



菁华生态

NEEQ: 872707

岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司

YueyangFenglingJinghuaEcologicalTechnologyCo.,Ltd.



年度报告

2025

## 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肖博及会计机构负责人（会计主管人员）肖博保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	19
第五节	公司治理 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	26
附件	会计信息调整及差异情况 .....	121

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	平江峰岭菁华生态农业有限公司
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	股东会、董事会、监事会
股东会	指	岳阳峰岭菁华生态科技股份公司股东会
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	2025年1月1日至2025年12月31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	生猪养殖与销售；电力工程施工、安装、维修；中药材种植与销售；水果种植与销售		
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	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	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	冯叶	联系地址	湖南省岳阳市岳阳楼区南翔万商广场三楼
电话	0730-8908189	电子邮箱	fljh001@fenglingjinhua.com
传真	0730-8908189		
公司办公地址	湖南省岳阳市岳阳楼区南翔万商广场三楼	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、经营情况和管理层分析

### 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。

报告期内，公司主要收入来源生猪养殖与销售；电力工程施工、安装、维修。

##### (一) 养殖业务

自 2021 年开始公司为进一步实现种养深度融合、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。

##### (二) 光伏工程建设

公司光伏工程安装采用自主施工与传统分包相结合的方式，既保留核心环节的自主可控能力，又通过分包优化资源配置。自主施工领域：聚焦土建施工、光伏组件安装、智能化运维等技术密集型环节；分包合作领域：将设备运输等标准化作业交由专业分包商完成；管理架构：建立三级管理体系（技术团队+监理组+分包协调部），实现全流程质量监控。同时公司增设项目后期运维服务，在 EPC 基础上叠加长期运维服务，通过运维合同锁定持续收益，为公司构建可持续盈利体系。未来随着分布式光伏渗透率提升及数字化运维技术成熟，服务型、技术驱动型模式将成为核心竞争力。

##### (三) 种植业务

公司已规划种植黄精、白芨，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、病虫害防治、产品采收包装储运等技术，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。

##### (四) 销售模式

公司养殖业务产品包括仔猪、育肥猪。公司仔猪销售为岳阳正大农牧食品有限公司定向收购，保底回收的销售模式，能使公司有效降低生猪市场价格波动带来的不利因素；公司育肥猪销售主要采用直销的销售模式，育肥猪通过经销商销售，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。公司和经销商的合作模式基本上是随行就市定价。

公司光伏工程建设业务主要围绕项目开发、施工、运营等环节展开。采用“小 EPC+O 模式”，在传统小 EPC 基础上增加运营服务，承担电站全生命周期管理，以 EPC 为核心，延伸全生命周期价值，能有效整合资源，也有利于降低业主运维及协调成本。

## 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。公司现已引入中药材黄精、白芨作为公司种植业务发展的新方向。行业发展趋势指出，黄精、白芨在食品、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。公司光伏工程建设涵盖从项目开发到后期运营的全生命周期，结合工程服务、产品供应、运维管理及创新合作机制，形成多样化的盈利体系。

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。随着社会主义现代化进程的推进，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，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。新能源方面，通过多渠道资源整合，发展技术能力、成本控制及品牌信誉，提升企业核心竞争力。从而使公司业务形成种养结合、农光互补的一二三产业融合发展模式。公司会以更高的视野，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) 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	12,759,049.24	35,947,218.41	-64.51%
毛利率%	51.43%	34.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,100,210.22	279,674.64	-5,141.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-13,145,383.32	520,351.97	-2,626.25%
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）	-20.88%	0.38%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-19.46%	0.70%	-
基本每股收益	-0.1308	0.0026	-5,130.77%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	181,806,872.83	184,482,312.96	-1.45%
负债总计	121,312,919.87	109,888,149.78	10.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	60,493,952.96	74,594,163.18	-18.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.56	0.69	-18.84%
资产负债率% (母公司)	37.28%	31.48%	-
资产负债率% (合并)	66.73%	59.57%	-
流动比率	0.29	0.48	-
利息保障倍数	-6.32	1.23	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,696,560.43	15,708,695.65	-70.10%
应收账款周转率	0.75	1.54	-
存货周转率	0.57	1.98	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.45%	1.07%	-
营业收入增长率%	-64.51%	340.38%	-
净利润增长率%	-5141.65%	-100.26%	-

### 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	485,071.22	0.27%	2,749,677.67	1.49%	-82.36%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	7,861,732.58	4.32%	13,923,548.39	7.55%	-43.54%
使用权资产	18,838,242.48	10.36%	1,515,887.37	0.82%	1,142.72%
一年内到期的非流动负债	22,217,904.13	12.22%	766,833.81	0.42%	2,797.36%
长期借款	1,599,063.49	0.88%	21,876,154.40	11.86%	-92.69%

#### 项目重大变动原因

- (1) 使用权资产：报告期内，使用权资产较上年期末增长 1142.72%，主要因本期新增夏湖满猪场租赁和 2400 头能繁母猪场租赁，分别增加使用权资产 289.72 万元、1,574.79 万元。
- (2) 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增长 2797.36%，主要因部分长期借款到期调整至一年内到期的非流动负债所致。
- (3) 长期借款：部分借款到期调整至一年内到期的非流动负债。

## (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	12,759,049.24	-	35,947,218.41	-	-64.51%
营业成本	6,197,143.10	48.57%	23,617,486.37	65.70%	-73.76%
毛利率%	51.43%	-	34.30%	-	-
管理费用	15,100,160.43	118.35%	10,967,739.70	30.51%	37.68%
信用减值损失	-2,422,852.58	-18.99%	386,187.63	1.07%	-727.38%
营业利润	-11,464,686.28	-89.86%	773,941.49	2.15%	-1,581.34%
营业外支出	2,757,240.71	21.61%	463,736.17	1.29%	494.57%
利润总额	-14,078,374.19	-110.34%	416,706.16	1.16%	-3,478.49%
净利润	-14,100,210.22	-110.51%	279,674.64	0.78%	-5,141.65%

#### 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下降 64.51%，主要由于报告期内有项目尚在施工阶段，此部分未完工暂未确认收入使账面收入下降，同时市场招标放缓也存在一定影响，本期工程业务规模同比有所下降，光伏工程收入减少，使营收整体缩减。

(2) 营业成本：报告期内，营业成本较上年同期下降 73.76%，主要因本期光伏工程项目成本的减少。

(3) 管理费用：报告期内，管理费用较上年同期增长 37.68%，主要由于岳阳县和平猪场闲置以及新租入能繁母猪场尚未开始投产而产生的折旧摊销影响。

(4) 信用减值损失：报告期内，信用减值损失较上年同期下降 727.38%，主要因应收账款坏账计提影响。

(5) 营业利润：报告期内，营业利润较上年同期下降 1581.34%，主要受本期收入下降及坏账计提影响。

(6) 营业外支出：报告期内，营业外支出较上年同期增长 494.57%，主要由于子公司菁华旅游处置了公益性生物资产 111.72 万元。

(7) 利润总额：报告期内，利润总额较上年同期下降 3478.49%，主要由于本期营业利润同比下降 1581.34%，营业外支出同比增长 494.57%。

(8) 净利润：报告期内，净利润较上年同期下降 5141.65%，主要受本期收入下降、坏账计提较多、生物资产处置损失影响。

### 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	11,823,811.49	27,936,026.94	-57.68%
其他业务收入	935,237.75	8,011,191.47	-88.33%
主营业务成本	5,899,720.79	18,310,914.15	-67.78%
其他业务成本	297,422.31	5,306,572.22	-94.40%

#### 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百分比
种植类	0.00	0.00	-	-100.00%	-100.00%	0%
养殖类	7,310,825.74	0.00	100.00%	-4.93%	-100.00%	27.49%
研学类	0.00	0.00	-	-100.00%	-100.00%	0%
光伏工程安装	4,512,985.75	5,899,720.79	-30.73%	-77.63%	-63.10%	-51.49%

### 按地区分类分析

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因

报告期内，公司收入变动原因如下：

(1) 种植：报告期内公司未再进行生姜种植业务。

(2) 研学：报告期内公司未开展研学活动。

(3) 光伏：报告期内，光伏工程安装业务收入的变化主要在于上年度项目施工周期短，结算快。报告期内有项目尚在施工阶段，此部分未完工暂未确认收入使账面收入下降，同时市场招标放缓也存在一定影响，本期工程业务规模同比有所下降。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	岳阳正大农牧食品有限公司	7,310,825.74	57.30%	否
2	中国水利水电第十四工程局有限公司	4,512,985.75	35.37%	否
3	湖南华电菁华新能源有限公司	922,625.54	7.23%	是
合计		12,746,437.03	99.90%	-

注：客户3为菁华生态参股公司。

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	正大岳阳有限公司	14,386,299.35	51.79%	否
2	湖南岳阳湘岳电力有限公司岳阳县分公司	2,080,000.00	7.49%	否
3	长沙倍信生物科技有限公司	894,599.00	3.22%	否
4	湖南华电建设有限公司	760,651.19	2.74%	否
5	长沙鑫泰珑环保科技有限公司	757,617.00	2.73%	否
合计		18,879,166.54	67.97%	-

### (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	4,696,560.43	15,708,695.65	-70.10%
投资活动产生的现金流量净额	-204,096.92	-4,564,136.28	95.53%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,224,021.86	-9,278,580.78	22.14%

#### 现金流量分析

(1) 经营活动产生的现金流量净额：报告期内，经营活动现金流量净额较上期下降 70.10%，主要由于本期确认的光伏项目工程收入较上期减少。

(2) 投资活动产生的现金流量净额：报告期内，投资活动现金流量净额较上期增长 95.53%，一方面由于上期支付参股公司华电菁华投资款 350 万元；另一方面本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少。

### 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
平江峰岭菁华生态农业有限公司	控股子公司	生猪养殖与销售	42,000,000.00	80,733,770.69	13,029,799.51	7,310,825.74	964,598.68
岳阳菁华旅游发展有限公司	控股子公司	农业生态旅游及教育基地开发与经营	30,000,000.00	18,065,234.79	9,346,279.56	0	-2,667,847.07
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	30,000,000.00	8,627,679.94	-282,748.88	12,612.21	-91,033.20
湖南峰岭新能科技有限公司	控股子公司	电力工程施工、安装、维修	10,000,000.00	14,657,151.29	2,083,743.02	4,512,985.75	-3,597,730.00
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	7,000,000.00	163.89	-159,336.11	0	-99.59

## 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 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，</p>

	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>

	<p>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，提高销售收入、增加利润，逐步降低税收优惠政策对公司业绩的影响。</p>
内部治理风险	<p>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。</p> <p>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。</p>
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

### 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及出售资产、对外投资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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

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	8,563,200.00	14.16%
作为第三人	-	-
合计	8,563,200.00	14.16%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2026-021	被告/被申请	合同纠纷	否	8,563,200.00	否	已申请财产保

	人					全，执行中
--	---	--	--	--	--	-------

### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

本次诉讼对公司产生一定影响，涉及公司银行账户被冻结，2026年1月9日司法划扣存款金额466,800.00元，此外未对日常经营产生其他不利影响。公司正积极妥善调解相关事项，争取尽快消除诉讼带来影响。

