



# 中延菌业

NEEQ: 873390

## 福建省中延菌菇业股份有限公司



## 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、公司负责人陈姗姗、主管会计工作负责人杨伍寿及会计机构负责人（会计主管人员）杨伍寿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、安礼华粤（广东）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“九、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 .....	22
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	28
第五节	行业信息 .....	31
第六节	公司治理 .....	39
第七节	财务会计报告 .....	44
附件	会计信息调整及差异情况.....	130

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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
本年度报告、本报告	指	福建省中延菌菇业股份有限公司 2025 年年度报告
公司、本公司、挂牌公司、母公司、中延菌业	指	福建省中延菌菇业股份有限公司
董事会	指	福建省中延菌菇业股份有限公司董事会
监事会	指	福建省中延菌菇业股份有限公司监事会
股东会	指	福建省中延菌菇业股份有限公司股东会
三会	指	股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人
控股股东、实际控制人	指	陈姗瑜
中延天绿	指	中延天绿（厦门）生物科技有限公司
一诚投资	指	成都一诚投资管理有限公司
漳州天绿	指	漳州天绿菇业有限公司
天津中延	指	中延菌菇业（天津）有限公司
成都中延	指	成都中延菌菇业有限公司
海南中延	指	海南中延食品科技有限公司
成都生物	指	成都中延生物科技有限公司
漳州世延	指	漳州世延农产品销售有限公司
仟滋味	指	仟滋味（厦门）食品有限公司
华创毅达	指	昆山华创毅达股权投资企业（有限合伙企业）
主办券商、金圆统一证券	指	金圆统一证券有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《福建省中延菌菇业股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建省中延菌菇业股份有限公司		
英文名称及缩写	FujianZhongyanMushroomIndustryCo.,Ltd		
	-		
法定代表人	陈姗瑜	成立时间	2009年7月8日
控股股东	控股股东为（陈姗瑜）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈姗瑜），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-农业（A01）-蔬菜、食用菌及园艺作物种植（A014）-食用菌种植（A0142）		
主要产品与服务项目	杏鲍菇		
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	中延菌业	证券代码	873390
挂牌时间	2019年12月13日	分层情况	创新层
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）	99,081,712
主办券商（报告期内）	金圆统一证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省厦门市思明区展鸿路82号国际金融中心11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	江舒婷	联系地址	厦门市思明区观音山营运中心下堡路168号台商总部大厦1102室
电话	0592-5911877	电子邮箱	jst942711409@dingtalk.com
传真	0592-5911877		
公司办公地址	厦门市思明区观音山营运中心下堡路168号台商总部大厦1102室	邮政编码	361001
公司网址	www.fjzhongyan.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350600689381666F		
注册地址	福建省漳州市华安县沙建镇官古村农果场1号		
注册资本（元）	99,081,712	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

##### 1、商业模式

公司主营业务为食用菌的研发、生产、销售。公司是一家以现代生物技术为依托，以工业化方式生产食用菌的现代农业企业。公司主要产品是杏鲍菇，属于食用菌工厂化种植行业。通过多年的实践，公司掌握了菌种选育扩繁技术、无菌环境控制技术、育菇环境控制技术和培养基制作技术，在杏鲍菇的菌种培育、培养基制作及大规模工厂化生产等方面已积累了多年经验，公司产品生长周期不受外界环境影响，可以一年四季稳定供应市场。公司以农业废弃物及副产品玉米芯、麸皮、木屑等为主要原材料，根据公司研制的配方，利用工厂化种植技术进行生产，通过严格的质量控制体系把控原材料质量与产品质量，全过程进行空气净化处理，物理防止病虫害，不使用任何农药，生产出来的食用菌安全放心。公司食用菌产品属于生鲜农产品，主要面向大众消费者，最终客户较为分散，公司主要通过经销商销售和直供大型生鲜商超连锁进行直接销售的两种模式获取收入。食用菌生产下来的菌渣，还可以做有机肥、饲料、燃料等循环利用，同时为公司创造附加经济收益。公司不断完善其生产经营模式，通过采购、研发、生产、销售等模式的结合，构成了其完整的商业模式。

公司的商业模式符合所处细分行业的特点及现有规模，使公司在报告期内能够实现收入规模及业绩的增长，已逐步形成了一定的市场影响力和口碑。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至本报告披露日，公司的商业模式也未发生重大变化。

##### 2、经营计划实施情况

经营计划：

(1) 依托福建华安、南靖、四川成都、天津四个生产基地，专注于生产高品质杏鲍菇，根据市场需求和季节性因素合理安排产能。

(2) 发展品牌专营重点客户，不断优化客户，不断开发新的合作经销商，扩展市场；持续拓宽销售渠道，报告期增加商超渠道销售量和间接出口量。

财务运营情况：

(1) 报告期内，公司实现营业收入 28,013.02 万元，较 2024 年同期下降 0.11%。截至报告期末，公司总资产 49,491.96 万元，较上年末增加 1.64%，资产负债率为 52.78%，较上年末下降 0.26%。公

司资本结构稳定，负债水平合理。

(2) 报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 3,444.74 万元，经营活动产生的现金流量净额同比增加 1,689.98 万元，主要原因是成本及费用得到有效控制，从而支付其他与经营活动有关的现金减少所致。

(3) 费用支出情况看，报告期销售费用开支 273.89 万元，同期减少 2.92%，主要是物流费用今年已归入在营业成本所致。管理费用开支 2,598.18 万元，同比减少 5.58%，主要是薪酬结构调整所致。

业务经营情况：

(1) 报告期内，公司加强对产品的技术管控，产品质量稳定；加强生产管理，并根据市场情况合理优化包装规格，有效控制和节约生产成本。

(2) 报告期内，因整体市场消费有所回升，销售价格上升。

## (二) 行业情况

2024 年 9 月，国务院办公厅下发《关于践行大食物观构建多元化食物供给体系的意见》，指出要“发展壮大食用菌产业，开发食用菌食品”。加强食用菌种质资源挖掘和保护利用，强化食用菌功能育种和定向育种。加大知识产权保护力度，加强菌种繁育技术体系建设。改造提升食用菌生产设施，引导经营主体运用现代化设备和先进技术，推广高层、工厂化等生产模式。引导发展食用菌精深加工，开发即食食品、保健食品、生物制品。开展菌渣及副产品综合利用研究，加快饲料替代、有机肥等产业化应用。

