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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										
69,628,000.00	3,041,516.48					7,251,202.07	2,385,557.52		82,306,276.07	

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并股东权益变动表

2025年度


(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益 其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	69,628,000.00		3,041,516.48				7,251,202.07	29,209,912.30		109,130,630.85
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	69,628,000.00		3,041,516.48				7,251,202.07	29,209,912.30		109,130,630.85
三、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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	69,628,000.00		3,041,516.48				7,251,202.07	20,599,536.17		100,520,254.72

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：郴州金晋农牧股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		785,108.13	2,259,995.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	2,763,932.58	4,538,114.66
应收款项融资			
预付款项		3,618,523.08	1,305,679.25
其他应收款	十五、2	33,967,719.83	31,340,163.92
存货		6,211,182.92	8,292,561.06
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		47,346,466.54	47,736,514.19
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			
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		68,687,149.47	78,665,716.27
在建工程		3,022,834.11	2,568,156.65
生产性生物资产		32,536,590.69	26,364,058.78
油气资产			
使用权资产		4,106,747.67	4,211,378.19
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		56,241.67	32,416.80
递延所得税资产			
其他非流动资产		170,789.70	27,256.00
非流动资产合计		108,580,353.31	111,868,982.69
资产总计		155,926,819.85	159,605,496.88

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

黄丽岩

会计机构负责人：

黄丽岩

母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：郴州金晋农牧股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		3,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		19,398,467.20	19,255,913.61
预收款项			
合同负债		339,907.45	444,421.70
应付职工薪酬		1,104,830.35	930,691.27
应交税费		99,882.68	100,826.44
其他应付款		3,042,569.56	1,741,795.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		31,288,948.59	10,100,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		58,274,605.83	32,573,648.92
非流动负债：			
长期借款		9,500,000.00	25,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		5,343,862.82	600,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		110,691.36	149,206.08
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,954,554.18	26,649,206.08
负债合计		73,229,160.01	59,222,855.00
股东权益：			
股本		69,628,000.00	69,628,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,041,516.48	3,041,516.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,251,202.07	7,251,202.07
未分配利润		2,776,941.29	20,461,923.33
股东权益合计		82,697,659.84	100,382,641.88
负债和股东权益总计		155,926,819.85	159,605,496.88

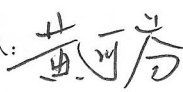
（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表

2025年度

编制单位：郴州金晋农牧股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、3	127,822,402.45	152,527,296.01
减：营业成本	十五、3	140,669,409.41	149,585,673.73
税金及附加		45,325.09	50,228.43
销售费用		368,955.54	506,174.46
管理费用		3,400,562.18	3,791,275.40
研发费用			
财务费用		1,626,024.82	2,275,685.39
其中：利息费用		1,683,590.75	2,267,337.67
利息收入		1,207.83	3,624.03
加：其他收益		672,423.07	353,830.12
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、4	-35,457.53	-62,101.93
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,171,063.07	-772,235.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-723,035.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,852,932.58	-957,602.13
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,969,039.54	-5,842,885.86
加：营业外收入		351,161.85	217,439.27
减：营业外支出		1,067,104.35	2,856,164.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,684,982.04	-8,481,610.80
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,684,982.04	-8,481,610.80
（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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-17,684,982.04	-8,481,610.80
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

黄可岩

会计机构负责人：

黄可岩

母公司现金流量表

2025年度

编制单位：郴州金晋农牧股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		128,470,745.15	151,207,223.24
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,124,792.75	536,378.70
经营活动现金流入小计		129,595,537.90	151,743,601.94
购买商品、接受劳务支付的现金		105,472,154.58	111,122,117.69
支付给职工以及为职工支付的现金		6,914,306.47	6,992,063.41
支付的各项税费		70,124.68	79,096.58
支付其他与经营活动有关的现金		3,386,029.68	4,544,124.83
经营活动现金流出小计		115,842,615.41	122,737,402.51
经营活动产生的现金流量净额		13,752,922.49	29,006,199.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			62,101.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,229,478.40	14,835,813.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			99,839.60
投资活动现金流入小计		8,229,478.40	14,997,754.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,650,451.19	30,818,071.19
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		35,457.53	93,290.80
投资活动现金流出小计		33,685,908.72	30,911,361.99
投资活动产生的现金流量净额		-25,456,430.32	-15,913,607.46
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		12,500,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		11,605,600.00	
筹资活动现金流入小计		24,105,600.00	
偿还债务支付的现金		9,600,000.00	9,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,654,190.75	2,267,337.67
支付其他与筹资活动有关的现金		2,622,788.59	500,000.00
筹资活动现金流出小计		13,876,979.34	12,667,337.67
筹资活动产生的现金流量净额		10,228,620.66	-12,667,337.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,474,887.17	425,254.30
加：期初现金及现金等价物余额		2,164,813.32	1,739,559.02
六、期末现金及现金等价物余额		689,926.15	2,164,813.32

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

2025年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 湖州金普农牧股份有限公司

项目	本期金额							
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	69,628,000.00		3,041,516.48			7,251,202.07	20,461,923.33	100,382,641.88
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	69,628,000.00		3,041,516.48			7,251,202.07	20,461,923.33	100,382,641.88
三、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额								
1. 股东投入和减少资本								
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								
(二) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(三) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
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								
(四) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	69,628,000.00		3,041,516.48			7,251,202.07	2,776,941.29	82,697,659.84

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司股东权益变动表

2025年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额							
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	69,628,000.00		3,041,516.48			7,251,202.07	28,943,534.13	108,864,252.68
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	69,628,000.00		3,041,516.48			7,251,202.07	28,943,534.13	108,864,252.68
三、本年增减变动金额							-8,481,610.80	-8,481,610.80
(一) 综合收益总额							-8,481,610.80	-8,481,610.80
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
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	69,628,000.00		3,041,516.48			7,251,202.07	20,461,923.33	100,382,641.88

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



郴州金晋农牧股份有限公司

2025 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

郴州金晋农牧股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 是一家在湖南省郴州市汝城县注册成立的股份有限公司, 本公司前身“汝城县金丰禽业有限公司”, 2014 年 12 月 20 日在该公司基础上改组为股份有限公司, 并取得由湖南省郴州市汝城县市场监督管理局核发的 91431000698585900H 号企业法人营业执照。

公司注册地址: 湖南省郴州市汝城县马桥镇荷塘村富处组;

法定代表人: 陈细全;

注册资本人民币 6,962.80 万元;

经营期限: 长期。

2015 年 4 月 28 日, 公司取得“关于同意郴州金晋农牧股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”, 文件编号为股转系统函[2015]1617 号, 证券简称: 金晋农牧, 证券代码: 832484。