### (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违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的10%

√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	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	平江峰岭菁华生态农业有限公司	3,500,000.00	0	3,100,000.00	2023年10月31日	2026年10月15日	连带	否	已事前及时履行	否
2	湖南峰岭新能科技有限公司	1,000,000.00	0	1,000,000.00	2025年3月31日	2026年3月31日	连带	否	已事前及时履行	否
3	湖南鸿熙电力科技有限公司	8,563,200.00	0	8,563,200.00	2025年3月24日	-	连带	否	已事后补充履行	否
合计	-	13,063,200.00	-	12,663,200.00	-	-	-	-	-	-

### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

受山东浪潮智慧能源科技有限公司与湖南鸿熙电力科技有限公司合同纠纷影响，公司作为第三方担保方可能存在因担保连带责任被执行，可能会增加公司非经营性现金流出损失。

### 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）	13,063,200.00	12,663,200.00
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		
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	4,500,000.00	4,100,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	-	-
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

### 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

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。

2025 年 3 月 25 日，公司第三届董事会第四次会议审议通过《关于拟对控股子公司提供担保的议案》（控股子公司即峰岭新能），2025 年 3 月 31 日峰岭新能与银行签订《流动资金借款合同》，岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司为子公司湖南峰岭新能科技有限公司借款的共同借款人。

### 预计担保及执行情况

√适用 □不适用

公司于 2025 年 4 月 23 日召开第三届董事会第五次会议，审议通过《关于预计 2025 年度为公司合并范围内公司提供担保的议案》，该事项已经股东会审议通过。

公司预计 2025 年为合并报表范围内公司向金融机构申请的 4000 万元贷款提供担保，截至报告期末，实际执行的担保额度未超过审批标准。

### (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	-	-
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	21,543,668.41
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	-	-
委托理财	-	-
土地出租	922,625.54	922,625.54
租入猪场	2,000,000.00	1,630,776.69

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。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

### (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	2,770,741.45	1.52%	借款质押
银行存款	银行存款	冻结	466,951.90	0.26%	司法冻结
养殖场机械设备	固定资产	抵押	16,424,362.26	9.03%	动产抵押
总计	-	-	19,662,055.61	10.81%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响

(1) 鑫安菁华股权质押：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。

(2) 银行存款冻结：因诉讼公司银行账户受限，目前公司生产经营正常开展，未受到重大影响。公司正积极调节，争取尽快解除银行账户的限制，消除不利影响。

(3) 固定资产抵押：为公司向上海霍普珀科新能源有限公司的债务提供非融资类抵押担保，本次资产抵押系公司经营发展需要，不会对公司生产经营和盈利能力产生不利影响，不会损害公司及公司股东的利益。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	46,652,415	43.2725%	12,322,469	58,974,884	54.7022%
	其中：控股股东、实际控制人	3,629,769	3.3668%	-	3,629,769	3.3668%
	董事、监事、高管	2,053,300	1.9045%	-	2,052,799	1.9045%
	核心员工	0	0%	-	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	61,158,348	56.7275%	-12,322,469	48,835,879	45.2978%
	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	28,080,283	26.0459%	-	28,080,283	26.0459%
	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		145				

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (三) 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	24,385,365	0	24,385,365	22.6187%	20,755,596	3,629,769	21,640,000	0
2	杨林峰	15,676,007	0	15,676,007	14.5403%	15,567,906	108,101	4,100,000	0
3	任铁红	11,338,973	800	11,339,773	10.5182%	0	11,339,773	0	0
4	黄盾	10,780,004	-501	10,779,503	9.9985%	9,120,000	1,659,503	0	0
5	王艳红	5,900,000	0	5,900,000	5.4726%	0	5,900,000	0	0
6	任铁球	3,670,100	0	3,670,100	3.4042%	0	3,670,100	0	0
7	查建中	3,651,656	0	3,651,656	3.3871%	3,372,940	278,716	3,372,940	0
8	苏红	3,615,550	0	3,615,550	3.3536%	0	3,615,550	0	0
9	刘雨平	2,511,900	10,800	2,522,700	2.3399%	0	2,522,700	0	0
10	周昌群	2,178,160	0	2,178,160	2.0204%	0	2,178,160	0	0
合计		83,707,715	11,099	83,718,814	77.6535%	48,816,442	34,902,372	29,112,940	0

## 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东中查建中为实际控制人李重立一致行动人，任铁球与任铁红为兄弟。除此之外，普通股前十名股东不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

公司控股股东、实际控制人的基本情况如下：

李重立，男，1975年10月出生，中国国籍，无境外居留权。1996年9月至2000年7月就读于南京林业大学林业信息化管理专业，本科学历。2000年7月至2000年10月，作为见习生就职于岳阳造纸厂；2000年10月至2001年1月，就职于湖南泰格林纸集团盛泰营林有限责任公司，担任木材部副科长；2001年1月至2002年10月，就职于湖南泰格林纸集团股份有限公司驻北京办事处，担任项目办科长；2002年10月至2003年6月，就职于湖南茂源林业有限责任公司华容林场，担任林业生产部场长；2003年6月至2005年6月，就职于湖南茂源林业有限责任公司，先后担任行政部副总经理、常务副总经理、董事长兼总经理；2005年6月至2005年12月，就职于湖南泰格林纸集团盛泰营林有限责任公司，担任执行董事兼总经理；2005年12月至2009年5月，就职于湖南茂源林业有限责任公司，担任常务副总经理；2009年5月至2011年1月，自由职业；2011年1月至2015年12月在武汉峰岭菁华园林绿化工程有限责任公司（曾用名：武汉峰岭菁华科技有限责任公司）担任副总经理；2015年12月至2017年5月在岳阳峰岭菁华果业有限公司担任执行董事兼总经理；2017年3月至2017年6月在平江峰岭菁华果业有限公司担任执行董事兼总经理；2017年7月至2020年10月在岳阳峰岭菁华果业股份有限公司担任技术顾问。2020年10月至今在岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司担任董事长兼董事。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

注：“岳阳峰岭菁华果业股份有限公司”于2021年12月1日变更名称为“岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司”。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

## 三、 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

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

**五、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**六、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用

**七、 权益分派情况**

**(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

适用 不适用

**利润分配与公积金转增股本的执行情况**

适用 不适用

**(二) 权益分派预案**

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 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	2024年9月10日	2027年9月9日	24,385,365	-	24,385,365	22.6187%
杨林峰	董事、总经理	男	1971年7月	2024年9月10日	2027年9月9日	15,676,007	-	15,676,007	14.5403%
黄盾	董事	男	1976年6月	2024年9月4日	2027年9月3日	10,780,004	-501	10,779,503	9.9985%
查建中	董事	男	1953年12月	2024年9月4日	2027年9月3日	3,651,656	-	3,651,656	3.3871%
魏亚飞	董事、副总经理	男	1992年8月	2024年9月10日	2027年9月9日	0	-	0	0%
李庆红	监事会主席、监事	男	1975年8月	2024年9月10日	2027年9月9日	0	-	0	0%
胡勤	职工代表监事	男	1974年7月	2024年9月4日	2027年9月3日	0	-	0	0%
罗春	监事	男	1986年7月	2024年9月4日	2027年9月3日	25,916	-	25,916	0.0240%
古龙	副总经理	男	1991年10月	2024年9月10日	2027年9月9日	0	-	0	0%
肖博	财务负责人	男	1991年8月	2024年9月10日	2027年9月9日	0	-	0	0%
冯叶	董事会秘书	女	1996年11月	2024年9月10日	2027年9月9日	0	-	0	0%

#### 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) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 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

(四) 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）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	0	0	10
行政人员	10	0	0	10
生产人员	47	0	3	44
销售人员	1	0	0	1
技术人员	9	0	1	8
财务人员	5	0	0	5
员工总计	82	0	4	78

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	1
硕士	1	1
本科	15	15
专科	36	27
专科以下	30	34
员工总计	82	78

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：

为规范公司薪酬管理，充分发挥薪酬体系的激励作用，公司制定了员工薪酬管理制度，使得企业能够保证薪酬水平具有相对市场竞争力，企业内部不同职务、不同部门、不同职位员工之间的薪酬相对公平合理。

2、培训计划：

公司积极鼓励员工自身再深造和学习，制定年度培训计划，有计划的对员工进行培训，持续不断地提升员工素质和能力，为员工的再教育提供了良好的物质和精神依托。

3、离退休职工：

不存在需公司承担费用的离退休职工情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公司监督管理办法》及有关法律法规的要求，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

治理架构方面，股东会、董事会和经营层规范运作，切实保障了公司和股东的合法权益，各位董事勤勉尽职履行董事职责。

公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规和公司章程要求，且严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策和财务决策均按照《公司章程》及相关内控制度规定程序和规则进行，截止报告期末，上述机构及成员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

信息披露方面，公司重视信息披露工作，严格按照法律、法规的要求，真实、准确、完整、及时地披露有关信息，并确保所有股东有平等的机会获取信息。

公司管理层将进一步加强并完善内控工作，严格遵守三会议事规则，形成较为完整、合理的内部控制体系，加强规范运作和与限制执行，最大限度的保证内部控制目标的完成，保证公司会计资料的真实性、合法性和完整性，确保公司财产的独立、安全和完整。

#### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务方面均独立于公司控股股东、实际控制人，具体情况如下：

##### (一) 资产独立

公司是以有限公司整体变更方式设立股份公司，具备与生产经营有关的资产，合法拥有与生产经营有关的土地使用权、办公场所、以及商标等的所有权或者使用权，具有独立的采购和产品销售系统。公司资产独立完整、产权明晰，不存在因被控股股东占用而损害公司利益的情形。

报告期内，公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，主要资产权利不存在产权归属纠纷或潜在相关纠纷；公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用，或者为控股股东、实际控制人提供违规担保的情形。公司资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，资产权属关系界定明确。

##### (二) 人员独立

公司设有独立运行的人事部，制定了有关劳动、人事、工资等相关制度，独立发放员工工资。公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的规定程序选举产生，不存在公司第一大股东利用其控股地位直接干预公司有关人事任免的情况。

### （三） 财务独立

公司设有独立的财务会计部门，并配备专职财务人员，建立了健全独立的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策；公司开立有独立的银行账号，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；独立作出财务决策。不存在控股股东干预公司资金使用的情况，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

### （四） 机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

### （五） 业务独立

公司拥有完整的业务流程、独立的办公场所以及销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，公司控股股东、实际控制人不存在控制与公司主营业务相同或相近的企业，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，公司其他董事、监事、高级管理人员也不存在持有与本公司主营业务相同或相近的其他公司股权的情形，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

综上，公司资产完整，在人员、财务、机构、业务等方面独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力及风险承受能力。公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

## （四） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司严格按照《企业会计准则》及国家法律法规中关于会计核算的规定，并结合公司本身的管理需要，制定会计核算体系、应收账款管理制度等财务管理制度，确保公司内控有效执行。报告期内，未发生管理制度重大缺陷，公司内部控制水平持续有效提升。

## 四、 投资者保护

### （一） 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### （二） 提供网络投票的情况

适用 不适用

### （三） 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2026）第 00006591 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHOB 座 20 层	
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李子计	曹晓华
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12.50	

### 审 计 报 告

中兴华审字（2026）第 00006591 号

#### 岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司全体股东：

##### 一、 审计意见

我们审计了岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司（以下简称“菁华生态公司”）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，公允反映了菁华生态公司 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

##### 二、 形成审计意见的基础

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

##### 三、 其他信息

菁华生态公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括菁华生态公司 2025 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。

#### **四、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，管理层负责评估菁华生态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菁华生态公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督菁华生态公司的财务报告过程。

#### **五、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能对菁华生态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菁华生态公司不能持续经营。