2025 年 2 月，《中共中央国务院关于进一步深化农村改革扎实推进乡村全面振兴的意见》指出，构建多元化食物供给体系。践行大农业观、大食物观，全方位多途径开发食物资源。加强蔬菜应急保供基地建设，实施大中城市周边现代设施农业更新工程。促进渔业高质量发展，支持发展深远海养殖，建设海上牧场。发展森林食品，丰富“森林粮库”。推动食用菌产业提质增效，促进藻类食物开发。

2026 年 2 月，《中共中央国务院关于锚定农业农村现代化扎实推进乡村全面振兴的意见》，明确“积极发展森林食品和生物农业”，将食用菌从“普通蔬菜”升级为国家食品安全补充战略产业，强调“五不争”特性（不与人争粮、争地、争肥、争时、争资源）。在“培育壮大县域富民产业”中，将林下食用菌作为重点支持方向，推动发展林下经济、菌旅融合等新业态。支持现代设施农业改造，将食用菌列为重点设施农业品类，推动产能升级与质量提升。

(三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	280,130,209.13	280,433,470.08	-0.11%
毛利率%	15.90%	9.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,047,761.93	-22,342,999.23	122.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,108,123.96	-23,433,983.70	117.53%
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）	2.18%	-9.28%	-
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）	1.77%	-9.74%	-
基本每股收益	0.05	-0.23	119.23%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	494,919,565.05	486,916,334.85	1.64%
负债总计	261,217,368.13	257,662,899.86	1.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	233,702,196.92	228,438,852.37	2.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.36	2.31	2.16%
资产负债率%（母公司）	25.01%	24.99%	-
资产负债率%（合并）	52.78%	52.92%	-
流动比率	0.71	0.70	-
利息保障倍数	1.94	-2.44	-
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	34,447,426.01	17,547,633.97	96.31%
应收账款周转率	3.61	4.18	-
存货周转率	4.63	4.87	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.64%	5.24%	-
营业收入增长率%	-0.11%	-9.46%	-
净利润增长率%	122.49%	-803.50%	-

### 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	26,317,938.27	5.32%	25,952,558.41	5.33%	1.41%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	
应收账款	74,179,419.28	14.99%	72,092,028.79	14.81%	2.90%
预付账款	5,557,450.83	1.12%	8,738,418.76	1.79%	-36.4%
其他应收款	3,412,528.24	0.69%	3,465,148.02	0.71%	-1.52%
存货	63,257,260.28	12.78%	57,662,793.66	11.84%	9.7%
其他流动资产	1,378,702.55	0.28%	712,129.72	0.15%	93.6%
流动资产合计	174,103,299.45	35.18%	168,623,077.36	34.63%	3.25%
长期股权投资	-	0.00%	-	0.00%	
固定资产	284,118,311.53	57.41%	284,402,665.77	58.41%	-0.1%
在建工程	3,254,645.50	0.66%	1,010,912.75	0.21%	221.95%
无形资产	147,093.27	0.03%	103,534.04	0.02%	42.07%
商誉	9,296,162.68	1.88%	9,296,162.68	1.91%	0.00%
长期待摊费用	22,704,842.60	4.59%	17,013,618.93	3.49%	33.45%
递延所得税资产	5,485.02	0.00%	677.38	0.00%	709.74%
其他非流动资产	1,289,725.00	0.26%	6,465,685.94	1.33%	-80.05%
非流动资产合计	320,816,265.60	64.82%	318,293,257.49	65.37%	0.79%
短期借款	124,837,616.42	25.22%	122,304,651.46	25.12%	2.07%
应付票据	7,106,437.31	1.44%	7,029,847.25	1.44%	1.09%
应付账款	89,741,442.19	18.13%	84,412,190.69	17.34%	6.31%
合同负债	1,782,755.37	0.36%	2,766,146.64	0.57%	-35.55%
应付职工薪酬	6,128,877.84	1.24%	5,418,891.10	1.11%	13.1%
应交税费	108,244.36	0.02%	247,406.63	0.05%	-56.25%
其他应付款	11,264,021.59	2.28%	11,631,163.86	2.39%	-3.16%
一年内到期的非流动负债	4,659,041.98	0.94%	7,834,593.19	1.61%	-40.53%
其他流动负债	2,114.97	0.00%	87,201.77	0.02%	-97.57%
流动负债合计	245,630,552.03	49.63%	241,732,092.59	49.65%	1.61%
长期借款	3,630,743.00	0.73%	-	100.00%	
长期应付款	7,372,835.10	1.49%	10,518,953.16	2.16%	-29.91%
递延收益	4,583,238.00	0.93%	5,411,854.11	1.11%	-15.31%
非流动负债合计	15,586,816.10	3.15%	15,930,807.27	3.27%	-2.16%
负债合计	261,217,368.13	52.78%	257,662,899.86	52.92%	1.38%
总资产合计	494,919,565.05	100.00%	486,916,334.85	100.00%	1.64%

## 项目重大变动原因

1. 预付账款：2025年12月31日账面价值5,557,450.83元，较去年同比减少36.4%，主要系合同货物已交付，冲抵预付款所致；
2. 其他流动资产：2025年12月31日账面价值1,378,702.55元，较去年同比增加93.6%，主要系报告期待摊费用增加所致；
3. 在建工程：2025年12月31日账面价值3,254,645.50元，较去年同比增加221.95%，主要系报告期内农业部“数字农业创业应用基地项目”所建设的资产未验收所致；
4. 无形资产：2025年12月31日账面价值147,093.27元，较去年同比增加42.07%，主要系报告期内新增ERP管理软件的无形资产所致；
5. 长期待摊费用：2025年12月31日账面价值22,704,842.60元，较去年同比增加33.45%，主要系报告期内新增计入长期摊销的资产所致；
6. 递延所得税资产：2025年12月31日账面价值5,485.02元，较去年同比增加709.74%，主要系报告期内新增资产减值准备所致；
7. 其他非流动资产：2025年12月31日账面价值1,289,725.00元，较去年同比减少80.05%，主要系报告期内公司预付长期资产购置款减少所致；
8. 合同负债：2025年12月31日账面价值1,782,755.37元，较去年同比减少35.55%，主要系公司报告期内预收客户款项所致；
9. 应交税费：2025年12月31日账面价值108,244.36元，较去年同比减少56.25%，主要系公司报告期末应交个人所得税减少所致；
10. 一年内到期的非流动负债：2025年12月31日账面价值4,659,041.98元，较去年同比减少40.53%，主要系报告期末1年内到期的长期应付款减少所致；
11. 其他流动负债：2025年12月31日账面价值2,114.97元，较去年同比减少97.57%，主要系报告期内待转销项税减少所致；
12. 长期借款：2025年12月31日账面价值3,630,743.00元，较去年同比增加100%，主要系报告期内需购置固定资产，新增长期借款所致。