经营范围: 一般项目: 生物有机肥料研发; 互联网销售(除销售需要许可的商品); 肥料销售; 货物进出口; 技术进出口; 鲜蛋批发。(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) 许可项目: 家禽饲养; 牲畜饲养; 动物饲养; 家禽屠宰。(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)。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 21 日决议批准报出。

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》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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

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 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

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

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性判断标准

(1) 财务报表项目的重要性

公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的 5% 为标准；财务报表项目性质的重要性，以

是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

(2) 财务报表项目附注明细项目的重要性

公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的或有事项	金额超过 100 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

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”（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、14“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（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致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。

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、14“长期股权投资”或本附注四、9“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、14“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、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、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率

变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、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公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公

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

（6）衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

10、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。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（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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，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，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，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款。

应收票据分为应收商业承兑汇票和银行承兑汇票。本公司认为所持有的银行承兑汇票，不存在重大的信用风险，不计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

应收款项包括因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款；按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

① 单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，单项计提坏账准备。

②按组合计提坏账准备应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提、组合 2 和组合 3 之外的应收款项
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合 3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款、其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年（含 2 年）	10
2 至 3 年（含 3 年）	20
3 至 4 年（含 4 年）	30
4 至 5 年（含 5 年）	50
5 年以上	100

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）预期信用损失率

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	3
1 至 2 年（含 2 年）	8
2 至 3 年（含 3 年）	10
3 至 4 年（含 4 年）	15
4 至 5 年（含 5 年）	20
5 年以上	25

组合 3（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

③坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 4（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（押金、保证金组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合 3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 4（其他应收暂付款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（押金、保证金组合）和组合 2（信用风险极低金融资产组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定

账 龄	应收账款、其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年（含 2 年）	10
2 至 3 年（含 3 年）	20
3 至 4 年（含 4 年）	30
4 至 5 年（含 5 年）	50
5 年以上	100

组合 3（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 4（其他应收暂付款项）比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品、周转材料等。

（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；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

（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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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；包装物和其他周转材料于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“10、金融资产减值”。

13、持有待售资产和处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售

资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

14、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、9“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股东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股东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股东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。本公司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。本公司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。本公司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、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）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。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	25-40	5	2.4-3.8
机器设备	10-15	5	6.3-9.5
运输工具	5-10	5	9.5-19
电子设备及其他	5	5	19

（3）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。

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。

16、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。

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、21“长期资产减值”。

17、生物资产

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

（1）生物资产的分类及确认

生物资产是指有生命的动物和植物，分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生产性生物资产，包括为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公司的生产性生物资产为用于产蛋的蛋鸡。

生物资产在同时满足以下条件时，予以确认：

- ①因过去的交易或事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入本公司；
- ③该生物资产的成本能够可靠计量。

（2）生物资产的初始计量

生物资产按成本进行初始计量。外购生产性生物资产（鸡苗）的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁殖的生产性生物资产（蛋鸡）的成本，包括达到预定生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以连续稳定产出鸡蛋。公司的生产性生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

（3）生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产采用年限平均法计提折旧，预计使用年限、预计净残值率及折旧率如下：

类别	预计使用期限（天）	预计净残值（%）
蛋鸡	430	40

18、使用权资产

使用权资产，指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，在租赁开始日，承租人应当按照成本对使用权资产进行初始计量。在租赁期开始日后，承租人应当采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。承租人应当参照《企业会计准则第4号-固定资产》有关折旧规定，自租赁期开始日起对使用权资产计提折旧，承租人在确定使用权资产的折旧方法时，通常按摊余成本对使用权资产计提折旧。

19、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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：

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	40-70	权证
软件产品	5	-

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) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法。

(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、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。摊销方式如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地流转费	48 年	合同
办公室装修费	5 年	-

21、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。

22、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。

23、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。

24、租赁负债

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，租赁付款额指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权力相关的款项。在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。

25、预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

26、收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

(1) 识别履约义务

收入，是本公司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。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司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。

（3）收入确认时点及判断依据

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，则本公司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。

（4）收入确认的具体原则

公司收入确认具体原则如下：

①公司销售鸡蛋、有机肥、淘汰鸡等产品，属于在某一时点履行履约义务：

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。公司按照与客户签订的合同、订单发货，由客户验收后，公司在取得验收确认凭据时确认收入。

公司无外销产品收入。

②公司提供的建造工程服务，属于某一时段内履行的履约义务：

由公司与客户或公司与客户委托的第三方确定履约进度。。

27、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。

本公司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）根据本公司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。

28、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。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。

29、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。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为经营租赁。

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、15“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。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。

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。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期未发生会计政策变更。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按照税法规定计算的应收劳务/服务为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	0
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	5
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3
地方教育附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	0、20、25

企业所得税税率纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
郴州金晋农牧股份有限公司	0
郴州金农生物科技有限公司	20
郴州金晋食品有限公司	25

2、税收优惠政策及依据

（1）郴州金晋农牧股份有限公司

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及其实施细则的规定，郴州金晋农牧股份有限公司销售鸡蛋和淘汰鸡免征增值税；根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例的规定，郴州金晋农牧股份有限公司销售鸡蛋、淘汰鸡、有机肥所得免交企业所得税。

（2）郴州金农生物科技有限公司

根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例的规定，郴州金农生物科技有限公司销售有机肥所得享受三免三减半的优惠政策；同时公司于 2024 年 12 月 16 日取得高新技术企业认证证书 GR202443005024，可以在三年内享受 15%的企业所得税优惠税率；同时公司本期还满足小型微利企业的优惠税率政策；综合考虑本公司本期执行小型微利企业企业税收优惠政策享受应纳税所得额减按 25%计入应纳税所得额，按 20%税率缴纳企业所得税。

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，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	810,675.70	2,879,666.54
其他货币资金	18,170.95	53,628.48
合计	828,846.65	2,933,295.02
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因保证或其他限制使用的银行存款	95,181.98	95,181.98

本报告期末，本公司湖南银行帐户中的 95,181.98 元土地复垦费用因止付受到限制使用。

其他货币资金余额为永安期货交易帐户中的货币资金余额。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,649,252.90	4,084,435.70
1-2年(含2年)	619,996.25	610,185.55
2-3年(含3年)	599,291.60	1,021,080.76
3-4年(含4年)	858,596.12	1,021,054.00
4-5年(含5年)	1,000,904.40	951,296.25
5年以上	1,154,552.49	203,256.24
小计	6,882,593.76	7,891,308.50
减：坏账准备	2,610,234.53	1,454,677.06
合计	4,272,359.23	6,436,631.44

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	1,078,063.24	15.66	1,078,063.24	100.00	-
按组合计提坏账准备	5,804,530.52	84.34	1,532,171.29	26.40	4,272,359.23
其中：账龄组合	5,804,530.52	84.34	1,532,171.29	26.40	4,272,359.23
合计	6,882,593.76	100.00	2,610,234.53	37.93	4,272,359.23