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

（6）就菁华生态公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：李子计

中国·北京

中国注册会计师：曹晓华

2026年4月24日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	485,071.22	2,749,677.67
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	六、2	7,861,732.58	13,923,548.39
应收款项融资			
预付款项	六、3	2,029,717.87	1,303,834.33
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	5,409,885.61	5,735,141.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	9,941,176.07	11,635,747.77
其中：数据资源			
合同资产	六、6	2,552,749.61	2,891,261.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	140,988.03	212,346.13
<b>流动资产合计</b>		<b>28,421,320.99</b>	<b>38,451,556.62</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、8	5,207,393.57	4,538,347.23
其他权益工具投资	六、9	2,770,741.45	2,770,741.45
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	112,868,553.64	121,321,834.52
在建工程	六、11	8,941,714.70	8,587,719.31
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六、12	18,838,242.48	1,515,887.37
无形资产	六、13	3,738,973.14	4,578,031.32
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、14	1,019,932.86	1,583,541.93
递延所得税资产	六、15		17,495.56
其他非流动资产	六、16		1,117,157.65
<b>非流动资产合计</b>		<b>153,385,551.84</b>	<b>146,030,756.34</b>
<b>资产总计</b>		<b>181,806,872.83</b>	<b>184,482,312.96</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、17	14,750,000.00	14,119,971.94
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	六、18	30,649,780.69	30,166,172.21
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	六、19	8,321,363.82	6,878,869.62
应交税费	六、20	72,376.99	2,368,461.03
其他应付款	六、21	22,898,862.75	26,100,176.46
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	六、22	22,217,904.13	766,833.81
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>98,910,288.38</b>	<b>80,400,485.07</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、23	1,599,063.49	21,876,154.40
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、24	14,685,068.00	954,210.31

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、25	6,118,500.00	6,657,300.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		22,402,631.49	29,487,664.71
<b>负债合计</b>		121,312,919.87	109,888,149.78
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、26	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	六、27	39,329,302.50	39,329,302.50
减：库存股			
其他综合收益	六、28	-8,005,258.55	-8,005,258.55
专项储备			
盈余公积	六、29	7,774,234.15	7,774,234.15
一般风险准备			
未分配利润	六、30	-86,415,088.14	-72,314,877.92
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		60,493,952.96	74,594,163.18
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		60,493,952.96	74,594,163.18
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		181,806,872.83	184,482,312.96

法定代表人：李重立

主管会计工作负责人：肖博

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	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		466,951.90	2,230,329.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	1,877,769.45	3,487,060.26
应收款项融资			
预付款项		6,633.44	135,789.00
其他应收款	十四、2	37,417,104.76	42,780,799.45

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		715,499.76	1,678,390.47
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		8,590.80	
<b>流动资产合计</b>		40,492,550.11	50,312,368.33
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	80,554,593.57	79,885,547.23
其他权益工具投资		2,770,741.45	2,770,741.45
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		34,459,567.36	37,520,611.85
在建工程		467,712.00	467,712.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		16,240,216.84	996,629.11
无形资产		3,036,926.83	3,559,759.50
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		271,959.76	386,383.43
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		137,801,717.81	125,587,384.57
<b>资产总计</b>		178,294,267.92	175,899,752.90
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,850,000.00	1,903,245.83
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,986,413.72	3,556,283.22
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,368,647.41	4,115,918.56
应交税费		40,614.68	449,734.06

其他应付款		28,404,504.95	31,570,748.70
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		11,304,744.62	201,252.36
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>50,954,925.38</b>	<b>41,797,182.73</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		1,407,695.49	11,832,820.99
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		13,274,931.03	743,134.16
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		833,300.16	995,100.12
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>15,515,926.68</b>	<b>13,571,055.27</b>
<b>负债合计</b>		<b>66,470,852.06</b>	<b>55,368,238.00</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
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		-8,005,258.55	-8,005,258.55
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		-35,085,625.24	-26,377,526.20
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>111,823,415.86</b>	<b>120,531,514.90</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>178,294,267.92</b>	<b>175,899,752.90</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业总收入</b>		12,759,049.24	35,947,218.41
其中：营业收入	六、31	12,759,049.24	35,947,218.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		23,854,015.69	37,148,008.23
其中：营业成本	六、31	6,197,143.10	23,617,486.37
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	六、32	19,593.82	149,637.13
销售费用	六、33	315,568.21	511,955.50
管理费用	六、34	15,100,160.43	10,967,739.70
研发费用			
财务费用	六、35	2,221,550.13	1,901,189.53
其中：利息费用		1,923,826.79	1,827,939.74
利息收入		315.46	789.90
加：其他收益	六、36	535,911.26	526,875.05
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	669,046.34	1,038,347.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		669,046.34	1,038,347.23
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）	六、38	-2,422,852.58	386,187.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	17,816.40	-152,171.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	830,358.75	175,493.05
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-11,464,686.28	773,941.49
加：营业外收入	六、41	143,552.80	106,500.84
减：营业外支出	六、42	2,757,240.71	463,736.17
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-14,078,374.19	416,706.16
减：所得税费用	六、43	21,836.03	137,031.52
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-14,100,210.22	279,674.64
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）		-14,100,210.22	279,674.64
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（净亏损以“-”号填列）		-14,100,210.22	279,674.64
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			109,632.82
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			109,632.82
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			109,632.82
（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			109,632.82
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-14,100,210.22	389,307.46
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-14,100,210.22	389,307.46
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	十五、2	-0.1308	0.0026
（二）稀释每股收益（元/股）	十五、2	-0.1308	0.0026

法定代表人：李重立

主管会计工作负责人：肖博

会计机构负责人：肖博

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十四、4	922,625.54	7,649,988.87
减：营业成本	十四、4	284,810.10	5,654,643.86
税金及附加		4,198.76	45,103.51

销售费用			64,455.50
管理费用		7,193,799.43	4,083,801.84
研发费用			
财务费用		1,343,301.39	796,222.20
其中：利息费用		1,103,254.86	746,675.03
利息收入		100.47	359.02
加：其他收益		162,397.14	169,355.04
投资收益（损失以“-”号填列）		669,046.34	1,038,347.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		669,046.34	1,038,347.23
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）		-1,073,650.01	1,856,047.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		830,358.75	800.00
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-7,315,331.92</b>	<b>70,311.55</b>
加：营业外收入		19,052.00	700.01
减：营业外支出		1,411,819.12	332,346.44
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-8,708,099.04</b>	<b>-261,334.88</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-8,708,099.04</b>	<b>-261,334.88</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-8,708,099.04	-261,334.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			<b>109,632.82</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			109,632.82
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			109,632.82
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		-8,708,099.04	-151,702.06
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	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,262,566.43	60,336,144.60
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		8,824.74	520.01
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	9,398,583.32	15,771,426.80
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>39,669,974.49</b>	<b>76,108,091.41</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,880,390.47	28,941,648.21
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		5,537,701.16	5,994,862.16
支付的各项税费		2,292,642.21	233,019.43
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	11,262,680.22	25,229,865.96
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>34,973,414.06</b>	<b>60,399,395.76</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,696,560.43</b>	<b>15,708,695.65</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			7,859.00

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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			7,859.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		204,096.92	1,071,995.28
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		204,096.92	4,571,995.28
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-204,096.92	-4,564,136.28
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		13,140,000.00	23,410,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、44	3,356,768.41	19,708,890.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		16,496,768.41	43,118,890.00
偿还债务支付的现金		13,076,898.67	28,351,181.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,809,325.09	1,778,430.89
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、44	8,834,566.51	22,267,858.16
<b>筹资活动现金流出小计</b>		23,720,790.27	52,397,470.78
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-7,224,021.86	-9,278,580.78
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,731,558.35	1,865,978.59
加：期初现金及现金等价物余额		2,749,677.67	883,699.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		18,119.32	2,749,677.67

法定代表人：李重立

主管会计工作负责人：肖博

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	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,531,569.75	6,730,911.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		17,107,592.54	25,446,819.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		18,639,162.29	32,177,731.02
购买商品、接受劳务支付的现金		1,274,716.08	3,638,647.10

支付给职工以及为职工支付的现金		975,618.66	1,405,277.63
支付的各项税费		474,585.45	204,409.79
支付其他与经营活动有关的现金		11,675,978.18	11,504,355.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>14,400,898.37</b>	<b>16,752,689.68</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,238,263.92</b>	<b>15,425,041.34</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			800.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>800.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		123,175.80	465,410.00
投资支付的现金			6,587,200.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>123,175.80</b>	<b>7,052,610.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-123,175.80</b>	<b>-7,051,810.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,055,926.41	19,708,890.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,055,926.41</b>	<b>21,608,890.00</b>
偿还债务支付的现金		486,898.63	5,720,224.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		705,694.70	746,675.03
支付其他与筹资活动有关的现金		7,208,750.35	22,015,183.64
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>8,401,343.68</b>	<b>28,482,083.26</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,345,417.27</b>	<b>-6,873,193.26</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-2,230,329.15</b>	<b>1,500,038.08</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,230,329.15	730,291.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			<b>2,230,329.15</b>

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	107,810,763.00				39,329,302.50	-	-8,005,258.55		7,774,234.15		-72,314,877.92		74,594,163.18
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、本年期初余额	107,810,763.00				39,329,302.50	-	-8,005,258.55		7,774,234.15		-72,314,877.92		74,594,163.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-14,100,210.22		-14,100,210.22
（一）综合收益总额											-14,100,210.22		-14,100,210.22
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>107,810,763.00</b>			<b>39,329,302.50</b>	<b>-</b>	<b>-8,005,258.55</b>		<b>7,774,234.15</b>		<b>-86,415,088.14</b>		<b>60,493,952.96</b>

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	107,810,763.00				39,329,302.50		-8,114,891.37		7,774,234.15		-72,594,552.56		74,204,855.72
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、本年期初余额	107,810,763.00				39,329,302.50		-8,114,891.37		7,774,234.15		-72,594,552.56		74,204,855.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							109,632.82				279,674.64		389,307.46
（一）综合收益总额							109,632.82				279,674.64		389,307.46
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权													

益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>107,810,763.00</b>				<b>39,329,302.50</b>		<b>-8,005,258.55</b>		<b>7,774,234.15</b>		<b>-72,314,877.92</b>		<b>74,594,163.18</b>

法定代表人：李重立

主管会计工作负责人：肖博

会计机构负责人：肖博

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	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	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	所 有 者 权 益 合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	107,810,763.00				39,329,302.50		-8,005,258.55		7,774,234.15		-26,377,526.20	120,531,514.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	107,810,763.00				39,329,302.50		-8,005,258.55		7,774,234.15		-26,377,526.20	120,531,514.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-8,708,099.04	-8,708,099.04
(一) 综合收益总额											-8,708,099.04	-8,708,099.04
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>107,810,763.00</b>			<b>39,329,302.50</b>		<b>-8,005,258.55</b>	<b>7,774,234.15</b>		<b>-35,085,625.24</b>	<b>111,823,415.86</b>	

项目	2024年											
	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	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	107,810,763.00				39,329,302.50		-8,114,891.37		7,774,234.15		-26,116,191.32	120,683,216.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	107,810,763.00				39,329,302.50		-8,114,891.37		7,774,234.15		-26,116,191.32	120,683,216.96
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							109,632.82				-261,334.88	-151,702.06
(一) 综合收益总额							109,632.82				-261,334.88	-151,702.06
(二) 所有者投入和减少 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. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)												