## (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	280,130,209.13	-	280,433,470.08	-	-0.11%
营业成本	235,582,489.45	84.10%	255,017,815.29	90.94%	-7.62%
毛利率%	15.90%	-	9.06%	-	-
税金及附加	213,356.89	0.08%	465,688.49	0.17%	-54.18%
销售费用	2,738,899.86	0.98%	2,821,192.26	1.01%	-2.92%
管理费用	25,981,809.47	9.27%	27,517,683.61	9.81%	-5.58%
研发费用	5,165,185.87	1.84%	2,422,806.76	0.86%	113.19%
财务费用	5,966,242.93	2.13%	6,790,210.61	2.42%	-12.13%
信用减值损失	-374,901.71	-0.13%	-8,508,809.63	-3.03%	-95.59%
资产减值损失		-	-423,111.34	-0.15%	-100%
其他收益	1,697,747.18	0.61%	1,808,482.21	0.64%	-6.12%
投资收益	-	-	-	0%	
公允价值变动收益	-	-	-	-	
资产处置收益	-1,804,949.09	-0.64%	-311,707.68	-0.11%	-479.05%
营业利润	4,000,121.04	1.43%	-22,037,073.38	-7.86%	118.15%
营业外收入	1,320,489.18	0.47%	102,846.68	0.04%	1,183.94%
营业外支出	273,649.30	0.10%	509,062.05	0.18%	-46.24%
利润总额	5,046,960.92	1.80%	-22,443,288.75	-8.00%	122.49%
所得税费用	-801.01	-	4,356.51	0%	-118.39%
净利润	5,047,761.93	1.80%	-22,447,645.26	-8.00%	122.49%

### 项目重大变动原因

1. 税金及附加：2025 年度发生额 213,356.89 元，较去年同比减少 54.18%，主要系公司 2025 年缴纳资源税降低所致。
2. 研发费用：2025 年度发生额 5,165,185.87 元，较去年同比增加 113.19%，主要系报告期内公司开展研发项目增加研发费用所致；
3. 信用减值损失：2025 年度发生额-374,901.71 元，较去年同比减少 95.59%，主要系上年报告期内控股子公司任滋味公司注销完毕，往来借款形成坏账所致；
4. 资产减值损失：2025 年度发生额 0 元，较去年同比减少 100%，主要系上年报告期有商誉减值，本年没有减值所致；
5. 资产处置收益：2025 年度发生额-1,804,949.09 元，较去年同比减少 479.05%，主要系报告期进行资产更新改造，报废老旧资产所致；
6. 营业利润：2025 年度发生额 4,000,121.04 元，较去年同比增加 118.15%，主要系本期销售价格上升、材料成本下降，导致毛利率增加，且管理费用和信用减值损失降低所致。

7. 营业外收入：2025 年度发生额 1,320,489.18 元，较去年同比增加 1,183.94%，主要系报告期内依公司流程核销部分历史无需支付的款项所致。

8. 营业外支出：2025 年度发生额 273,649.30 元，较去年同比减少 46.24%，主要系报告期内同比减少对外捐赠款所致。

9. 所得税费用：2025 年度发生额-801.01 元，较去年同比减少 118.39%，主要系子公司应纳税所得额减少，故所得税费用减少。

10. 净利润：2025 年度发生额 5,047,761.93 元，较去年同比增加 122.49%，主要系本期销售价格上升、材料成本下降，导致毛利率增加，且管理费用和信用减值损失降低所致。

## 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	280,130,209.13	280,432,741.81	-0.11%
其他业务收入	-	728.27	-100%
主营业务成本	235,582,489.45	254,994,287.93	-7.61%
其他业务成本	-	23,527.36	-100%

### 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
杏鲍菇	274,231,558.39	230,403,046.22	15.98%	-0.60%	-8.13%	75.80%
生物肥	4,150,000.00	3,854,354.17	7.12%	100%	100%	-
食品	1,748,650.74	1,325,089.06	24.22%	-61.57%	-68.40%	208.93%
合计	280,130,209.13	235,582,489.45	15.90%	-0.11%	-7.62%	75.50%

### 按地区分类分析

√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
东北地区	6,869,670.60	5,874,325.25	14.49%	5.50%	-0.77%	59.41%
华北地区	63,881,179.52	55,552,972.02	13.04%	2.94%	-8.27%	441.08%
华东地区	43,566,241.13	38,968,192.76	10.55%	-9.23%	-15.04%	137.61%

华南地区	87,669,911.51	70,841,256.27	19.20%	9.39%	9.35%	0.16%
华中地区	10,791,495.02	9,385,914.27	13.02%	-15.09%	-19.38%	55.18%
西北地区	16,388,792.62	13,002,954.33	20.66%	4.42%	-9.60%	147.43%
西南地区	50,962,918.73	41,956,874.55	17.67%	-7.87%	-19.09%	182.72%
合计	280,130,209.13	235,582,489.45	15.90%	-0.11%	-7.62%	75.50%