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	99,057.44	1.26	99,057.44	100.00	-
按组合计提坏账准备	7,792,251.06	98.74	1,355,619.62	17.40	6,436,631.44
其中：账龄组合	7,792,251.06	98.74	1,355,619.62	17.40	6,436,631.44
合计	7,891,308.50	100.00	1,454,677.06	18.43	6,436,631.44

①期末按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
佛山市宇翔农业科技有限公司	777,059.10	777,059.10	100.00
赣州仲季源生物科技有限公司	153,683.70	153,683.70	100.00
胡淑慧	99,057.44	99,057.44	100.00
汝城县生源百货有限公司	48,263.00	48,263.00	100.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
合计	1,078,063.24	1,078,063.24	100.00

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	2,649,252.90	132,462.65	5
1-2年(含2年)	571,733.25	57,173.33	10
2-3年(含3年)	599,291.60	119,858.32	20
3-4年(含4年)	858,596.12	257,578.84	30
4-5年(含5年)	321,117.00	160,558.50	50
5年以上	804,539.65	804,539.65	100
合计	5,804,530.52	1,532,171.29	26.40

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提	99,057.44	979,005.80	-	-	-	1,078,063.24
账龄组合	1,355,619.62	176,551.67	-	-	-	1,532,171.29
合计	1,454,677.06	1,155,557.47	-	-	-	2,610,234.53

(4) 本报告期，无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
佛山市宇翔农业科技有限公司	777,059.10	-	777,059.10	11.29	777,059.10

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
代雨	620,650.60	-	620,650.60	9.02	31,032.53
福建百家盛农业科技有限公司	590,895.96	-	590,895.96	8.59	590,895.96
永州景峰农林科技股份有限公司	419,472.00	-	419,472.00	6.09	132,919.71
宜章县堡橙果业有限公司	310,107.20	-	310,107.20	4.51	62,021.44
合计	2,718,184.86	-	2,718,184.86	39.50	1,593,928.74

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	3,606,606.44	99.67	1,200,436.33	91.94
1-2年(含2年)	-	-	27,508.82	2.11
2-3年(含3年)	11,916.64	0.33	77,363.10	5.93
3年以上	-	-	371.00	0.03
合计	3,618,523.08	100.00	1,305,679.25	100.00

(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	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)
中粮贸易(深圳)有限公司	1,446,821.94	39.98
湖南新一农国际贸易有限公司	778,528.14	21.52
大连象屿农产有限公司	707,484.80	19.55
深圳市穗岁丰供应链管理有限公司	576,951.90	15.94
莫巴食品加工设备(北京)有限公司	76,715.50	2.12
合计	3,586,502.28	99.12

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,937,882.63	934,213.04
小计	1,937,882.63	934,213.04
减：坏账准备	815,372.75	665,664.29
合计	1,122,509.88	268,548.75

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,043,751.01	218,240.15
1-2年(含2年)	89,599.13	9,134.00
2-3年(含3年)	19,959.50	40,000.00
3-4年(含4年)	117,363.10	230,000.00
4-5年(含5年)	230,000.00	252,875.00
5年以上	437,209.89	183,963.89
小计	1,937,882.63	934,213.04
减：坏账准备	815,372.75	665,664.29
合计	1,122,509.88	268,548.75

②按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	1,252,875.00	252,875.00
预付设备款、预付费用	659,756.61	652,697.02
社会保险费(个人部分)	25,251.02	28,641.02
小计	1,937,882.63	934,213.04
减：坏账准备	815,372.75	665,664.29

合计	1,122,509.88	268,548.75
----	--------------	------------

③按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	725,398.49	37.43	725,398.49	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,212,484.14	62.57	89,974.26	7.42	1,122,509.88
其中：组合 1	1,212,484.14	62.57	89,974.26	7.42	1,122,509.88
合计	1,937,882.63	100.00	815,372.75	42.08	1,122,509.88

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	636,838.89	68.17	636,838.89	100.00	-
按组合计提坏账准备	297,374.15	31.83	28,825.40	9.69	268,548.75
其中：组合 1	297,374.15	31.83	28,825.40	9.69	268,548.75
合计	934,213.04	100.00	665,664.29	71.25	268,548.75

A. 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
广州市种畜进出口公司 (湛志红)	252,875.00	252,875.00	100.00	预计无法收回
河南德恩机械设备有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
广州玖旭辉农产品有限公司	170,986.89	170,986.89	100.00	预计无法收回
海南嘉旭粮食贸易有限公司	88,188.60	88,188.60	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
郴州邑品包装有限公司	12,977.00	12,977.00	100.00	预计无法收回
梁永利	371.00	371.00	100.00	预计无法收回
合计	725,398.49	725,398.49	100.00	预计无法收回

B. 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	1,043,751.01	52,187.55	5
1-2年（含2年）	89,599.13	8,959.91	10
2-3年（含3年）	9,134.00	1,826.80	20
3-4年（含4年）	40,000.00	12,000.00	30
4-5年（含5年）	30,000.00	15,000.00	50
合计	1,212,484.14	89,974.26	7.42

C. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	28,825.40	-	636,838.89	665,664.29
期初余额在本期	28,825.40	-	636,838.89	665,664.29
——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	61,148.86	-	88,559.60	149,708.46
本期转回	-	-	-	-

本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	89,974.26	-	725,398.49	815,372.75

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	636,838.89	88,559.60	-	-	-	725,398.49
按组合计提坏账准备	28,825.40	61,148.86	-	-	-	89,974.26
其中：组合 1	28,825.40	61,148.86	-	-	-	89,974.26
合计	665,664.29	149,708.46	-	-	-	815,372.75

⑤本年无实际核销的其他应收款情况

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	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
海尔融资租赁股份有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	51.60	50,000.00
广州市种畜进出口公司(湛志红)	保证金	252,875.00	5 年以上	13.05	252,875.00
河南德恩机械设备有限公司	预付设备款	200,000.00	4-5 年	10.32	200,000.00
广州玖旭辉农产品有限公司	预付费用	170,986.89	5 年以上	8.82	170,986.89
郝成章	预付费用	89,599.13	1-2 年	4.62	8,959.91
合计		1,713,461.02		88.41	682,821.80

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,652,442.49	-	4,652,442.49	7,833,389.32	-	7,833,389.32
库存商品	25,221,663.98	1,948,800.75	23,272,863.23	22,309,251.14	3,559,993.61	18,749,257.53
合计	29,874,106.47	1,948,800.75	27,925,305.72	30,142,640.46	3,559,993.61	26,582,646.85