的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>107,810,763.00</b>			<b>39,329,302.50</b>	<b>-8,005,258.55</b>	<b>7,774,234.15</b>	<b>-26,377,526.20</b>	<b>120,531,514.90</b>				

# 岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司

## 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

#### 1、 公司注册地、组织形式

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,公司注册地地址:岳阳县筲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 2025 年 12 月 31 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,2022 年 9 月 19 日调入创新层,2025 年调回基础层,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:农作物种子经营;种畜禽生产;家禽饲养;牲畜饲养;动物饲养;水产养殖;肥料生产;生猪屠宰【分支机构经营】;牲畜屠宰【分支机构经营】;种畜禽经营;活禽销售;食品销售;动物无害化处理;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;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)(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:水果种植;中草药种植;谷物种植;蔬菜种植;树木种植经营;畜禽收购;牲畜销售;鲜肉批发;水产苗种销售;水产品收购;水产品批发;水产品零售;地产中草药(不含中药饮片)购销;农副产品销售;食品互联网销售(仅销售预包装食品);农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务;肥料销售;货物进出口;农业机械销售;畜禽粪污处理利用;劳务服务(不含劳务派遣);供应链管理服务;与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务;休闲观光活动;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;光伏设备及元器件销售;农业科学研究和试验发展;电气设备修理;工程管理服务(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)。

本公司属于农、林、牧、渔业,主要从事畜禽养殖与销售,以及电力工程施工、安装、

维修。

### 3、 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 24 日决议批准报出。

### 4、 合并报表范围

本公司 2025 年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”。  
本期合并范围与上期比较无变化。

## 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》和各项具体会计准则、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》（2023 年修订）的规定编制。

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

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 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 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度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。

## 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

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“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、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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

## （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“长期股权投资”或本附注“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”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”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“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。

### 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	其他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

## 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“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“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**

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

#### **18、长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括土地租金、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、使用权资产、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。本公司畜牧业养殖仔猪业务按照净额法确认收入。

本公司对外提供服务等履约义务业务时，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公

司履约所带来的经济利益，满足“某一时段内履行”条件的，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的安装成本占预计安装总成本的比例确定。

当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，计入预计负债，并确认为当期成本。

本公司在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本公司、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，视为可以合理预见合同结果，履约进度能够合理确定。

不满足“某一时段内履行”条件的，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。

### **23、合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司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，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备

情况下该资产在转回日的账面价值。

## **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，或冲减相关成本费用。

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、递延所得税资产/递延所得税负债**

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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。

## 26、租赁

### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### ①使用权资产

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

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

#### ②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

### 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（价值低于 2,000 元）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。

## 27、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的债务重组	债权、债务账面余额或账面价值≥本公司总资产1%，或对本期损益影响≥本公司总收入1%
重要的非全资子公司	收入总额或资产总额≥本公司总收入或总资产15%的非全资子公司
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占公司总资产≥5%

## 28、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。

## 29、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“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

在很有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	免
平江峰岭菁华生态农业有限公司(注)	免
湖南峰岭新能科技有限公司	20%
岳阳菁华旅游发展有限公司	20%
岳阳峰岭食品有限公司	20%
岳阳西冲畜禽水产有限公司	免

注：平江峰岭菁华果业有限公司更名为平江峰岭菁华生态农业有限公司。

### 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生态农业有限公司于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生态农业有限公司及全资子公司岳阳西冲畜禽水产有限公司属于农林牧渔收入免征企业所得税。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号），自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

本公司的子公司湖南峰岭新能科技有限公司、岳阳菁华旅游发展有限公司、岳阳峰岭食品有限公司2025年符合小型微利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2024年12月31日，“期末”指2025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	上年年末余额
库存现金		
银行存款	485,071.22	2,749,677.67
<b>合计</b>	<b>485,071.22</b>	<b>2,749,677.67</b>
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

注：

1、中国银行股份有限公司岳阳东茅岭支行，账号：43050166618600000046，年末余额105,874.29 元，司法冻结，冻结金额 8,259,345.16 元；

2、湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司筲口支行，账号：82012150000008113，年末余额 361,077.61 元，司法冻结；

3、中国银行股份有限公司岳阳南湖支行，账号 582083174168，年末余额 0.00 元，冻结总金额 8,259,345.16 元。

## 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	2,003,338.22	5,476,760.83
1 至 2 年	535,409.38	18,646.00
2 至 3 年	18,646.00	10,501,678.87
3 至 4 年	9,851,678.87	2,705,338.00
4 至 5 年	2,692,318.00	0.00
小计	<b>15,101,390.47</b>	<b>18,702,423.70</b>
减：坏账准备	7,239,657.89	4,778,875.31
合计	<b>7,861,732.58</b>	<b>13,923,548.39</b>

### (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	15,101,390.47	100.00	7,239,657.89	47.94	7,861,732.58
其中：					
组合 1：按账龄分析组合	15,101,390.47	100.00	7,239,657.89	47.94	7,861,732.58
合计	15,101,390.47	100.00	7,239,657.89	47.94	7,861,732.58

(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	0.00		0.00		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,702,423.70	100.00	4,778,875.31	25.55	13,923,548.39

其中：					
组合 1：按账龄分析组合	18,702,423.70	100.00	4,778,875.31	25.55	13,923,548.39
合计	18,702,423.70	100.00	4,778,875.31	25.55	13,923,548.39

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	2,003,338.22	100,166.91	5.00
1 至 2 年	535,409.38	53,540.94	10.00
2 至 3 年	18,646.00	5,593.80	30.00
3 至 4 年	9,851,678.87	4,925,839.44	50.00
4 至 5 年	2,692,318.00	2,154,516.80	80.00
合计	15,101,390.47	7,239,657.89	

(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	5,476,760.83	273,838.04	5.00
1 至 2 年	18,646.00	1,864.60	10.00
2 至 3 年	10,501,678.87	3,150,503.67	30.00
3 至 4 年	2,705,338.00	1,352,669.00	50.00
4 至 5 年	0.00	0.00	80.00
合计	18,702,423.70	4,778,875.31	

(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	
坏账准备	4,778,875.31	2,594,428.57	133,645.99		7,239,657.89
合计	4,778,875.31	2,594,428.57	133,645.99		7,239,657.89

(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
易灏宇	2,873,849.00	19.03	注 1	1,846,079.20
岳阳正大农牧食品有限公司	1,381,142.40	9.15	1 年以内	69,057.12
李果	1,241,700.00	8.22	注 2	840,360.00
汤妮	864,924.00	5.73	注 3	454,939.20
钟鸣	825,099.00	5.46	3-4 年	412,549.50
合计	7,186,714.40	47.59		3,622,985.02

注 1:应收易灏宇款 3-4 年账龄为 1,510,000.00 元,4-5 年账龄为 1,363,849.00 元, 该项应

收款原债务人河北伯劳农业科技有限公司，本期转给易灏宇。

注 2:应收李果账 3-4 年账龄为 510,000.00 元,4-5 年账龄为 731,700.00 元。

注 3:应收汤妮款 3-4 年账龄为 790,000.00 元,4-5 年账龄为 74,924.00 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	1,001,168.61	49.33	1,274,430.17	97.74
1 至 2 年	1,028,549.26	50.67	2,170.32	0.17
2 至 3 年	0.00	0.00	27,233.84	2.09
3 年以上	0.00			
<b>合计</b>	<b>2,029,717.87</b>	<b>100.00</b>	<b>1,303,834.33</b>	<b>100.00</b>

#### (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
夏湖满	1,050,000.00	51.73	注
岳阳正大农牧食品有限公司	472,788.00	23.29	1 年以内
正大岳阳有限公司	449,049.15	22.12	1 年以内
国网汇通金财(北京)信息科技有限公司	28,549.26	1.41	1-2 年
岳阳新伏太隆环保科技有限公司	20,000.00	0.99	1 年以内
<b>合计</b>	<b>2,020,386.41</b>	<b>99.54</b>	

注: 预付夏湖满 1-2 年 1,000,000 元, 1 年以内 50,000 元。

### 4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	5,409,885.61	5,735,141.01
<b>合计</b>	<b>5,409,885.61</b>	<b>5,735,141.01</b>

#### (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	2,480,317.08	4,354,793.99
1 至 2 年	2,160,038.45	636,222.01
2 至 3 年	164,435.07	146,855.01
3 至 4 年	145,095.01	0.00

4至5年	0.00	700,000.00
5年以上	500,000.00	0.00
小计	5,449,885.61	5,837,871.01
减：坏账准备	40,000.00	102,730.00
合计	5,409,885.61	5,735,141.01

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	2,658,588.90	3,019,874.00
备用金	360,705.90	374,643.93
往来款	243,052.43	2,413,353.08
押金	2,030,000.00	30,000.00
其他	157,538.38	0.00
小计	5,449,885.61	5,837,871.01
减：坏账准备	40,000.00	102,730.00
合计	5,409,885.61	5,735,141.01

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	102,730.00			102,730.00
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	37,930.00			37,930.00
本期转销				
本期核销	24,800.00			24,800.00
其他变动				
期末余额	40,000.00			40,000.00

④ 坏账准备情况

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	102,730.00		37,930.00	24,800.00	40,000.00

提坏账准备的其他应收款					
合计	102,730.00		37,930.00	24,800.00	40,000.00

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
辜江林、关山梅子	保证金	2,000,000.00	1-2 年	36.70	
岳阳鑫安菁华农牧有限公司	押金	2,000,000.00	1 年以内	36.70	
北京农信互联科技集团有限公司	保证金	500,000.00	5 年以上	9.17	
李漫	往来款	94,283.20	1 年以内	1.73	
古龙	备用金	50,000.00	1 年以内	0.92	
合计		4,644,283.20		85.22	0.00

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	262,986.90		262,986.90
农业生产成本	7,370,574.19		7,370,574.19
周转材料	5,050.60		5,050.60
消耗性生物资产	2,302,564.38		2,302,564.38
合计	9,941,176.07		9,941,176.07

(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	268,189.38		268,189.38
农业生产成本	8,234,961.73		8,234,961.73
周转材料	5,050.60		5,050.60
消耗性生物资产	3,127,546.06		3,127,546.06
合计	11,635,747.77		11,635,747.77

(2) 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

黄精	0.00	765,160.62
白芨	205,685.52	402,052.17
仔猪	1,500,988.27	1,458,146.90
其他	93,704.22	0.00
<b>合计</b>	<b>2,302,564.38</b>	<b>3,127,546.06</b>

说明：在报告期内，存货无跌价迹象，未计提存货跌价准备。

## 6、合同资产

### (1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待结算的工程承包项目	2,687,104.86	134,355.25	2,552,749.61	3,043,432.97	152,171.65	2,891,261.32
<b>合计</b>	<b>2,687,104.86</b>	<b>134,355.25</b>	<b>2,552,749.61</b>	<b>3,043,432.97</b>	<b>152,171.65</b>	<b>2,891,261.32</b>

### (2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	期末余额	原因
合同资产减值准备	152,171.65		17,816.40			134,355.25	
<b>合计</b>	<b>152,171.65</b>		<b>17,816.40</b>			<b>134,355.25</b>	

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	19,563.18	212,346.13
预缴增值税	86,823.08	0.00
预缴企业所得税	34,601.77	0.00
<b>合计</b>	<b>140,988.03</b>	<b>212,346.13</b>