### 收入构成变动的的原因

报告期内，公司营业收入与上年同期基本持平，公司产品收入结构没有重大变化。

公司的产品均在国内销售，出口部分由经销商负责直接出口。公司销售区域主要分布在华南地区、华北地区、华东地区以及西南地区，公司生产的杏鲍菇为鲜活农产品，对产品保鲜及运输半径有一定的要求。挂牌公司及子公司漳州天绿地处福建南部，其他子公司地处成都、天津等地，对上述地区拥有得天独厚的地理优势。2025年度上述区域营业收入占总营业收入比重约为87.84%，与2024年度占比87.55%相比略有增加。报告期公司深耕经销商出口产品和小包装，主要市场在华南地区和西南地区。

各区域毛利率差异主要受当地销售价格及销售类型影响，本期公司菇片、菇粒等副产品在华东地区集中销售，副产品销售单价低于其他产品较多，从而造成此区域毛利率偏低。华南地区公司报告期内主推经销商出口和小包装，销售单价高于其他品类，客户渠道和单价较为稳定，从而该区域毛利率与去年相比基本持平。华中地区因上期较多菇片和菇粒等副产品销往此区域，副产品销售单价低于其他产品较多，从而造成此区域毛利率低。西南、西北地区本期销售单价高于去年，主要因西南区域加大出口和小包装销售，且存在同行退出杏鲍菇市场，西北地区单价较为稳定，从而导致整体单价提升，该区域毛利率与去年相比提升。东北地区主要由天津厂供应，该地区的销售额基本持平；华北地区为天津厂主要销售地区，报告期区域内消费力提升，价格有所回暖，提升了该地区毛利率。

### 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	深圳市茂雄实业有限公司	32,406,962.96	11.57%	否
2	深圳市元玺农产品有限公司	16,589,685.20	5.92%	否
3	沈阳鑫飞盛商贸有限公司	7,653,667.40	2.73%	否
4	北京盛辉嘉源商贸有限公司(高碑店)	7,097,709.80	2.53%	否
5	天津市正华航宇商贸有限公司	6,544,830.20	2.34%	否
	合计	70,292,855.56	25.09%	-

### 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	国网汇通金财（北京）信息科技有限公司	7,382,333.53	4.42%	否
2	国网四川省电力公司成都市郫都供电分公司	6,470,336.15	3.88%	否
3	国网天津市电力公司	6,469,439.02	3.88%	否
4	漳州市贵雅商贸有限公司	5,395,261.45	3.23%	否
5	新都区可瑞粮油经营部（个体工商户）	4,906,142.60	2.94%	否
合计		30,623,512.75	18.35%	-

### （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	34,447,426.01	17,547,633.97	96.31%
投资活动产生的现金流量净额	-26,936,417.74	-22,522,004.08	-19.60%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,009,822.30	15,447,719.38	-138.90%

#### 现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额为 34,447,426.01 元，较上期增加 96.31%，主要原因是销售回款增加，商品、劳务支出减少所致。

2. 投资活动产生的现金流量净额为-26,936,417.74 元，较上期减少 19.6%，主要原因是本期购建农业部数字创新应用基地项目的资产，及旧设备更新改造支付的现金增加所致。

3. 筹资活动产生的现金流量净额为-6,009,822.30 元，较上期减少 138.9%，主要原因是本期偿还部分债务筹资，支出现金增加所致。

## 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
漳州	控股	食用菌栽培、初加	18,000,000	68,412,114.84	35,909,821.57	49,974,505.44	5,079,996.85

天绿	子公司	工					
天津中延	控股子公司	食用菌种植、栽培	38,000,000	183,013,411.86	49,660,140.01	76,613,446.64	851,686.42
成都中延	控股子公司	食用菌种植、初加工	56,000,000	124,853,546.00	37,902,830.63	77,383,489.88	758,731.96
海南中延	控股子公司	食品生产、食品互联网销售	5,000,000	2,637,883.97	1,831,769.47	1,748,650.74	-283,545.91
成都生物	控股子公司	生物有机肥料研发、肥料销售	10,000,000	10,193,309.82	6,946,393.45	4,150,000.00	35,339.65
漳州世延	控股子公司	农产品销售	1,000,000	4,710,358.64	207,422.43	2,293,408.64	7,739.57

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
安徽省林菇爷生物科技有限公司	新设公司	暂无经营

### (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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	5,165,185.87	2,422,806.76
研发支出占营业收入的比例%	1.84%	0.86%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	32	31
研发人员合计	33	32
研发人员占员工总量的比例%	3.62%	3.34%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	104	97
公司拥有的发明专利数量	15	14

(四) 研发项目情况

1. 优良菌株选育 结论：通过对7个菌株滚动出菇试验，QY、XH表现相对稳定，产质量与目前主栽菌株略高，2026年持续放大试验数量。
2. 针对木屑品种、颗粒大小、粗细配比展开配方试验 结论：桉树木屑同比其他树种有明显优势，粗细比例2:1产质量明显优于粗细1:2。已经大面积应用于生产。
3. 精料替代实验（豆渣替代豆粕） 结论：出菇长势慢，周期长，菇蕾多、小，与公司销售级

别不匹配，停止试验。

4. 不同袋子规格（17.5/19.5CM）生物转化率比较 结论：17.5cm 袋子平均生物转化率 120%，19.5cm 袋子平均生物转化率 130%，19.5cm 袋子生物转化率明显高于 17.5cm。

5. 大米培养基栽培牛樟芝 结论：具备可行性，2026 年将逐步优化栽培工艺，持续试验。

6. 采用杏鲍菇废料栽培双孢菇 结论：具备出菇可能性，要实现稳定高产，还要不断优化工艺，2026 年将持续进行试验。

## 六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项是会计师据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，会计师不对这些事项单独发表意见。

### （一）营业收入的确认

#### 1.事项描述

公司 2025 年度营业收入人民币 280,130,209.13 元。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入，客户取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

鉴于公司所处行业特点及收入确认环节存在的固有风险；收入是食用菌行业的关键业绩指标之一，公司主要从事食用菌的生产与销售，营业收入确认是否恰当对公司经营成果产生很大影响；基于此会计师将收入确认识别为关键审计事项。