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
库存商品	3,559,993.61	-	-	1,611,192.86	-	1,948,800.75
合计	3,559,993.61	-	-	1,611,192.86	-	1,948,800.75

6、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	94,977,731.18	106,859,816.90
固定资产清理	-	-
合计	94,977,731.18	106,859,816.90

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一. 账面原值					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1. 期初余额	98,136,284.30	88,954,265.68	2,011,932.71	1,017,892.09	190,120,374.78
2. 本期增加金额	3,276,292.13	1,001,600.00	36,900.00		4,314,792.13
购置		805,800.00	36,900.00		842,700.00
在建工程转入	3,276,292.13	195,800.00			3,472,092.13
3. 本期减少金额	8,740,683.16		73,516.00		8,814,199.16
处置或报废	8,740,683.16		73,516.00		8,814,199.16
4. 期末余额	92,671,893.27	89,955,865.68	1,975,316.71	1,017,892.09	185,620,967.75
二. 累计折旧					
1. 期初余额	23,258,364.07	54,348,417.76	1,868,342.96	897,559.98	80,372,684.77
2. 本期增加金额	4,159,217.01	7,911,388.86	33,834.20	29,754.84	12,134,194.91
计提	4,159,217.01	7,911,388.86	33,834.20	29,754.84	12,134,194.91
3. 本期减少金额					
处置或报废	3,225,707.84		70,044.20	142,500.00	3,438,252.04
4. 期末余额	24,049,373.24	62,259,806.62	1,832,132.96	927,314.82	89,068,627.64
三. 减值准备					
1. 期初余额	2,576,858.36	311,014.75	-	-	2,887,873.11
2. 本期增加金额					
计提					
3. 本期减少金额	1,313,264.18				1,313,264.18
处置或报废	1,313,264.18				1,313,264.18
4. 期末余额	1,263,594.18	311,014.75			1,574,608.93
四. 账面价值					
1. 期初余额	72,301,061.87	34,294,833.17	143,589.75	120,332.11	106,859,816.90
2. 期末余额	67,358,925.85	27,385,044.31	143,183.75	90,577.27	94,977,731.18

②本报告期末无暂时闲置的固定资产情况

③本公司无通过经营租赁租出的固定资产

④固定资产抵押情况：

2025年7月1日公司与湖南汝城农村商业银行股份有限公司签订流动资金借款合同，

借款期限为 36 个月，借款合同编号为：-37500-2025-00000399，以本公司文明工厂的固定资产、机械设备、运输设备、办公设备、鸡舍等作为抵押，抵押合同编号为：2-37500-2025-00000076，用于借款 950 万元。

2023 年 12 月 26 日公司与湖南汝城农村商业银行股份有限公司签订流动资金借款合同，借款期限为 36 个月，借款合同编号为：-37500-2023-00001182，以本公司文明工厂的固定资产、机械设备、运输设备、办公设备、鸡舍等作为抵押，抵押合同编号为：2-37500-2023-00000161，用于借款 990 万元。

2023 年 12 月 28 日公司与湖南汝城农村商业银行股份有限公司签订流动资金借款合同，借款期限为 36 个月，借款合同编号为：-37500-2023-00001191，以本公司文明工厂的固定资产、机械设备、运输设备、办公设备、鸡舍等作为抵押，抵押合同编号为：2-37500-2023-00000162，用于借款 1600 万元。

截至 2025 年 12 月 31 日尚在抵押中的固定资产分类列示如下

项目	原值	累计折旧	减值准备	净值
房屋建筑物	69,356,067.48	18,824,943.95	-1,093,106.91	49,438,016.62
机器设备	59,877,675.88	45,950,279.93	-221,007.64	13,706,388.31
运输设备	56,600.00	53,770.00	-	2,830.00
电子办公设备	100,500.00	95,475.00	-	5,025.00
合计	129,390,843.36	64,924,468.88	-1,314,114.55	63,152,259.93

⑤ 本公司房屋建筑物未办理产权证。

7、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,022,834.11	2,568,156.65
工程物资	-	-
合计	3,022,834.11	2,568,156.65

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
文明厂房	179,430.00	-	179,430.00	340,800.00	-	340,800.00
文明屠宰场	1,994,506.66	398,000.00	1,596,506.66	1,994,506.66	398,000.00	1,596,506.66
马桥厂房扩建	1,246,897.45	-	1,246,897.45	630,849.99	-	630,849.99
合计	3,420,834.11	398,000.00	3,022,834.11	2,966,156.65	398,000.00	2,568,156.65

②本期重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额	其中： 资本化利息金额
文明厂房	340,800.00	34,430.00	195,800.00	-	179,430.00	-
文明屠宰场	1,994,506.66	-	-	-	1,994,506.66	-
马桥厂房扩建	630,849.99	3,892,339.59	3,276,292.13	-	1,246,897.45	-
合计	2,966,156.65	3,926,769.59	3,472,092.13	-	3,420,834.11	-

8、生产性生物资产

项目	畜牧养殖业		合计
	青年鸡（未成熟鸡）	产蛋鸡（成熟鸡）	
一、账面原值			
1、期初余额	6,812,511.35	27,585,755.73	34,398,267.08
2、本期增加金额	29,765,671.78	32,792,930.06	62,558,601.84
外购	29,765,671.78	-	29,765,671.78
自行培育		32,792,930.06	32,792,930.06
3、本期减少金额	32,792,930.06	19,140,907.89	51,933,837.95

项 目	畜牧养殖业		合 计
	青年鸡（未成熟鸡）	产蛋鸡（成熟鸡）	
处置		19,140,907.89	19,140,907.89
转产蛋鸡	32,792,930.06		32,792,930.06
4、期末余额	3,785,253.07	41,237,777.90	45,023,030.97
二、累计折旧			
1、期初余额	-	8,034,208.30	8,034,208.30
2、本期增加金额		15,776,403.67	15,776,403.67
计提		15,776,403.67	15,776,403.67
3、本期减少金额		11,324,171.69	11,324,171.69
处置		11,324,171.69	11,324,171.69
其他			
4、期末余额		12,486,440.28	12,486,440.28
三、减值准备			
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
计提	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
其他	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期初账面价值	6,812,511.35	19,551,547.43	26,364,058.78
2、期末账面价值	3,785,253.07	28,751,337.62	32,536,590.69

9、使用权资产

项 目	文明工厂土地租赁流转费	合 计
一. 账面原值		
1. 期初余额	4,629,900.27	4,629,900.27
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	4,629,900.27	4,629,900.27
二. 累计折旧		
1. 期初余额	418,522.08	418,522.08
2. 本期增加金额	104,630.52	104,630.52
计提	104,630.52	104,630.52
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	523,152.60	523,152.60
三. 减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值		
1. 期初余额	4,211,378.19	4,211,378.19
2. 期末余额	4,106,747.67	4,106,747.67