## 8、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
对联营、合营企业投资	5,207,393.57		5,207,393.57	4,538,347.23		4,538,347.23
<b>合计</b>	<b>5,207,393.57</b>		<b>5,207,393.57</b>	<b>4,538,347.23</b>		<b>4,538,347.23</b>

### (2) 对联营企业投资

被投资单位	上年年末	本期增减变动
-------	------	--------

	余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
湖南华电菁华新能源有限公司	4,538,347.23			669,046.34		
合计	4,538,347.23			669,046.34		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
湖南华电菁华新能源有限公司				5,207,393.57	
合计				5,207,393.57	

## 9、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	2,770,741.45	2,770,741.45
合计	2,770,741.45	2,770,741.45

### (2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期末累计计入其他综合收益利得和损失（损失为“-”）	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
岳阳鑫安菁华农牧有限公司	0.00	-8,005,258.55	0.00	不以出售为目的
合计	0.00	-8,005,258.55	0.00	

注：截至 2025 年 12 月 31 日，本公司的所有权受到限制的其他权益工具投资为 2,770,741.45 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 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 万元。

## 10、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	112,868,553.64	121,321,834.52
固定资产清理		
合计	112,868,553.64	121,321,834.52

### (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	126,048,533.04	38,076,541.23	348,315.47	1,850,905.04	166,324,294.78
2、本期增加金额	32,150.00	911,201.00	5,500.00	112,712.41	1,061,563.41
购置		6,820.00	5,500.00	40,084.41	52,404.41
在建工程转入	32,150.00	904,381.00		72,628.00	1,009,159.00
3、本期减少金额			3,000.00		3,000.00
处置或报废			3,000.00		3,000.00
其他					
4、期末余额	126,080,683.04	38,987,742.23	350,815.47	1,963,617.45	167,382,858.19
二、累计折旧					
1、上年年末余额	21,093,292.61	12,918,219.47	199,942.78	999,960.94	35,211,415.80
2、本期增加金额	5,448,691.74	3,668,157.35	66,248.74	330,883.96	9,513,981.79
计提	5,448,691.74	3,668,157.35	66,248.74	330,883.96	9,513,981.79
3、本期减少金额			2,137.50		2,137.50
处置或报废			2,137.50		2,137.50
其他					
4、期末余额	26,541,984.35	16,586,376.82	264,054.02	1,330,844.90	44,723,260.09
三、减值准备					
1、上年年末余额	9,771,838.30			19,206.16	9,791,044.46
2、本期增加金额					
计提					
3、本期减少金额					
处置或报废					
其他					
4、期末余额	9,771,838.30			19,206.16	9,791,044.46
四、账面价值					
1、期末账面价值	89,766,860.39	22,401,365.41	86,761.45	613,566.39	112,868,553.64
2、年初账面价值	95,183,402.13	25,158,321.76	148,372.69	831,737.94	121,321,834.52

注：公司子公司平江峰岭菁华生态农业有限公司 2025-05-14 动产担保登记，抵押权人上海霍普珀科新能源有限公司，主合同编号 PKZX-20250347，抵押财产包括一整套猪场智能监管平台及对应设备，包含智能环控系统、智能监控系统、智能饲喂系统、智能水电系统、智能转猪台系统、智能测膘/智能测孕系统、智能料塔称重系统、栏位系统、料线系统、电路系统、室内水线系统、全场高压清洗系统等，价值合计 16,424,362.26 元。

## 11、 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	8,941,714.70	8,587,719.31

合计	8,941,714.70	8,587,719.31
----	--------------	--------------

(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	8,474,002.70		8,474,002.70	7,958,027.31		7,958,027.31
桃林源冲土地平整	467,712.00		467,712.00	467,712.00		467,712.00
饲喂器改造				41,980.00		41,980.00
光伏项目配电房				120,000.00		120,000.00
<b>合计</b>	<b>8,941,714.70</b>		<b>8,941,714.70</b>	<b>8,587,719.31</b>		<b>8,587,719.31</b>

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	29,334,574.00	7,958,027.31	515,975.39			8,474,002.70
合计	29,334,574.00	7,958,027.31	515,975.39			8,474,002.70

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
西冲猪场建设项目	28.89	28.89				自有资金

12、 使用权资产

项目	土地	合计
一、账面原值		
1、年初余额	2,172,464.84	2,172,464.84
2、本期增加金额	19,145,134.37	19,145,134.37
3、本期减少金额		
4、期末余额	21,317,599.21	21,317,599.21
二、累计折旧		
1、年初余额	656,577.47	656,577.47
2、本期增加金额	1,822,779.26	1,822,779.26
(1) 计提	1,822,779.26	1,822,779.26
3、本期减少金额		
4、期末余额	2,479,356.73	2,479,356.73
三、减值准备		

四、账面价值		
1.期末账面价值	18,838,242.48	18,838,242.48
2.期初账面价值	1,515,887.37	1,515,887.37

### 13、 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	7,885,526.50	7,885,526.50
2、本期增加金额	109,452.90	109,452.90
(1) 购置	82,897.00	82,897.00
(2) 其他转入	26,555.90	26,555.90
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	7,994,979.40	7,994,979.40
二、累计摊销		
1、年初余额	3,307,495.18	3,307,495.18
2、本期增加金额	948,511.08	948,511.08
(1) 摊销	948,511.08	948,511.08
(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	4,256,006.26	4,256,006.26
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	3,738,973.14	3,738,973.14
2、年初账面价值	4,578,031.32	4,578,031.32

### 14、 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
营地装修装饰费	407,295.42		232,740.24		174,555.18
龙湾育肥一场前期费用	68,840.30		28,485.60		40,354.70
龙湾育肥二场前期费用	268,062.67		134,031.32		134,031.35
办公室装修	325,191.64	16,511.77	78,485.36		263,218.05
灾后修复	311,061.34		65,486.64		245,574.70
夏湖满养殖场前期费用	141,457.17	12,000.00			153,457.17
土地平整费	61,633.39		52,891.68		8,741.71

合计	1,583,541.93	28,511.77	592,120.84	0.00	1,019,932.86
----	--------------	-----------	------------	------	--------------

#### 15、 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
资产减值准备	0.00	0.00	349,911.28	17,495.56
合计	0.00	0.00	349,911.28	17,495.56

#### 16、 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	0.00	1,117,157.65
合计	0.00	1,117,157.65

#### 17、 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	8,850,000.00	9,200,000.00
质押借款	4,900,000.00	4,900,000.00
信用借款	1,000,000.00	0.00
短期借款未到期利息	0.00	19,971.94
合计	14,750,000.00	14,119,971.94

##### 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
(2025)80621500-21523 循字第12040317号	湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司	湖南省农业信贷融资担保有限公司保证担保，李重立、罗静、杨林峰、付清华、黄盾、冯伟提供保证反担保，罗静以其房产提供抵押反担保	2025-12-11至2026-12-11	1,850,000.00
430120250048339	中国农业银行股份有限公司平江县支行	岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司、岳阳市小微融资担保有限责任公司、毛卫军保证担保，查建中质押 3372940 股菁华生态（872707）股权提供反担保，岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司、李重立、罗静、毛卫军提供连带保证反担保	2025-12-26至2026-12-25	3,900,000.00
HTZ430666100LDZJ2025N00W	中国建设银行股份有限公司岳阳市分行	付清华、罗静、李重立、杨林峰、岳阳市小微融资担保有限责任公司保证担保，查建中质押 3372940 股菁华生态（872707）股权提供反担保，岳阳峰岭菁华生态科技股份有	2025-12-03至2026-12-03	3,100,000.00

		限公司、李重立、罗静、毛卫军提供连带保证反担保		
平农商梅化借字 2024 第 003 号	湖南平江农村商业银行股份有限公司	杨林峰质押 410 万股菁华生态 (872707) 股权	注①	4,900,000.00
湘中银企借字 -FL-2025-3121 号	中国银行股份有限公司 岳阳分行	信用 (注②)	2025-3-31 至 2026-3-31	1,000,000.00

注:

①公司子公司平江峰岭菁华生态农业有限公司从湖南平江农村商业银行股份有限公司借款 320,000 元、4,580,000 元, 借款期间分别为 2025-7-16 至 2026-7-16、2025-7-29 至 2026-7-29。

②岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司、余强、李重立为该笔借款共同借款人。

## 18、 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	17,356,681.48	18,417,784.01
设备及材料款	4,923,464.46	5,725,881.88
劳务费	2,376,418.23	3,270,697.60
业务款	4,065,169.74	1,796,966.63
土地租赁及平整款	479,638.76	364,950.50
运费	322,456.40	244,624.00
承包款	520,830.59	229,517.59
中介费	241,750.00	115,750.00
其他	363,371.03	0.00
<b>合计</b>	<b>30,649,780.69</b>	<b>30,166,172.21</b>

### (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
三羊建设集团有限公司	1,550,958.02	尚未结算
岳阳正大农牧食品有限公司	1,046,096.00	尚未结算
湖南建标建设工程有限公司	1,034,378.00	尚未结算
湖南格联生物科技有限公司	797,123.90	尚未结算
湖南华电建设有限公司	537,881.59	尚未结算
<b>合计</b>	<b>4,966,437.51</b>	

## 19、 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	6,686,838.72	6,833,514.73	5,351,471.38	8,168,882.07
二、离职后福利-设定提存计划	192,030.90	418,320.96	457,870.11	152,481.75
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>6,878,869.62</b>	<b>7,251,835.69</b>	<b>5,809,341.49</b>	<b>8,321,363.82</b>

### (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
工资、奖金、津贴和补贴	6,149,480.60	6,580,666.93	5,112,213.60	7,617,933.93
职工福利费	200.00	47,195.37	47,195.37	200.00
社会保险费	375,487.12	193,873.51	173,508.49	395,852.14
其中：医疗保险费	364,188.08	165,143.70	142,745.75	386,586.03
工伤保险费	2,486.54	28,729.81	30,762.74	453.61
生育保险费				
住房公积金	154,896.00			154,896.00
工会经费和职工教育经费	6,775.00	11,778.92	18,553.92	0.00
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>6,686,838.72</b>	<b>6,833,514.73</b>	<b>5,351,471.38</b>	<b>8,168,882.07</b>

### (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
基本养老保险	180,346.48	401,160.96	439,097.04	142,410.40
失业保险费	11,684.42	17,160.00	18,773.07	10,071.35
企业年金缴费				
<b>合计</b>	<b>192,030.90</b>	<b>418,320.96</b>	<b>457,870.11</b>	<b>152,481.75</b>

## 20、 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	31,874.16	2,070,700.57
企业所得税	30,034.03	154,036.25
城市维护建设税	40.99	54,902.41
教育费附加	0.00	32,941.44
地方教育费附加	0.00	21,960.95
印花税	10,427.81	22,682.82
土地使用税	0.00	1,864.50
水利建设专项收入税	0.00	9,372.09
<b>合计</b>	<b>72,376.99</b>	<b>2,368,461.03</b>

## 21、 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利	0.00	0.00
应付利息	5,808.33	0.00
其他应付款	22,893,054.42	26,100,176.46
<b>合计</b>	<b>22,898,862.75</b>	<b>26,100,176.46</b>

### ① 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	2,000,000.00	2,000,000.00
往来款	6,310,665.04	9,939,985.78
资金拆借款	6,059,198.69	6,852,585.59
扶贫分红资金	2,855,227.93	3,426,227.93
代扣代缴社保及公积金	1,360,158.77	1,431,377.16
光伏意向合作金	3,800,000.00	2,450,000.00
其他	507,803.99	0.00
<b>合计</b>	<b>22,893,054.42</b>	<b>26,100,176.46</b>