#### 2.审计应对

针对营业收入的确认，会计师实施的审计程序主要包括：

- 1) 评价管理层与销售和收款相关的内部控制的设计和运行有效性；
- 2) 选取样本检查销售合同，识别合同并判断公司销售商品的履约义务，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- 3) 就本期记录的收入交易选取样本，核对销售合同、出库单、过磅单、发票及其他支持性文件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；
- 4) 对本期销售中重要客户进行独立函证，包括交易金额以及往来余额；
- 5) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、过磅单、发票及其他支持性文件以进行截止性测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## （二）应收账款坏账准备的确认

### 1. 事项描述

应收账款期末账面价值 74,179,419.28 元，占资产总额 14.99%，应收账款坏账准备确认是否恰当对公司经营成果产生很大影响，且应收账款坏账准备的确认涉及管理层的专业判断，基于此会计师将应收账款坏账准备确认识别为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对应收账款坏账准备的确认，会计师实施的审计程序主要包括：

- 1) 了解行业政策和环境变动，评价公司应收账款的变动是否合理。
- 2) 分析坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收款项组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等。
- 3) 通过分析公司应收款项的账龄和客户信誉情况，并执行函证程序及检查期后回款情况，评价应收款项坏账准备计提的合理性。
- 4) 获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账准备计提金额是否准确。

## 七、 企业社会责任

适用  不适用

公司始终把社会责任放在发展的重要位置，自公司成立以来，充分发挥龙头企业的示范作用，带动厂区周边 1300 余户农户从事食用菌种植，帮助农户年增收约 1.5 万元；带动 350 余名农民实现家门口就业，其中特困户 12 名，残疾人 19 名，实现人均年收入约 4.5 万。公司在发展的同时，始终关注社会公益事业，自 2010 年开始，公司持续每年向厂区所在村里老人发放慰问金和慰问品价值约 30 余万元，累计资助 88 名贫困学生完成学业，公司积极参与各类慈善捐赠活动，累计捐赠善款 60 余万元，2025 年为公司急难员工捐助人民币 72,871 元。公司为社会的和谐发展贡献自己的一份力量。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是  否

## 九、 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
----------	------------

1.税收优惠政策变化的风险	根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司目前销售的食用菌产品免征增值税、所得税，公司目前所享受的税收优惠政策符合相关法律法规的规定，具有稳定性和持续性，但若前述税收优惠政策发生变化，将会对公司的盈利情况产生一定影响。
2.市场竞争加剧的风险	我国食用菌市场需求逐年增加，行业前景广阔，食用菌工厂化生产处于起步发展阶段，行业竞争较大，因此越来越多的国内外同行参与国内竞争，特别是日本、韩国等国外先进企业具备工厂化生产历史时间长、产品开发能力强、资金雄厚的优势，它们在国内的投资设厂将加剧国内食用菌市场的竞争。另外，农户种植的食用菌产品质量不高、产量不稳定、销售价格较低，工厂化的产品也面临农户种植的食用菌产品低价竞争的风险。
3.人力资源和公司管理的风险	公司最近两年经营规模不断扩大，对公司经营管理提出了更高的要求。公司下辖四厂地处福建漳州(2个厂区)、天津静海县及成都郫都区，离市中心相对较远，交通不便。在吸引、培养优秀管理人才方面处于劣势。吸引和稳定优秀的各类专业技术人才、市场营销人才和管理人才对公司能否实现长期可持续发展至关重要。如果公司今后难以引进需要的人才，或现有骨干人才、核心技术人员流失，将对公司的发展造成不利影响。
4.原材料质量及采购价格波动风险	公司生产的主要原材料为玉米芯、玉米粉、木屑、麸皮、甘蔗渣等农副产品，上述原材料容易受到气候、环境、季节等变化影响，可能导致原材料供应不足或价格发生波动，进而影响公司杏鲍菇的产量以及成本。倘若主要原材料供应量不足，价格出现大幅上涨，势必会影响公司盈利能力，从而对公司的生产经营带来一定程度的负面影响。同时，由于农副产品容易受气候、季节等变化而产生变质或腐烂等问题，这一系列问题可能会导致原材料的质量不稳定，影响食用菌营养的吸收和供应，进而影响产品的质量和单位产出。
5.产品单一风险	公司的主营业务为食用菌的研发、生产、销售。2025年度，公

	<p>司杏鲍菇产品销售收入在公司主营业务收入中占比为<b>97.89%</b>。单一的产品结构虽然突出了主业，同时也降低了公司抵御行业变化风险的能力。如果未来食用菌市场以及终端消费者偏好发生重大变化，公司的主要产品销售渠道产生重大变化，可能会对公司未来的经营业绩带来不利影响。</p>
<p>6.技术滞后风险</p>	<p>公司专注于鲜品食用菌的研发、工厂化培育与销售，系以现代生物技术为依托，以工厂化方式生产食用菌的现代农业企业。随着食用菌的工厂化栽培逐渐成为发展趋势，食用菌栽培工艺要求也随之不断提高，生产过程中的产品控制和质量管理要求也更为严格，这就要求公司必须与时俱进，不断提高自身的技术创新能力和生产工艺水平。如果公司的生产工艺和技术创新能力不能满足市场的变化和客户的需求，不能在行业中始终保持竞争优势，公司将面临被淘汰的风险。</p>
<p>7.食品安全风险</p>	<p>食品安全关系到人民群众的日常生活质量，国家历来非常重视，特别是2007年7月底以来，国务院相继采取了一系列措施来加强产品质量和食品安全的管理，对食品安全提出了更高的要求，专项整治工作力度不断加大。工厂化食用菌生产产品安全无公害，品质优良，在产品生产过程中无需使用农药和化肥，消毒使用臭氧气体，保证产品安全，无污染、无残留。由于先进无污染的生产管理和控制，公司产品质量较高，发生食品安全事故的可能性较小。但公司产品仍在以下环节可能出现食品安全问题：一是原材料质量隐患，如果所采购的原材料出现严重的重金属或农药残留超标情况，食用菌在汲取原材料养分的同时可能同时汲取重金属和农药成份，从而导致重金属和农药超标而引发食品安全问题；二是在食品流通环节可能存在二次污染。如果公司产品出现上述情况，公司及相关人员将可能受到监管机构的行政处罚甚至面临刑事处罚，公司将承担赔偿责任，声誉和经营业绩将会受到不利影响。</p>
<p>8.实际控制人不当控制风险</p>	<p>实际控制人陈姗姗直接持有公司<b>45.98%</b>的股份，能够对公司</p>