10、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费	32,416.80	-	10,805.60	-	21,611.20
金农收购农户 果木用地补偿	139,745.44	-	5,374.82	-	134,370.62
预付租金		51,945.70	17,315.23		34,630.47
合 计	172,162.24	51,945.70	33,495.65	-	190,612.29

11、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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	436,457.68	21,822.88	302,254.82	15,112.74
资产减值准备	992,912.24	49,645.61	992,912.24	49,645.61
可抵扣亏损	616,648.40	30,832.42	-	-
合计	2,046,018.32	102,300.91	1,295,167.06	64,758.35

12、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程及设备款项	190,789.70	46,256.00
合计	190,789.70	46,256.00

13、短期借款

(1) 短期借款列示

项目	期末余额	期初余额
质押保证借款	3,000,000.00	-
合计	3,000,000.00	-

说明：2025年6月27日，郴州金晋农牧股份有限公司与长沙银行股份有限公司签订借款合同，取得借款300万元人民币；自2025年6月27日至2026年6月26日；由陈细全提供保证，同时由陈细全持有的郴州金晋农牧股份有限公司700万股股权提供质押；截至2025年12月31日，该笔借款余额为300万元。

(2) 本报告期无已逾期未偿还的短期借款情况。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	14,565,399.12	12,120,973.52
设备款	17,369,579.37	20,280,265.17
合计	31,934,978.49	32,401,238.69

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

单位	期末余额	未偿还或结转的原因
朱志军	11,464,334.69	金农肥厂钢结构工程未结算
广州广兴牧业设备（新丰）有限公司	4,200,000.00	应付设备款未结算
合计	15,664,334.69	

15、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	339,907.45	449,433.70
合计	339,907.45	449,433.70

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,058,671.00	7,545,535.97	7,373,069.99	1,231,136.98
二、离职后福利-设定提存计划	-	360,045.62	360,045.62	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,058,671.00	7,905,581.59	7,733,115.61	1,231,136.98

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,058,671.00	7,048,437.54	6,875,971.56	1,231,136.98
2、职工福利费	-	384,688.47	384,688.47	-
3、社会保险费	-	59,000.09	59,000.09	-
其中：基本医疗保险费	-	1,763.48	1,763.48	-
工伤保险费	-	57,236.61	57,236.61	-
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	-	-	-	-
5、工会经费和职工教育经费	-	53,409.87	53,409.87	-
合计	1,058,671.00	7,545,535.97	7,373,069.99	1,231,136.98

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	345,131.00	345,131.00	-
2、失业保险费	-	14,914.62	14,914.62	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	360,045.62	360,045.62	-

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
印花税	99,936.10	101,020.06
企业所得税	-	24,964.58
合计	99,936.10	125,984.64

18、其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	3,339,413.25	2,008,599.59
合计	3,339,413.25	2,008,599.59

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
运输费及其他待付费用	3,339,413.25	2,008,599.59
合计	3,339,413.25	2,008,599.59

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款

19、一年内到期的非流动负债

借款类别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	25,900,000.00	14,100,000.00
一年内到期的长期应付款	5,388,948.59	500,000.00
合计	31,288,948.59	14,600,000.00

20、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	35,400,000.00	35,500,000.00
质押及保障借款	4,400,000.00	4,500,000.00
减：一年内到期的长期借款 (附注六、20)	25,900,000.00	14,100,000.00
合计	13,900,000.00	25,900,000.00

长期借款说明：

郴州金农生物科技有限公司于2022年3月06日与湖南汝城农村商业银行股份有限公司营业部签订为期三年期流动资金借款合同，借款合同编号为：37500-2020-00000134，贷

款金额为 500 万元；由郴州金晋农牧股份有限公司与银行同时签定最高额保证合同，保证合同编号为：3-37500-2022-00000008，并由陈细全以个人所持的金晋农牧 400 万股票出质，借款年利率为：7.2%；截至 2025 年 12 月 31 日，该笔借款已归还，借款余额为 0 元；

郴州金农生物科技有限公司于 2025 年 3 月 06 日与湖南汝城农村商业银行股份有限公司营业部签订为期三年期流动资金借款合同，借款合同编号为：37500-2025-00000124，贷款金额为 440 万元；由郴州金晋农牧股份有限公司与银行同时签定最高额保证合同，保证合同编号为：1-37500-2025-00000015，并由陈细全以个人所持的金晋农牧 400 万股票出质，借款年利率为：4.8%；截至 2025 年 12 月 31 日，借款余额为 4,400,000.00 元；

公司于 2022 年 7 月 1 日与湖南汝城农村商业银行股份有限公司营业部签订为期三年期流动资金借款合同，借款合同编号为：37500-2022-00000404，贷款金额为 960 万元；公司与银行同时签定抵押合同，抵押合同编号为：2-37500-2020-00000089，抵押物为郴州金晋农牧股份有限公司动产，借款年利率为：7.2%，截至 2025 年 12 月 31 日，本次借款已归还借款余额为 0 元。

2025 年 7 月 1 日公司与湖南汝城农村商业银行股份有限公司签定流动资金借款合同，借款期限为 36 个月，借款合同编号为：-37500-2025-00000399，以本公司文明工厂的固定资产、机械设备、运输设备、办公设备、鸡舍等作为抵押，抵押合同编号为：2-37500-2025-00000076，用于借款 950 万元。

公司于 2023 年 12 月 28 日与湖南汝城农村商业银行股份有限公司营业部签订为期三年期流动资金借款合同，借款合同编号为：37500-2023-00001182，贷款金额为 990 万元；公司与银行同时签定抵押合同，抵押合同编号为：2-37500-2023-00000161，抵押物为郴州金晋农牧股份有限公司动产，借款年利率为：7.2%，截至 2025 年 12 月 31 日，借款余额为 990 万元。

公司于 2023 年 12 月 28 日与湖南汝城农村商业银行股份有限公司营业部签订为期三年期流动资金借款合同，借款合同编号为：37500-2023-00001191，贷款金额为 1600 万元；公司与银行同时签定抵押合同，抵押合同编号为：2-37500-2023-00000162，抵押物为郴州金晋农牧股份有限公司动产，借款年利率为：7.2%，截至 2025 年 12 月 31 日，借款余额为 1600 万元。

21、长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
汝城财政专项重点产业扶贫项目资金	10,132,811.41	500,000.00
汝城县大坪镇坪湾瑶族村	600,000.00	600,000.00
减：一年内到期的长期应付款（附注六、20）	-5,388,948.59	500,000.00
合计	5,343,862.82	600,000.00

22、递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	149,206.08	-	38,514.72	110,691.36	2015年政府补助
合计	149,206.08	-	38,514.72	110,691.36	