### 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
程琳	2,400,000.00	尚未到期还款
三里村鲜果产业扶贫示范园经济建设	2,274,120.00	尚未支付扶贫款
岳阳县筲口镇人民政府	2,000,000.00	尚未到期还款
诺亚科技（广东）有限公司	688,500.00	尚未到期还款
长沙中昊智慧能源科技有限公司	500,000.00	尚未到期还款
<b>合计</b>	<b>7,862,620.00</b>	

## 22、 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	19,734,404.17	339,999.96
1 年内到期的长期借款未到期的利息	0.00	19,928.22
1 年内到期的租赁负债	2,483,499.96	406,905.63
<b>合计</b>	<b>22,217,904.13</b>	<b>766,833.81</b>

注：期末 1 年内到期的长期借款未到期的利息在 1 年内到期的长期借款中。

## 23、 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	21,127,099.66	21,832,820.99
保证借款	206,368.00	383,333.37
减：一年内到期的长期借款	19,734,404.17	339,999.96

合计	1,599,063.49	21,876,154.40
----	--------------	---------------

主要借款情况明细如下：

借款编号	借款银行	借款期间	借款条件	借款金额
21523-2020-00001045	湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司	2020-10-15 至 2028-10-9	李重立菁华生态(872707)360万股股权质押；李重立、杨林峰连带保证担保	2,106,612.16
21523-2023-00000623	湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司	2023-12-11 至 2026-12-7	岳阳鑫安菁华农牧有限公司20%股权质押、辜江林、关山梅子房产抵押	9,020,487.50
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	2023-9-15 至 2026-9-15	李重立菁华生态(872707)800万股股权质押	10,000,000.00
SXXWDK01020125071400006	湖南三湘银行股份有限公司	2025-7-14 至 2027-7-11	毛卫军信用担保	190,000.00

24、 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
应付租赁付款额	19,784,057.10	1,486,540.60
减：未确认融资费用	2,615,489.14	125,424.66
减：一年内到期的租赁负债	2,483,499.96	406,905.63
合计	14,685,068.00	954,210.31

25、 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	6,657,300.00		538,800.00	6,118,500.00	
合计	6,657,300.00		538,800.00	6,118,500.00	

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	82,600.12		11,799.96	70,800.16	与资产相关
2019 年水肥一体化示范项目	912,500.00		150,000.00	762,500.00	与资产相关
有机肥厂补助	202,500.00		30,000.00	172,500.00	与资产相关
2021 年省巩固拓展产业扶贫	844,700.00		102,000.00	742,700.00	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	4,275,000.00		225,000.00	4,050,000.00	与资产相关

足球场建设补助	339,999.88		20,000.04	319,999.84	与资产相关
<b>合计</b>	<b>6,657,300.00</b>		<b>538,800.00</b>	<b>6,118,500.00</b>	

## 26、 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

### 截至 2025 年 12 月 31 日，各股东持股明细如下：

股东名称	持股数量（股）	占总股本比例(%)
李重立	24,385,365	22.6187
杨林峰	15,676,007	14.5403
任铁红	11,339,773	10.5182
黄 盾	10,779,503	9.9985
王艳红	5,900,000	5.4726
任铁球	3,670,100	3.4042
查建中	3,651,656	3.3871
苏 红	3,615,550	3.3536
刘雨平	2,522,700	2.3399
周昌群	2,178,160	2.0204
其他投资者	24,091,949	22.3465
<b>合计</b>	<b>107,810,763</b>	<b>100.00</b>

## 27、 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
<b>合计</b>	<b>39,329,302.50</b>			<b>39,329,302.50</b>

## 28、 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	-8,005,258.55						-8,005,258.55

## 29、 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
<b>合计</b>	<b>7,774,234.15</b>			<b>7,774,234.15</b>

### 30、 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	-72,314,877.92	-72,594,552.56
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	-72,314,877.92	-72,594,552.56
加：本期归属于母公司股东的净利润	-14,100,210.22	279,674.64
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-86,415,088.14	-72,314,877.92

### 31、 营业收入和营业成本

#### （1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,823,811.49	5,899,720.79	27,936,026.94	18,310,914.15
其他业务	935,237.75	297,422.31	8,011,191.47	5,306,572.22
<b>合计</b>	<b>12,759,049.24</b>	<b>6,197,143.10</b>	<b>35,947,218.41</b>	<b>23,617,486.37</b>

#### （2）主营业务收入（类别）

产品或类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
种植类	0.00	0.00	10,000.00	83,864.88
养殖类	7,310,825.74	0.00	7,689,743.22	2,113,684.18
研学类	0.00	0.00	59,405.94	124,950.00
光伏工程安装	4,512,985.75	5,899,720.79	20,176,877.78	15,988,415.09
<b>合计</b>	<b>11,823,811.49</b>	<b>5,899,720.79</b>	<b>27,936,026.94</b>	<b>18,310,914.15</b>

#### （3）主营业务收入（明细分类）

产品或类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

仔猪	7,310,825.74	0.00	6,573,153.47	1,014,502.39
育肥猪	0.00	0.00	1,116,589.75	1,099,181.79
生姜	0.00	0.00	10,000.00	83,864.88
研学类	0.00	0.00	59,405.94	124,950.00
光伏工程安装	4,512,985.75	5,899,720.79	20,176,877.78	15,988,415.09
<b>合计</b>	<b>11,823,811.49</b>	<b>5,899,720.79</b>	<b>27,936,026.94</b>	<b>18,310,914.15</b>

#### (4) 公司主要客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
岳阳正大农牧食品有限公司	7,310,825.74	57.30
中国水利水电第十四工程局有限公司	4,512,985.75	35.37
湖南华电菁华新能源有限公司	922,625.54	7.23
<b>合计</b>	<b>12,746,437.03</b>	<b>99.90</b>

#### 32、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,140.37	48,604.97
教育费附加	1,259.63	42,654.90
地方教育费附加	839.75	22,752.45
印花税	7,896.07	15,692.20
土地使用税	7,458.00	7,458.00
水利建设专项收入税	0.00	12,474.61
<b>合计</b>	<b>19,593.82</b>	<b>149,637.13</b>

#### 33、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	0.00	52,500.00
销售佣金	0.00	443,300.00
业务招待费	315,568.21	0.00
差旅费	0.00	5,521.50
其他	0.00	10,634.00
<b>合计</b>	<b>315,568.21</b>	<b>511,955.50</b>

#### 34、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	8,285,509.93	4,600,695.22
职工薪酬	3,654,904.93	3,118,237.09
仔猪损耗	698,074.57	748,555.24

业务招待费	609,443.61	569,109.54
中介服务费	457,974.21	336,023.52
宣传费	18,000.00	310,424.14
保险费	-9,150.26	267,186.09
水电物业维修费	276,203.01	225,934.69
车辆费用	286,984.96	170,861.78
福利费	56,417.37	154,091.84
办公费用	109,605.11	118,689.97
其他	147,965.54	109,369.62
土地补偿款	17,210.00	76,000.00
劳务费	0.00	71,700.00
差旅费	55,035.93	39,025.04
房屋租赁费	0.00	30,892.49
土地相关费用	171,167.93	12,585.85
交通费	55,624.21	8,357.58
工会经费	15,906.06	0.00
其他	193,283.32	0.00
<b>合计</b>	<b>15,100,160.43</b>	<b>10,967,739.70</b>

### 35、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,923,826.79	1,827,939.74
减：利息收入	315.46	789.90
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	0.00	0.00
未确认融资费用	274,078.30	23,432.61
手续费及其他	23,960.50	50,607.08
<b>合计</b>	<b>2,221,550.13</b>	<b>1,901,189.53</b>

### 36、 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	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	534,799.96	525,366.05	534,799.96
个税手续费返还	1,111.30	1,509.00	1,111.30
<b>合计</b>	<b>535,911.26</b>	<b>526,875.05</b>	<b>535,911.26</b>

#### 其中：政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2019年水肥一体化示范项目	150,000.00	150,000.00	与资产相关
有机肥厂补助	30,000.00	30,000.00	与资产相关
2021年省巩固拓产业扶贫项目	102,000.00	102,000.00	与资产相关
收到失业保险稳岗补贴	0.00	6,566.09	与收益相关

农机补贴轨道运输	11,799.96	11,799.96	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	225,000.00	225,000.00	与资产相关
收到平江县畜牧水产农机事务中心来款 (小猪疫苗先打后补)	16,000.00	0.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>534,799.96</b>	<b>525,366.05</b>	

#### 37、 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	669,046.34	1,038,347.23
<b>合计</b>	<b>669,046.34</b>	<b>1,038,347.23</b>

#### 38、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,460,782.58	-524,832.37
其他应收款坏账损失	37,930.00	911,020.00
<b>合计</b>	<b>-2,422,852.58</b>	<b>386,187.63</b>

#### 39、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	17,816.40	-152,171.65
<b>合计</b>	<b>17,816.40</b>	<b>-152,171.65</b>

#### 40、 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	0.00	175,493.05
其他	830,358.75	0.00
<b>合计</b>	<b>830,358.75</b>	<b>175,493.05</b>

注：其他为本期收到的青苗补偿。

#### 41、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金 额
与企业日常活动无关的政府 补助	124,500.04	64,454.54	124,500.04
其他	19,052.76	42,046.30	19,052.76
<b>合计</b>	<b>143,552.80</b>	<b>106,500.84</b>	<b>143,552.80</b>

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 收益相关
足球场建设补助	20,000.04	20,000.04	与资产相关
平江县畜牧水产农机事务中心奖励资 金	103,000.00	44,454.50	与收益相关
其他	1,500.00	0.00	与收益相关

合计	124,500.04	64,454.54
----	------------	-----------

#### 42、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,118,020.15	26,913.92	1,118,020.15
其中：固定资产	862.50	26,913.92	862.50
对外捐赠、赞助支出	0.00	15,000.00	0.00
干旱损失	974,719.71	78,540.06	974,719.71
债权重组损失			
核销应收款项	0.00	25,000.00	0.00
扶贫支出	512,000.00	273,000.00	512,000.00
赔偿金、违约金、罚款支出、滞纳金	152,482.34	11,360.19	152,482.34
其他	18.51	33,922.00	18.51
合计	<b>2,757,240.71</b>	<b>463,736.17</b>	<b>2,757,240.71</b>

#### 43、 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	4,340.47	154,036.25
递延所得税费用	17,495.56	-17,004.73
合计	<b>21,836.03</b>	<b>137,031.52</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-14,078,374.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	0.00
子公司适用不同税率的影响	-312,192.03
调整以前期间所得税的影响	4,340.47
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,771.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,150.68
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	307,066.57
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	0.00
所得税费用	21,836.03

#### 44、 现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的政府补助	682,093.00	51,083.54
利息收入	315.46	789.90
保证金、押金	160,000.00	3,599,792.66
往来款	6,204,398.37	2,896,342.58
债权转让款	0.00	9,223,418.12
其他	2,351,776.49	0.00
<b>合计</b>	<b>9,398,583.32</b>	<b>15,771,426.80</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
营业外支出	516,716.74	396,702.11
付现期间费用	1,221,260.05	2,665,194.66
捐赠支出	0.00	15,000.00
往来款	7,640,182.12	12,497,795.55
备用金	502,088.06	1,476,156.04
保证金、押金	2,000.00	8,179,017.60
其他	1,380,433.25	0.00
<b>合计</b>	<b>11,262,680.22</b>	<b>25,229,865.96</b>