	<p>的董事人选、经营决策和管理、投资方针、《公司章程》及股利分配政策等重大事项的决策予以控制或施加重大影响。公司目前已建立了科学的法人治理结构，制定了《公司章程》、“三会”议事规则、关联交易等内部控制制度，从制度上规范控股股东及实际控制人的决策行为；同时，实际控制人也出具了避免同业竞争、规范关联交易的承诺函，但如果实际控制人通过行使表决权或其他方式对公司的发展战略、经营决策、财务决策、重大人事任免和利润分配等事项进行不当控制，仍可能对公司或其他权益股东产生不利影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

### 二、 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

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	1,151,824.81	0.49%
作为被告/被申请人	339,356.00	0.15%
作为第三人	-	-
合计	1,491,180.81	0.64%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	漳州天绿	2,500,000.00	-		2024年8月28日	2025年8月28日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
2	漳州天绿	2,500,000.00	-	2,500,000.00	2024年8月28日	2025年8月28日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
3	漳州天绿	5,000,000.00	-	2,500,000.00	2025年4月1日	2026年3月30日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
4	漳州天绿	10,000,000.00	-		2024年7月19日	2025年1月17日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
5	漳州天绿	10,000,000.00	-		2025年1月17日	2025年7月19日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
6	漳州天绿	10,000,000.00	-	7,000,000.00	2025年7月16日	2026年7月16日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
7	漳州天绿	2,000,000.00	-	2,000,000.00	2025年5月30日	2026年5月29日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
8	成都中延	9,600,000.00	-		2024年8月15日	2025年8月16日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
9	成都中延	9,600,000.00	-	8,100,000.00	2025年9月3日	2026年9月2日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
10	成都中延	9,900,000.00	-		2024年12月10日	2025年12月10日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
11	成都中延	2,100,000.00	-		2024年12月18日	2025年12月10日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
12	成都中延	12,000,000.00	-	11,500,000.00	2025年12月10日	2026年12月10日	连带	否	已事前及时履行	不涉及

					日	日				
13	成都中延	5,000,000.00	-		2024年6月27日	2025年6月27日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
14	成都中延	5,000,000.00	-	5,000,000.00	2026年6月10日	2026年6月10日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
15	成都中延	2,600,000.00	-		2024年6月5日	2025年6月2日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
16	成都中延	2,600,000.00	-	2,600,000.00	2025年6月2日	2026年6月1日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
17	成都中延	4,000,000.00	-		2024年3月12日	2025年3月10日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
18	成都中延	4,000,000.00	-	4,000,000.00	2025年3月10日	2026年3月10日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
19	成都中延	4,000,000.00	-	3,600,000.00	2024年7月29日	2029年7月28日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
20	成都中延	10,000,000.00	-	10,000,000.00	2025年2月11日	2026年2月11日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
21	天津中延	8,000,000.00	-		2024年12月9日	2025年12月8日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
22	天津中延	10,500,000.00	-	9,000,000.00	2025年12月9日	2026年12月8日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
23	天津中延	5,000,000.00	-		2024年3月7日	2025年3月6日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
24	天津中延	5,000,000.00	-		2025年3月7日	2026年3月6日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
25	天津中延	5,000,000.00	-		2024年2月8日	2025年1月7日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
26	天津中延	5,000,000.00	-	5,000,000.00	2025年1月8日	2026年1月7日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
27	天津中延	10,000,000.00	-		2024年11月25日	2025年11月24日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
28	天津中延	10,000,000.00	-	10,000,000.00	2025年11月27日	2026年11月26日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
29	天津中延	15,000,000.00	-		2024年10月15日	2025年8月26日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
30	天津中延	15,000,000.00	-	15,000,000.00	2025年6月25日	2026年6月25日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
31	漳州	2,000,000.00	-	780,000.00	2024年3	2027年3	连	否	已事前及	不涉

	天绿				月 8 日	月 8 日	带		时履行	及
32	天津中延	5,000,000.00	-		2022年9月29日	2025年3月28日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
33	天津中延	5,000,000.00	-	2,080,000.00	2024年4月15日	2027年4月15日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
34	天津中延	5,000,000.00	-	2,472,910.00	2024年5月8日	2027年5月8日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
35	中延天绿	10,000,000.00	-	3,000,000.00	2024年12月30日	2025年12月30日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
合计	-	237,900,000.00	-	106,132,910.00	-	-	-	-	-	-

### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

上述担保主要系公司为支持子公司业务发展而为其银行和其他金融机构融资提供的担保，被担保对象信用状况良好，各项业务经营正常，具有自主偿还银行贷款的能力，且未发生逾期违约等情况，公司承担连带清偿责任的可能性低。

公司及子公司不存在未经审议而实施的担保事项。

### 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）	129,200,000.00	106,132,910.00
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	10,000,000.00	3,000,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	50,500,000.00	43,552,910.00
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

### 预计担保及执行情况

适用 不适用

### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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	10,000,000.00	3,000,000.00
委托理财	-	-
接受关联方担保	132,600,000.00	160,200,000.00
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		

注：基于公司单方面获得利益的交易，豁免审议金额合计 3,700 万元。

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

报告期内公司接受关联方为公司提供担保，以及关联自然人及公司为合并报表范围内的子公司提供担保，是为拓宽公司及子公司的融资渠道，提高资金使用效率，有利于盘活公司现有资产，促进公司流动资金周转需要，优化财务结构，对公司无不良影响。

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	2019年3月29日	-	挂牌	承诺社会补缴、住房公积金补缴义务	承担社会保险补缴、住房公积金补缴义务	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年7月1日	-	挂牌	规范个人账户结正在履行中算	规范个人账户结正在履行中算	正在履行中

董监高	2019年3月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2019年3月29日	-	挂牌	避免关联交易	承诺避免关联交易	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司报告期不存在由公司实际控制人、董监高以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕，截至报告期末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
货币资金	货币资金	保证金	2,900,041.18	0.59%	应付票据保证金
货币资金	货币资金	质押	2,500,000.00	0.51%	银行定期存款
固定资产	固定资产	抵押	30,808,847.20	6.23%	银行借款抵押
总计	-	-	36,208,888.38	7.32%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