（1）涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期增加额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
财政30w羽生产线补助	30,000.00	-	30,000.00	-	-	与资产相关
公路局补贴公司建的场外公路	119,206.08	-	8,514.72	-	110,691.36	与资产相关
合计	149,206.08	-	38,514.72	-	110,691.36	

23、股本

项目	期初余额	本期增减(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	69,628,000.00	-	-	-	-	69,628,000.00
合计	69,628,000.00	-	-	-	-	69,628,000.00

24、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	3,041,516.48	-	-	3,041,516.48
其他资本公积	-	-	-	-
合计	3,041,516.48	-	-	3,041,516.48

25、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	7,251,202.07	-	-	7,251,202.07
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	7,251,202.07	-	-	7,251,202.07

26、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上年年末未分配利润	20,599,536.17	29,209,912.30
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	20,599,536.17	29,209,912.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-18,213,978.65	-8,610,376.13
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	2,385,557.52	20,599,536.17

27、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	129,453,998.52	142,074,770.36	155,677,109.31	150,951,318.27
其他业务	96,336.13	61,609.26	24,318.00	-
合计	129,550,334.65	142,136,379.62	155,701,427.31	150,951,318.27

28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	42,528.21	50,704.55
环境保护税	3,308.71	-
合计	45,836.92	50,704.55

29、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	358,238.70	419,303.51
折旧	-	81,530.23
物料	1,340.00	8,487.00
差旅费	44,811.80	50,042.85
办公及其他费用	84,583.26	70,846.99
燃料动力	52,991.21	60,112.04
招待费	10,433.00	15,973.00
合计	552,397.97	706,295.62

30、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,321,268.36	1,493,001.60
办公费	66,760.31	33,471.63
差旅费	48,406.34	72,582.80
招待费	282,254.43	322,080.39
汽车费用	33,867.29	27,963.98
租金	174,625.21	168,821.76
服务费	64,985.61	48,115.00
中介服务费	290,000.00	290,000.00
其他费用	159,896.98	95,989.69

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	563,434.30	732,815.67
咨询费	55,960.00	131,627.00
水电费	336,279.66	356,038.49
维修费	24,504.60	11,081.60
残疾人保障金	85,528.90	96,244.13
合计	3,507,771.99	3,879,833.74

31、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	61,242.96	66,892.61
直接投入费用	56,631.65	82,151.79
折旧费用	59,799.84	61,256.48
其他相关费用	10,804.91	18,560.00
合计	188,479.36	228,860.88

32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,898,724.10	2,588,075.67
减：利息收入	1,474.86	3,809.12
汇兑损益	-	-
手续费及其他	-56,189.92	14,334.21
合计	1,841,059.32	2,598,600.76

33、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助确认的其他收益	38,514.72	38,514.72
其中：场外公路补贴	8,514.72	8,514.72

项目	本期发生额	上期发生额
30万羽生产线建设	30,000.00	30,000.00
与收益相关的政府补助确认的其他收益	633,908.35	315,315.40
其中：统计局	4,200.00	4,200.00
疫苗补贴款	323,262.40	311,115.40
稳岗补贴	5,933.59	-
25年畜禽粪污资源化利用整县推进项目分项建设内补助	298,512.36	-
汝城县科技和工业信息化局付2025年外贸促进领域资金	2,000.00	-
合计	672,423.07	353,830.12

34、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产投资收益（永安期货仓单交易）	-35,300.00	-61,020.00
期货交易费	-157.53	-1,081.93
合计	-35,457.53	-62,101.93

35、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,305,265.93	-891,278.97
合计	-1,305,265.93	-891,278.97

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-	-1,715,947.76
合计	-	-1,715,947.76

37、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	1,852,932.58	-957,602.13
其中：处置生产性生物资产利得	1,850,843.38	-957,602.13
处置固定资产	2,089.20	-
合计	1,852,932.58	-957,602.13

38、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
收到赔偿款	7,025.20	-	7,025.20
其他	66,628.15	6,169.90	66,628.15
废品收入	128,445.00	58,463.00	128,445.00
收到供应商奖励	152,300.00	152,840.00	152,300.00
合计	354,398.35	217,472.90	354,398.35

39、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠及赞助	3,200.00	52,000.00	3,200.00
其他	-	16,987.61	-
非流动资产毁损报废损失	1,059,564.71	2,459,164.21	1,059,564.71
罚款	1,000.00	340,000.00	1,000.00
滞纳金	723.55	-	723.55
赔偿	2,786.00	-	2,786.00
合计	1,067,274.26	2,868,151.82	1,067,274.26

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,686.96	37,168.38
递延所得税费用	-37,542.56	-64,758.35
合计	-35,855.60	-27,589.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-18,249,834.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	-
子公司适用不同税率的影响	-28,242.61
调整以前期间所得税的影响	1,686.96
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	124.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除	-9,423.97
其他	
所得税费用	-35,855.60

41、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	本期发生数	上期发生数
往来款	162,116.87	-
银行利息收入	1,474.86	3,809.12
政府补助及其他营业外收入	1,023,594.42	532,788.30
合计	1,187,186.15	536,597.42

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	-	1,157,702.25
现金支付的费用	1,751,083.45	2,297,314.27
合 计	1,751,083.45	3,455,016.52

(2) 与投资活动有关的现金

①收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
永安期货仓单交易出售本金及收益	-	161,941.53
合 计	-	161,941.53

②支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
永安期货仓单交易本金及手续费	35,457.53	93,290.80
合 计	35,457.53	93,290.80

(3) 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	本期发生数	上期发生数
抵押售后回租	10,000,000.00	-
往来借款	1,605,600.00	-
合 计	11,605,600.00	-

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
长期应付款	500,000.00	500,000.00
抵押售后回租	867,188.59	-
融资咨询服务费	350,000.00	-
往来借款	905,600.00	-
合 计	2,622,788.59	500,000.00

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-18,213,978.65	-8,610,376.13
加: 信用减值损失	1,305,265.93	891,278.97
资产减值准备	-	1,715,947.76
固定资产折旧、使用权资产折旧、生产性生物资产折旧	28,015,229.10	29,996,560.17
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	33,495.65	33,211.66
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)	-1,852,932.58	957,602.13
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,059,564.71	2,459,164.21
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,898,724.10	2,588,075.67
投资损失(收益以“-”号填列)	35,457.53	-62,101.93
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-37,542.56	-64,758.35
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)	-997,917.49	-2,049,634.41
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,473,125.48	3,590,709.20
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	6,608,757.87	-1,091,090.04
公允价值变动损益		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,380,998.13	30,354,588.91
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		