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
资金拆借	3,356,768.41	19,708,890.00
其他	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>3,356,768.41</b>	<b>19,708,890.00</b>

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
资金拆借	7,418,406.45	21,838,000.00
融资租赁本金	1,416,160.06	407,183.64
筹资费用	0.00	22,674.52
<b>合计</b>	<b>8,834,566.51</b>	<b>22,267,858.16</b>

45、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-14,100,210.22	279,674.64
加：信用减值损失	2,422,852.58	-386,187.63
资产减值损失	-17,816.40	152,171.65

固定资产折旧、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	9,513,981.79	9,872,980.98
使用权资产折旧	1,822,779.26	0.00
无形资产摊销	948,511.08	1,177,351.73
长期待摊费用摊销	592,120.84	810,766.52
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）	-830,358.75	-175,493.05
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,118,020.15	26,913.92
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	1,923,826.79	1,851,372.35
投资损失（收益以“-”号填列）	-669,046.34	-1,038,347.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	17,495.56	-17,004.73
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,694,571.70	641,973.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	10,253,283.47	-3,005,498.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,987,699.18	5,518,020.88
其他	-1,005,751.90	0.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>4,696,560.43</b>	<b>15,708,695.65</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	18,119.32	2,749,677.67
减：现金的上年年末余额	2,749,677.67	883,699.08
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-2,731,558.35</b>	<b>1,865,978.59</b>

注：上期使用权资产折旧包括在固定资产折旧、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧中；本期固定资产报废损失是公益性生物资产清理损失。

## （2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	18,119.32	2,749,677.67
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	18,119.32	2,749,677.67
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	18,119.32	2,749,677.67
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		
---------	--	--

#### 46、 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
银行存款	466,951.90	司法冻结
其他权益工具投资	2,770,741.45	借款质押
固定资产	16,424,362.26	动产抵押
<b>合计</b>	<b>19,662,055.61</b>	

注：受限固定资产账面价值为动产担保登记认定的抵押财产价值。

#### 47、 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	本期金额
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	1,416,160.06
<b>合计</b>		<b>1,416,160.06</b>

##### (2) 本公司作为出租人

##### ① 与经营租赁有关的信息

##### A、 计入本年损益的情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	922,625.54
<b>合计</b>		<b>922,625.54</b>

##### 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	年初账面价值
土地	1,742,294.58	2,042,245.35
<b>合计</b>	<b>1,742,294.58</b>	<b>2,042,245.35</b>

注：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未发生变化。

2024 年公司注册成立四家子公司，其中三家为全资子公司：岳阳峰岭新能源有限公司、临湘峰岭新能源有限公司、平江峰岭新能源有限公司，另一家为公司与自然人古龙合伙成立的持有 70% 股份的有限合伙企业：岳阳峰岚新能源合伙企业（有限合伙）。有限合伙企业于 2025 年注销，另三家全资子公司在成立后未对外经营，未纳入 2025 年合并范围。

## 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	
平江峰岭菁华生态农业有限公司(注1)	平江	平江	牲畜家禽饲养	100		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		设立
岳阳峰岭食品有限公司	岳阳	岳阳	货物供应	100		设立
岳阳西冲畜禽水产有限公司	岳阳	岳阳	畜禽养殖	100		收购
湖南峰岭新能科技有限公司(注2)	岳阳	岳阳	太阳能发电技术服务	51		设立

注 1：2025 年平江峰岭菁华果业有限公司更名为平江峰岭菁华生态农业有限公司。

注 2：2024 年 1 月 18 日，公司与自然人余强出资成立湖南峰岭新能科技有限公司（以下简称新能科技），截止 2025 年末，本公司出资 3,087,200.00 元，自然人余强未出资。根据新能科技公司章程第二十五条规定：“公司利润分配按照《公司法》及有关法律、法规，国务院财政主管部门的规定执行。股东按照实缴的出资比例分取红利。”，本公司享有新能科技公司 2025 年度经营成果 100% 份额。

## 九、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括：股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### (一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、 市场风险

利率风险—现金流量变动风险本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主

要与浮动利率银行借款（详见本附注六、13）有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。利率风险敏感性分析：利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

## 2、信用风险

2025年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对方违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注九、2中披露。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增

加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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；
- 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。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能

性。本公司的违约概率以信贷损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

·违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

·违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

#### 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本公司在此过程中应用了专家判断，根据专家判断的结果，每年对这些经济指标进行预测，并通过进行回归分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

### 3、流动风险

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

#### (二) 金融资产转移

##### 1、已转移但未整体终止确认的金融资产

对于已转移但未整体终止确认的金融资产，应当按照类别披露下列信息：

- (1) 已转移金融资产的性质；
- (2) 仍保留的与所有权有关的风险和报酬的性质；
- (3) 已转移金融资产与相关负债之间关系的性质，包括因转移引起的对企业使用已转移金融资产的限制；
- (4) 在转移金融资产形成的相关负债的交易对手方仅对已转移金融资产有追索权的情况下，应当以表格形式披露所转移金融资产和相关负债的公允价值以及净头寸，即已转移金融资产和相关负债公允价值之间的差额；
- (5) 继续确认已转移金融资产整体的，披露已转移金融资产和相关负债的账面价值；
- (6) 按继续涉入程度确认所转移金融资产的，披露转移前该金融资产整体的账面价值、按继续涉入程度确认的资产和相关负债的账面价值。

## 2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

(1) 因继续涉入确认的资产和负债的账面价值和公允价值，以及在资产负债表中对应的的项目；(2) 因继续涉入导致企业发生损失的最大风险敞口及确定方法；

(3) 应当或可能回购已终止确认的金融资产需要支付的未折现现金流量（如期权协议中的行权价格）或其他应向转入方支付的款项，以及对这些现金流量或款项的到期期限分析。如果到期期限可能为一个区间，应当以企业必须或可能支付的最早日期为依据归入相应的时间段。到期期限分析应当分别反映企业应当支付的现金流量（如远期合同）、企业可能支付的现金流量（如签出看跌期权）以及企业可选择支付的现金流量（如购入看涨期权）。在现金流量不固定的情形下，上述金额应当基于每个资产负债表日的情况披露；

(4) 对(1)至(3)定量信息的解释性说明，包括对已转移金融资产、继续涉入的性质和目的，以及企业所面临风险的描述等。其中，对企业所面临风险的描述包括以下各项：

a.对继续涉入已终止确认金融资产的风险进行管理的方法；

b.企业是否应先于其他方承担有关损失，以及先于本企业承担损失的其他方应承担损失的顺序及金额；

c.向已转移金融资产提供财务支持或回购该金融资产的义务的触发条件。

(5) 金融资产转移日确认的利得或损失，以及因继续涉入已终止确认金融资产当期和累计确认的收益或费用（如衍生工具的公允价值变动）。

(6) 终止确认产生的收款总额在当期分布不均衡的（例如大部分转移金额在临近报告期末发生），应当披露本期最大转移活动发生的时间段、该段期间所确认的金额（如相关利得或损失）和收款总额。

## 十、 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（股）	出资比例（%）
李重立	24,385,365	22.6187

注：李重立先生为本公司的实际控制人，与公司自然人股东罗静和查建中为一致行动人，合计持有本公司 29,369,461 股份，持有本公司 27.2417%的控股权，持股情况如下：

股东名称	任职	持股数量（股）	占总股本比例(%)
查建中	一致行动人、董事	3,651,656	3.3871
罗 静	一致行动人	1,332,440	1.2359

### 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

其他关联方名称	其他关联方与本公司
杨林峰	10%以上股东、董事、高管
黄 盾	5%以上股东、董事
任铁球	10%以上股东
李建华	股东（与其妻子苏红合计持股达 5%以上）
李光华	股东
查建中	股东、董事、实际控制人的一致行动人
毛卫军	股东
李 林	股东
兰天祥	股东
李庆红	监事会主席
胡 勤	职工代表监事
罗 春	监事
魏亚飞	董事、高管
肖 博	高管
冯 叶	高管
古 龙	高管
熊 军	股东
罗 静	股东、实际控制人李重立之妻及其一致行动人
周繁珍	股东毛卫军之妻
程 琳	股东刘雨平之妻
王艳红	5%以上股东
余 强	持有本公司子公司湖南峰岭新能科技有限公司 49%股权
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	联营企业

### 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	本期发生额	上期发生额
岳阳鑫安菁华农牧有限公司	技术服务	0.00	850,000.00

#### (2) 本公司报告期内关联方购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
岳阳鑫安菁华农牧有限公司	采购母猪	0.00	1,159,924.20

### (3) 本公司报告期关联方补偿收益

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南华电菁华新能源有限公司	补偿收益	0.00	0.00

### (4) 本公司报告期内关联方租赁情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
岳阳鑫安菁华农牧有限公司	租入猪场	1,630,776.69	0.00
岳阳鑫安菁华农牧有限公司	出租业务	0.00	2,062,130.42
湖南华电菁华新能源有限公司	租出土地	922,625.54	908,256.88

注：岳阳鑫安菁华农牧有限公司租入猪场本期发生额为租赁猪场本期应付的租赁付款额及未确认融资费用摊销。

### (5) 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/债权人	担保是否已经履行完毕
湖南省农业信贷融资担保有限公司保证担保，李重立、罗静、杨林峰、付清华、黄盾、冯伟提供保证反担保，罗静以其房产提供抵押反担保	1,850,000.00	湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司	否
岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司、岳阳市小微融资担保有限责任公司、毛卫军保证担保，查建中质押 3372940 股菁华生态（872707）股权提供反担保，岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司、李重立、罗静、毛卫军提供连带保证反担保	3,900,000.00	中国农业银行股份有限公司平江县支行	否
付清华、罗静、李重立、杨林峰、岳阳市小微融资担保有限责任公司保证担保，查建中质押 3372940 股菁华生态（872707）股权提供反担保，岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司、李重立、罗静、毛卫军提供连带保证反担保	3,100,000.00	中国建设银行股份有限公司岳阳市分行	否
杨林峰质押 410 万股菁华生态（872707）股权	4,900,000.00	湖南平江农村商业银行股份有限公司	否
李重立菁华生态（872707）360 万股股权质押；李重立、杨林峰连带保证担保	5,000,000.00	湖南岳阳巴陵农村商业银行股份有限公司篁口支行	否

公司以岳阳鑫安菁华农牧有限公司 20%股权质押、耒江林、关山梅子房产抵押	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	否
李重立菁华生态（872707）800 万股股权质押	10,000,000.00	湖南平江农村商业银行股份有限公司梅仙支行	否
—— 毛卫军担保	190,000.00	湖南三湘银行股份有限公司	否
毛卫军担保	500,000.00	深圳前海微众银行股份有限公司	否
毛卫军担保	180,000.00	深圳前海微众银行股份有限公司	否
岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司、余强、李重立为子公司湖南峰岭新能科技有限公司借款的共同借款人	1,000,000.00	中国银行股份有限公司岳阳分行	否
李重立质押菁华生态（872707）500 万股股权提供非融资类质押担保，全资子公司平江峰岭菁华生态农业有限公司价值 1,642.43 万元固定资产（即养殖场机械设备），提供非融资类抵押担保	3,000,000.00	上海霍普珀科新能源有限公司	否
杨林峰连带责任担保	500,000.00	岳阳鑫安菁华农牧有限公司	否