公司将以上资产质押、抵押属于公司正常业务需要，占总资产的比例较小，不会对公司的生产经营产生影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	64,914,703	65.52%	0	64,914,703	65.52%
	其中：控股股东、实际控制人	11,389,002	11.49%	0	11,389,002	11.49%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	34,167,009	34.48%	0	34,167,009	34.48%
	其中：控股股东、实际控制人	34,167,009	34.48%	0	34,167,009	34.48%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		99,081,712	-	0	99,081,712	-
普通股股东人数		4				

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	陈姗姗	45,556,011	0	45,556,011	45.98%	34,167,009	11,389,002	0	0
2	华创毅达	26,782,512	0	26,782,512	27.03%	0	26,782,512	0	0
3	中延天绿	22,187,989	0	22,187,989	22.39%	0	22,187,989	0	0
4	一诚投资	4,555,200	0	4,555,200	4.60%	0	4,555,200	0	0
合计		99,081,712	0	99,081,712	100.00%	34,167,009	64,914,703	0	0

#### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

截止 2025 年 12 月 31 日，陈姗姗女士持有公司股份 45,556,011 股，持股比例 45.98%，为公司的控股股东、实际控制人。

陈姗姗，中国台湾地区，无境外永久居留权，1973 年 11 月出生，汉族，大专学历。2018 年 8 月 23 日至今任中延菌业董事长。

报告期内，控股股东和实际控制人未发生变化。

### 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 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司  
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司  
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、行业概况

#### (一) 宏观政策

根据中国食用菌协会《2020-2023 年中国食用菌工厂化研究报告》显示：随着农业结构化的调整深化，在生产技术和装备制造的推动下，我国食用菌行业工厂化生产发展迅猛，2023 年总产能超过 10,000 吨/天，食用菌工厂化主要品种为金针菇、杏鲍菇、真姬菇、鹿茸菇和双孢蘑菇。

2023 年《中共中央国务院关于做好二〇二三年全面推进乡村振兴重点工作的意见》指出，要构建多元化食物供给体系，培育壮大食用菌和藻类产业，全面推进乡村振兴。

2024 年 9 月，国务院办公厅下发《关于践行大食物观构建多元化食物供给体系的意见》，指出要“发展壮大食用菌产业，开发食用菌食品”。加强食用菌种质资源挖掘和保护利用，强化食用菌功能育种和定向育种。加大知识产权保护力度，加强菌种繁育技术体系建设。改造提升食用菌生产设施，引导经营主体运用现代化设备和先进技术，推广高层、工厂化等生产模式。引导发展食用菌精深加工，开发即食食品、保健食品、生物制品。开展菌渣及副产品综合利用研究，加快饲料替代、有机肥等产业化应用。

2025 年 2 月，《中共中央国务院关于进一步深化农村改革扎实推进乡村全面振兴的意见》指出，构建多元化食物供给体系。践行大农业观、大食物观，全方位多途径开发食物资源。加强蔬菜应急保供基地建设，实施大中城市周边现代设施农业更新工程。促进渔业高质量发展，支持发展深远海养殖，建设海上牧场。发展森林食品，丰富“森林粮库”。推动食用菌产业提质增效，促进藻类食物开发。

2026 年 2 月，《中共中央国务院关于锚定农业农村现代化扎实推进乡村全面振兴的意见》，明确“积极发展森林食品和生物农业”，将食用菌从“普通蔬菜”升级为国家食品安全补充战略产业，强调“五不争”特性（不与人争粮、争地、争肥、争时、争资源）。在“培育壮大县域富民产业”中，将林下食用菌作为重点支持方向，推动发展林下经济、菌旅融合等新业态。支持现代设施农业改造，将食用菌列为重点设施农业品类，推动产能升级与质量提升。

## (二) 行业格局

我国是食用菌生产大国，也是食用菌消费大国，食用菌资源丰富，采摘、生产、食用历史悠久，关于食用菌的记载最早可追溯到约 5,000 年前，20 世纪 70 年代初我国开始大规模人工栽培食用菌，80 年代进入高速发展阶段。在发展过程中形成了“传统农户型”、“企业+农户型”和“工厂化生产型”等多种生产模式。

食用菌以其白色或浅色的菌丝体在含有丰富有机质的场所生长，是集营养、保健于一体的绿色健康食品，具有较高的食用价值。食用菌中含有组成蛋白质的 18 种氨基酸和人体所必需的 8 种微量元素，含有丰富的蛋白质，其蛋白质与氨基酸含量是一般蔬菜和水果的几倍到几十倍；食用菌脂肪含量较低，且其中 74%-83%是对人体健康有益的不饱和脂肪酸；食用菌还含有维生素，维生素 B1、B12 都高于肉类；同时，食用菌还富含磷、钾、钠、钙等多种矿物质元素以及其他一些微量元素；另外，食用菌中含有高分子多糖、β-葡萄糖和 RNA 复合体等生物活性物质，对维护人体健康也有重要作用。

近年来，人们对食品安全意识和营养意识明显增强，蘑菇的营养价值也得到各国营养专家的重视，在世界范围内持续掀起食用蘑菇的热潮。美国人把蘑菇誉为“上帝的食物”；日本人认为蘑菇位于“植物食品的顶峰”；联合国粮农组织更是将蘑菇纳入人类最佳饮食结构“一荤一素一菇”。

食用菌工厂化生产以工业理念发展现代农业，是集生物工程技术、人工模拟生态环境、智能化控制、自动化作业于一体的新型生产方式，所产出的食用菌由于具备安全、优质、绿色、环保、新鲜、无公害等诸多特点，更符合现代人追求生活品质的要求，产品容易被广大居民认知并接受。另一方面，食用菌工厂化生产可以实现资源循环利用，提高资源利用效益、降低污染物排放、减少能源消耗、降低运营成本，符合国家产业政策和相关规定。工厂化现代种植业及新型生态农业的培植，促进乡村振兴及农村发展。