补充资料	本期发生额	上期发生额
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	733,664.67	2,838,113.04
减：现金的期初余额	2,838,113.04	1,876,704.93
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,104,448.37	961,408.11

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期余额	上期余额
一、现金	733,664.67	2,838,113.04
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	715,493.72	2,784,484.56
可随时用于支付的其他货币资金	18,170.95	53,628.48
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	733,664.67	2,838,113.04
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	95,181.98	95,181.98

43、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末		
	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	95,181.98	95,181.98	本公司湖南银行帐户中的 95,181.98 元土地复垦费用因止付受到限制使用
固定资产	129,390,843.36	63,152,259.93	用作贷款抵押

七、合并范围的变更

- 1、本报告期末发生非同一控制下企业合并的情况
- 2、本报告期末发生同一控制在企业合并的情况；

3、本报告期末发生反向购买的情况；

4、本期末发生处置子公司的情况。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
			直接	间接	
郴州金农生物科技有限公司	汝城县卢阳镇予心路	有机肥料及微生物肥料制造；有机肥料及微生物肥料研发、销售	100.00	-	设立
郴州金晋食品有限公司	汝城县卢阳镇予心路	肉、禽类罐头制造；生产：肉制品；蛋制品；销售：预包装食品。	100.00	-	设立

2、本期无合营企业或联营企业中的权益

九、政府补助

(1) 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助确认的其他收益	38,514.72	38,514.72
其中：场外公路补贴	8,514.72	8,514.72
30万羽生产线建设	30,000.00	30,000.00
与收益相关的政府补助确认的其他收益	633,908.35	315,315.40
其中：统计局	4,200.00	4,200.00
疫苗补贴款	323,262.40	311,115.40
稳岗补贴	5,933.59	-
25年畜禽粪污资源化利用整县推进项目分项建设内补助	298,512.36	-
汝城县科技和工业信息化局付2025年外贸促进领域资金	2,000.00	-
合计	672,423.07	353,830.12

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

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 (%)
陈细全	控股股东	自然人	/	55.79	55.79

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、本公司的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	说明
胡秋连	本公司实际控制人的配偶	
陈翠姣	本公司实际控制人的家庭成员	
郴州龙丰生态牧业股份有限公司	陈翠姣控制的公司	91431000753362209F
何辉华	董事	持股 3.17%
黄灵芝	董事	持股 3.17%
余传荣	董事	持股 9.39%
陈辉	董事	持股 15.78%
何丹萍	监事会主席,职工代表监事	已离职
何钢强	监事会主席,职工代表监事	现任
万楚平	监事	持股 0.32%
刘传圣	监事	
董彦坤	副总经理	
黄可芬	财务负责人	

5、关联方交易情况

(1) 本期购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

① 采购商品/接受劳务：无

② 出售商品/提供劳务情况：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郴州龙丰生态牧业股份有限公司	销售饲料	86,227.13	-

(2) 关联租赁情况：无

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
郴州金农生物科技有限公司	4,400,000.00	2025年3月	2028年3月	否

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
郴州金晋农牧股份有限公司保证、陈细全以个人所持的金晋农牧400万股票质押	4,500,000.00	2022年3月	2025年3月	是
郴州金晋农牧股份有限公司保证、陈细全以个人所持的金晋农牧400万股票质押	4,400,000.00	2025年3月	2028年3月	否
陈细全以个人所持的金晋农牧700万股票质押	3,000,000.00	2025年6月	2026年6月	否

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	602,144.85	613,415.52

(5) 本公司本报告期内关联方资金拆借：

关联方	期初余额	本期拆入	本期拆出	期末余额
陈细全	-	1,260,600.00	760,600.00	500,000.00

(6) 本公司本报告期内无关联方资产转让、债务重组情况。

(7) 本公司本报告期内无其他关联交易。

6、期末关联方应收应付款项

(1) 应收应付项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
郴州龙丰生态牧业股份有限公司	8,258.33	412.92	-	-
其他应付款：				
陈细全	500,000.00	-		

十一、公司本报告期内无股份支付

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司存在以下重大承诺事项：

本公司为全资子公司郴州金农生物科技有限公司提供借款担保，郴州金农生物科技有限公司于 2025 年 3 月 06 日与湖南汝城农村商业银行股份有限公司营业部签订为期三年期流动资金借款合同，借款 440 万元，由公司与银行签订最高额保证合同，2025 年 12 月 31 日担保余额 440 万元。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露而未披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,527,962.90	3,479,910.05
1-2年(含2年)	219,090.20	-
2-3年(含3年)	-	172,066.00
3-4年(含4年)	152,066.00	884,141.70
4-5年(含5年)	884,141.70	951,296.25
5年以上	1,154,552.49	203,256.24
小计	4,937,813.29	5,690,670.24
减：坏账准备	2,173,880.71	1,152,555.58
合计	2,763,932.58	4,538,114.66

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,078,063.24	21.83	1,078,063.24	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,859,750.05	78.17	1,095,817.47	28.39	2,763,932.58
其中：账龄组合	3,859,750.05	78.17	1,095,817.47	28.39	2,763,932.58
合计	4,937,813.29	100.00	2,173,880.71	44.03	2,763,932.58

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	99,057.44	1.74	99,057.44	100.00	-
按组合计提坏账准备	5,591,612.80	98.26	1,053,498.14	18.84	4,538,114.66
其中：账龄组合	5,591,612.80	98.26	1,053,498.14	18.84	4,538,114.66
合计	5,690,670.24	100.00	1,152,555.58	20.25	4,538,114.66

①期末单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
佛山市宇翔农业科技有限公司	777,059.10	777,059.10	100.00
赣州仲季源生物科技有限公司	153,683.70	153,683.70	100.00
胡淑慧	99,057.44	99,057.44	100.00
汝城县生源百货有限公司	48,263.00	48,263.00	100.00
合计	1,078,063.24	1,078,063.24	100.00

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	2,527,962.90	126,398.15	5
1-2年 (含2年)	170,827.20	17,082.72	10
2-3年 (含3年)	-	-	20
3-4年 (含4年)	152,066.00	45,619.80	30
4-5年 (含5年)	204,354.30	102,177.15	50

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
5年以上	804,539.65	804,539.65	100
合计	3,859,750.05	1,095,817.47	28.39

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提	99,057.44	979,005.80	-	-	-	1,078,063.24
账龄组合	1,053,498.14	42,319.33	-	-	-	1,095,817.47
合计	1,152,555.58	1,021,325.13	-	-	-	2,173,880.71

(4) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
佛山市宇翔农业科技有限公司	777,059.10	-	777,059.10	15.74	777,059.10
代雨	620,650.60	-	620,650.60	12.57	31,032.53
福建百家盛农业科技有限公司	590,895.96	-	590,895.96	11.97	590,895.96
永州景峰农林科技股份有限公司	419,472.00	-	419,472.00	8.50	132,919.71
唐方敏	279,767.20	-	279,767.2	5.67	20,615.72
合计	2,687,844.86	-	2,687,844.86	54.45	1,552,523.02