## ②本公司作为担保方

湖南华电菁华新能源有限公司（以下简称“华电菁华”，本公司联营企业）箕口 120MW 农光互补（光伏）项目的材料供应业务中，项目原供应商湖南鸿熙电力科技有限公司因供货能力不足，无法满足项目进度要求，为确保项目尽快完工，湖南鸿熙电力科技有限公司向山东浪潮智慧能源科技有限公司（以下简称“浪潮公司”）采购 5000 套光伏支架，由本公司对该笔订单付款提供担保。

项目施工结束后，因审计验收迟缓，浪潮公司未能按期收回货款，遂向法院提起诉讼，法院 2025 年 3 月 24 日进行调解，未能按调解要求支付款项，2025 年 10 月份法院冻结本公司三个银行账户，执行金额人民币 825.93 万元。

目前项目审计已接近尾声，审计结束后华电菁华工程款会按照结算情况尽快支付，该笔诉讼不会对公司相关业务造成影响。

## （6）关联方资金拆借

关联方	上年年末	拆入	还款	期末	说明
<b>关联方拆入资金：</b>					
李重立	180,162.00	320,025.00	494,647.40	5,539.60	
黄 盾	1,964.20			1,964.20	
李建华	1,100,001.15		740,000.00	360,001.15	
杨林峰	717,873.33	450,000.00	1,088,500.00	79,373.33	

李光华	2,004,502.25	708,102.00	2,646,490.56	66,113.69
魏亚飞	200,000.00			200,000.00
肖博	577,000.00	636,141.41	971,961.05	241,180.36
冯叶	100,000.00			100,000.00
古龙	0.00	40,000.00	40,000.00	0.00
熊军	28,527.42	180,000.00	180,000.00	28,527.42
罗静	206,807.44	270,000.00	476,807.44	0.00
毛卫军		499,400.00	94,115.89	405,284.11
<b>合计</b>	<b>5,116,837.79</b>	<b>3,103,668.41</b>	<b>6,732,522.34</b>	<b>1,487,983.86</b>

注：熊军拆入 180,000.00 元为其代付工程款；毛卫军还款 94,115.89 元为与其备用金互抵金额。

#### (7) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	627,500.00	627,500.00

#### 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
<b>应收账款：</b>				
湖南华电菁华新能源有限公司	0.00	0.00	540,000.00	27,000.00
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>540,000.00</b>	<b>27,000.00</b>
<b>其他应收款：</b>				
湖南华电菁华新能源有限公司	0.00		346,645.00	
古龙	50,000.00		123,600.28	
毛卫军	0.00		69,857.71	
肖博	0.00		20,000.00	
胡勤	0.00		10,057.00	
李庆红	18,991.38		5,159.31	
岳阳鑫安菁华农牧有限公司	2,000,000.00		0.00	
<b>合计</b>	<b>2,068,991.38</b>		<b>575,319.30</b>	

##### (2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
<b>其他应付款：</b>		
程琳	2,400,000.00	2,400,000.00
李光华	119,663.00	2,004,502.25

李建华	360,001.15	1,100,001.15
杨林峰	73,473.33	682,782.58
肖博	307,032.89	644,328.36
李重立	5,539.60	180,162.00
魏亚飞	229,688.78	242,260.21
罗静	0.00	206,807.44
胡勤	162,178.00	119,996.00
冯叶	100,000.00	107,895.78
周繁珍	83,717.75	58,273.56
兰天祥	44,919.00	44,919.00
李林	39,189.20	39,189.20
熊军	18,627.53	18,627.53
罗春	8,032.20	5,913.20
黄盾	1,964.20	1,964.20
李庆红	174,737.93	857.60
毛卫军	405,284.11	0.00
<b>合计</b>	<b>4,534,048.67</b>	<b>7,858,480.06</b>

## 十一、 承诺及或有事项

### 1、 重要承诺事项

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2、 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

无。

## 十三、 其他重要事项

无。

## 十四、 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	14,609.20	551,531.00
1 至 2 年	11,531.00	2,376.00
2 至 3 年	2,376.00	3,036,932.02
3 至 4 年	3,036,932.02	1,670,230.00

4至5年		1,670,230.00		0.00
小计		4,735,678.22		5,261,069.02
减：坏账准备		2,857,908.77		1,774,008.76
合计		<b>1,877,769.45</b>		<b>3,487,060.26</b>

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	4,735,678.22	100.00	2,857,908.77	60.35	1,877,769.45
其中：					
组合 1：按账龄分析组合	4,735,678.22	100.00	2,857,908.77	60.35	1,877,769.45
合计	<b>4,735,678.22</b>	<b>100.00</b>	<b>2,857,908.77</b>	<b>60.35</b>	<b>1,877,769.45</b>

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	5,261,069.02	100.00	1,774,008.76	33.72	3,487,060.26
其中：					
组合 1：按账龄分析组合	5,261,069.02	100.00	1,774,008.76	33.72	3,487,060.26
合计	<b>5,261,069.02</b>	<b>100.00</b>	<b>1,774,008.76</b>	<b>33.72</b>	<b>3,487,060.26</b>

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	14,609.20	730.46	5.00
1至2年	11,531.00	1,153.10	10.00
2至3年	2,376.00	712.80	30.00
3至4年	3,036,932.02	1,518,466.01	50.00
4至5年	1,670,230.00	1,336,846.40	80.00
合计	<b>4,735,678.22</b>	<b>2,857,908.77</b>	

(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	551,531.00	27,576.55	5.00
1 至 2 年	2,376.00	237.60	10.00
2 至 3 年	3,036,932.02	911,079.61	30.00
3 至 4 年	1,670,230.00	835,115.00	50.00
4 至 5 年	0.00	0.00	80.00
<b>合计</b>	<b>5,261,069.02</b>	<b>1,774,008.76</b>	

### (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	1,774,008.76	1,083,900.01			2,857,908.77
<b>合计</b>	<b>1,774,008.76</b>	<b>1,083,900.01</b>			<b>2,857,908.77</b>

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

### (5) 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
易灏宇	2,873,849.00	60.69	注	1,846,079.20
罗顺文	419,677.68	8.86	3-4 年	209,838.84
石翠玲	250,000.00	5.28	3-4 年	125,000.00
刘 钱	250,000.00	5.28	3-4 年	125,000.00
李 贤	231,694.00	4.89	3-4 年	115,847.00
<b>合计</b>	<b>4,025,220.68</b>	<b>85.00</b>		<b>2,421,765.04</b>

注:应收易灏宇款 3-4 年账龄为 1,510,000.00 元,4-5 年账龄为 1,363,849.00 元, 该项收款原债务人河北伯劳农业科技有限公司, 本期转给易灏宇。

## 2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	37,417,104.76	42,780,799.45
<b>合计</b>	<b>37,417,104.76</b>	<b>42,780,799.45</b>

### (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	8,540,768.77	19,922,790.91
1 至 2 年	19,093,348.61	22,161,403.53
2-3 年	9,277,892.37	46,855.01
3-4 年	45,095.01	0.00
4-5 年	0.00	700,000.00
5 年以上	500,000.00	0.00
小计	37,457,104.76	42,831,049.45
减：坏账准备	40,000.00	50,250.00
合计	37,417,104.76	42,780,799.45

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	2,558,588.90	2,839,874.00
备用金	227,255.90	87,307.31
往来款	32,593,168.71	39,873,868.14
押金	2,030,000.00	30,000.00
其他	48,091.25	0.00
小计	37,457,104.76	42,831,049.45
减：坏账准备	40,000.00	50,250.00
合计	37,417,104.76	42,780,799.45

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	50,250.00			50,250.00
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	10,250.00			10,250.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				

期末余额	40,000.00		40,000.00
------	-----------	--	-----------

#### 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	50,250.00		10,250.00		40,000.00
<b>合计</b>	<b>50,250.00</b>		<b>10,250.00</b>		<b>40,000.00</b>

#### 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
平江峰岭菁华生态农业有限公司	合并范围内关联往来	22,955,626.62	注 1	61.29	
岳阳菁华旅游发展有限公司	合并范围内关联往来	8,190,376.66	注 2	21.87	
辜江林、关山梅子	保证金	2,000,000.00	1-2 年	5.34	
岳阳鑫安菁华农牧有限公司	押金	2,000,000.00	1 年以内	5.34	
岳阳西冲畜禽水产有限公司	合并范围内关联往来	1,071,700.00	注 3	2.86	
<b>合计</b>		<b>36,217,703.28</b>		<b>96.70</b>	<b>0.00</b>

注 1：平江峰岭菁华生态农业有限公司，其他应收账款的账龄系 1 年以内年账龄为 5,545,966.34 元，1-2 年账龄为 16,298,037.12 元，2-3 年账龄为 1,111,623.16 元。

注 2：岳阳菁华旅游发展有限公司，其他应收账款的账龄系 1 年以内年账龄为 146,969.48 元，1-2 年账龄为 276,173.04 元，2-3 年账龄为 7,767,234.14 元。

注 3：岳阳西冲畜禽水产有限公司，其他应收账款的账龄系 1 年以内年账龄为 546,000.00 元，1-2 年账龄为 341,100.00 元，2-3 年账龄为 184,600.00 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	75,347,200.00		75,347,200.00	75,347,200.00		75,347,200.00
对联营、合营企业投资	5,207,393.57		5,207,393.57	4,538,347.23		4,538,347.23
<b>合计</b>	<b>80,554,593.57</b>		<b>80,554,593.57</b>	<b>79,885,547.23</b>		<b>79,885,547.23</b>

(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
平江峰岭菁华生态农业有限公司	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		
岳阳峰岭食品有限公司	260,000.00			260,000.00		
湖南峰岭新能科技有限公司	3,087,200.00			3,087,200.00		
岳阳西冲畜禽水产有限公司						
<b>合计</b>	<b>75,347,200.00</b>			<b>75,347,200.00</b>		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
湖南华电菁华新能源有限公司	4,538,347.23			669,046.34		
<b>合计</b>	<b>4,538,347.23</b>			<b>669,046.34</b>		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
湖南华电菁华新能源有限公司				5,207,393.57	
<b>合计</b>				<b>5,207,393.57</b>	

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	0.00	0.00	853,468.80	889,480.08
其他业务	922,625.54	284,810.10	6,796,520.07	4,765,163.78
<b>合计</b>	<b>922,625.54</b>	<b>284,810.10</b>	<b>7,649,988.87</b>	<b>5,654,643.86</b>

(2) 主营业务收入 (分类别)

产品或类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

种植类	0.00	0.00	10,000.00	83,864.88
养殖类	0.00	0.00	843,468.80	805,615.20
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>853,468.80</b>	<b>889,480.08</b>

### (3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	金额	占公司全部营业收入的比例 (%)
湖南华电菁华新能源有限公司	922,625.54	100
<b>合计</b>	<b>922,625.54</b>	<b>100</b>

## 十五、 补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益	830,358.75	
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	951,891.00	
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		
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		
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	-2,738,187.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,111.30	
<b>小计</b>	<b>-954,826.90</b>	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>	<b>-954,826.90</b>	

### 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	2025 年	-20.8756	-0.1308	-0.1308
	2024 年	0.3762	0.0026	0.0026
扣除非经常损益后归属于 普通股股东的净利润	2025 年	-19.4619	-0.1219	-0.1219
	2024 年	0.6999	0.0048	0.0048

岳阳峰岭菁华生态科技股份有限公司

2026年4月24日

## 附件 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	830,358.75
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	951,891.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,738,187.95
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,111.30
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-954,826.90</b>
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-954,826.90</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用