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-

项 目	期末余额	期初余额
应收股利	-	-
其他应收款	34,782,988.72	32,005,694.87
小 计	34,782,988.72	32,005,694.87
减：坏账准备	815,268.89	665,530.95
合 计	33,967,719.83	31,340,163.92

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	5,909,166.95	2,598,750.93
1-2年(含2年)	2,472,776.79	3,016,826.83
2-3年(含3年)	3,027,652.33	25,723,278.22
3-4年(含4年)	22,706,182.76	230,000.00
4-5年(含5年)	230,000.00	252,875.00
5年以上	437,209.89	183,963.89
小 计	34,782,988.72	32,005,694.87
减：坏账准备	815,268.89	665,530.95
合 计	33,967,719.83	31,340,163.92

②按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
合并关联方	32,847,183.37	31,074,148.71
保证金	1,252,875.00	252,875.00
预付设备款、预付费用	659,756.61	652,697.02
社会保险费(个人部分)	23,173.74	25,974.14
小 计	34,782,988.72	32,005,694.87
减：坏账准备	815,268.89	665,530.95
合 计	33,967,719.83	31,340,163.92

③按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	725,398.49	2.09	725,398.49	100.00	-
按组合计提坏账准备	34,057,590.23	97.91	89,870.40	0.26	33,967,719.83
其中：账龄组合	1,210,406.86	3.48	89,870.40	7.42	1,120,536.46
合并范围内	32,847,183.37	94.43	-	-	32,847,183.37
合 计	34,782,988.72	100.00	815,268.89	2.34	33,967,719.83

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	636,838.89	1.99	636,838.89	100.00	-
按组合计提坏账准备	31,368,855.98	98.01	28,692.06	0.09	31,340,163.92
其中：账龄组合	294,707.27	0.92	28,692.06	9.74	266,015.21
合并范围内	31,074,148.71	97.09	-	-	31,074,148.71
合 计	32,005,694.87	100.00	665,530.95	2.08	31,340,163.92

A. 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
广州市种畜进出口公司 (湛志红)	252,875.00	252,875.00	100.00	预计无法收回
河南德恩机械设备有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
广州玖旭辉农产品有限公司	170,986.89	170,986.89	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
海南嘉旭粮食贸易有限公司	88,188.60	88,188.60	100.00	预计无法收回
郴州邑品包装有限公司	12,977.00	12,977.00	100.00	预计无法收回
梁永利	371.00	371.00	100.00	预计无法收回
合计	725,398.49	725,398.49	100.00	预计无法收回

B. 期末按账龄组合计提的坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	1,041,673.73	52,083.69	5
1-2年（含2年）	89,599.13	8,959.91	10
2-3年（含3年）	9,134.00	1,826.80	20
3-4年（含4年）	40,000.00	12,000.00	30
4-5年（含5年）	30,000.00	15,000.00	50
合计	1,210,406.86	89,870.40	7.42

C. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	28,692.06	-	636,838.89	665,530.95
期初余额在本期	28,692.06	-	636,838.89	665,530.95
——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	61,178.34	-	88,559.6	149,737.94

本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	89,870.40	-	725,398.49	815,268.89

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	636,838.89	88,559.60	-	-	-	725,398.49
按组合计提坏账准备	28,692.06	61,178.34	-	-	-	89,870.40
其中：账龄组合	28,692.06	61,178.34	-	-	-	89,870.40
合计	665,530.95	149,737.94	-	-	-	815,268.89

⑤本年无实际核销的其他应收款情况：

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	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
郴州金农生物科技有限公司	合并关联方	32,847,183.37	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	94.43	-
海尔融资租赁股份有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	2.87	50,000.00
广州市种畜进出口公司(湛志红)	保证金	252,875.00	5年以上	0.73	252,875.00
河南德恩机械设备有限公司	预付设备款	200,000.00	4-5年	0.57	200,000.00
广州玖旭辉农产品有限公司	预付费用	170,986.89	5年以上	0.49	170,986.89
合计		34,471,045.26		99.09	673,861.89

3、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	127,726,066.32	140,607,800.15	152,502,978.01	149,585,673.73
其他业务	96,336.13	61,609.26	24,318.00	-
合计	127,822,402.45	140,669,409.41	152,527,296.01	149,585,673.73

4、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产投资收益（永安期货仓单交易）	-35,300.00	-61,020.00
期货交易费	-157.53	-1,081.93
合计	-35,457.53	-62,101.93

十六、补充资料


1、本年非经常性损益明细表

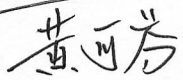
项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	1,852,932.58	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	672,423.07	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-35,457.53	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	

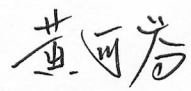
项 目	金 额	说 明
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-712,875.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-35,457.53	
小 计	1,777,022.21	
减：所得税影响额	161.83	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	1,776,860.38	

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	-19.92	-0.26	-0.26
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-21.87	-0.29	-0.29

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

郴州金晋农牧股份有限公司

(公章)

二〇二六年四月二十一日

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

转出单位盖章
Shamp of the transfering CPAs
11月29日
2022年11月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入单位盖章
Stamp of the transferee CPAs
29日
2022年11月29日

注意事项

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

NOTES

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



姓名 张正武
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1984-10-19
Date of birth
工作单位 中准会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
Working unit
身份证号码 430223198410191834
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



张正武
110001700183
深圳市注册会计师协会

年 月 日
y m d

110001700183

证书编号:
No. of Certificate
批准注册会计师协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance

深圳市注册会计师协会

2019 07 15
年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

续有效一年。
other year after



王季民

440300381039
深圳市注册会计师协会



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

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs
2024年12月22日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs
2024年12月22日

注意事项

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

NOTES

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



姓名 王季民
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1964-11-11
Date of birth
工作单位 深圳亚太会计师事务所
Working unit
身份证号码 110108641111607
Identity card No.



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

注册证书编号: 440300381039
注册日期: 2004年8月13日
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004年8月13日
Date of Issuance





统一社会信用代码
91370200MA3TGAB979

营业执照

(副本)



名称 尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 顾旭芬, 李力

成立日期 2020年07月09日

主要经营场所 深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座801

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关

2026年02月02日

会计师事务所 执业证书

名称：尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：顾旭芬

主任会计师：

经营场所：深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座801

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：47470417

批准执业文号：鲁财会协字[1999]160号

批准执业日期：1999年12月8日

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：深圳市财政局

2024年1月22日

中华人民共和国财政部制