## 二、 资质、资源与技术

### (一) 资质情况

1. 《食品安全管理体系认证》编号：115FSMS2300007
2. 《质量管理体系认证》编号：10623Q0595ROM
3. 《取水许可证》编号：D510117G2021-0059
4. 《有机产品认证证书》编号：283OP1900130
5. 《出口食品企业备案证明》备案编号：5100/22035

6. 《进出口收发货人》编号：5101960FP4
7. 《出口食品原材料种植基地》编号：7915ZZSC0020220003
8. 荣获“2022 年度福建名牌农产品”称号
9. 2023 年 12 月 26 日，公司取得《绿色食品认证》，编号：LB-21-23121326313A

## (二) 资源情况

公司通过引进台湾先进的食用菌技术，实行独特的工厂化生产，利用高科技手段改进食用菌栽培模式，参与并承担了多项国家、省、市农业产业化项目；公司拥有各类专业技术人员 80 余人，自行研发特有的菌菇生产工艺和杏鲍菇自动化培育方法；公司组建了“食用菌种植技术协会”，开展种植技术培训、推广新技术，带动周边农户种植食用菌。

## (三) 主要技术

1. 2018 年 9 月，自行研发并获得发明专利“一种牛樟芝母种制备方法”，这种牛樟芝母种制备方法成本低且牛樟芝品质高。
2. 2020 年 9 月，自行研发并获得发明专利“一种杏鲍菇的自动化培育方法”，其可对菌菇的根部和上部分别进行温度和湿度调节更加细致高效，提高菌菇产量和质量，实用性强。
3. 2021 年 1 月，自行研发并获得发明专利“一种杏鲍菇的自动化培育方法”，该方法可进行充分的前期准备确保菌种的健康发育，而且对杏鲍菇的根部和上部分别进行温度和湿度调节更加细致高效且自动化，提高杏鲍菇产量和质量，实用性强。
4. 2021 年 4 月，自行研发并获得实用新型专利“一种带有杀菌功能的菌菇接种机”，本实用新型可以有效避免工作环境内臭氧浓度过高的情况发生，安全性能更加理想。
5. 2023 年 6 月，自行研发并获得实用新型专利“一种菇房温度恒定装置及报警系统”，该方法可以有效保证菌菇的提高菌菇产量和质量，实用性强。
6. 2023 年 5 月，自行研发并获得实用新型专利“一种可调节尺寸的育菇房网架”，可适应不同尺寸的菌包。
7. 2023 年 7 月，自行研发并获得实用新型专利“一种可调整颗粒大小的培养料粉碎装置”该装置不仅可调整培养料颗粒大小，同时具备培养料粉碎均匀的功能，有效提高产品质量。
8. 2023 年 7 月，自行研发并获得实用新型专利“一种培养料 pH 值检测装置”，提高培养料的 pH

值的测量精准度，提高菌菇的产量。

9. 2024年2月，自行研发并获得实用新型专利“一种菌菇废渣环保再利用装置”方便进行废渣的分离，提升回收利用的功效，更利于环保。

10. 2025年2月，自主选育的“中延漳杏1号”获得认定，并大面积应用于公司，该品种具体高产、高质量、高抗的特性，对公司产品产质量提升起到了很大作用。

以上对生产效率，产品质量，降低成本起到了关键的作用。

### 三、 经营模式

#### (一) 生产模式

公司采用工厂化生产模式，以工业发展理念转变了自然栽培的传统生产方式，采用现代化工业设施和精良设备，依托先进的技术工艺，根据杏鲍菇的生长需求设计厂房，利用温控、湿控、风控、光控设备创造人工模拟生态环境，利用工业化机械设备自动化操作，采用标准化工艺流程培植杏鲍菇，实现食用菌工厂化生产和产业化规模经营，使得生产效率高于传统模式，符合《中华人民共和国循环经济促进法》有关发展循环经济提出的“减量化、再利用、资源化”要求，有利于节约资源、保护环境。具有稳定的供应商及客户，上下游渠道相对通畅，抵御市场风险能力强，是现代农业发展的高级阶段，是当前中国食用菌行业的重要生产模式。

#### (二) 销售模式

单位：元

销售渠道	销售量	销售收入	同比变动比例	销售成本	同比变动比例
经销模式	59,039,940.16	280,130,209.13	-0.11%	235,582,489.45	-7.62%
线上销售	-	-	-	-	-

上述销售模式为公司主营业务杏鲍菇的销售模式，销售量以“公斤”计量。

#### 销售模式详细情况：

√适用 □不适用

公司采用区域经销商代理的销售模式，直接客户群体主要为成都、北京、深圳、广州、天津等地区的经销商，最终客户群体主要为餐饮酒店、加工厂以及居民食品消费者。由于食用菌富含维生素、蛋白质等多种营养物质，对于维护人体健康有重要价值，越来越得到消费者的认可和欢迎。

### (三) 研发模式

公司拥有行业内领先的技术实力。公司下设食用菌研究部，为公司的研究开发和技术储备奠定了坚实基础。公司研发费用构成主要以持续改良技术工艺、选育新菌种、开发新品种和改进生产设备等为主。经过多年的积累，公司自主研发并掌握了杏鲍菇生产所必需的核心技术，专利等知识产权均自主申请，截至报告期末，公司及子公司共拥 104 项专利，其中发明专利 15 项，实用新型专利 80 余项，外观设计专利 3 项。公司与福建农科院等科研机构不断在菌种、培养液和其他材料进行研究创新。近年来公司研发投入始终保持一定的增长幅度。

### (四) 库管模式

公司在经营地建设仓库进行仓储，仓库的所有权归公司自己所有。根据存货物资的特点，采用不同的贮存管理，实施先进先出，确保库存物资品质。公司根据内部控制管理规定，实行专人管理仓库，采用最适合公司经营的管理和控制方式，并运用仓库管理系统对物资实施信息化管理，确保物资安全、完整、准确。

公司与当地具有冷链物流运输能力的企业建立长期且稳定合作关系，为公司产品实施“点对点”服务，确保杏鲍菇在运输过程的品质稳定。

## 四、 季节性特征

每年二季度新鲜蔬菜品类丰富、供应充足，火锅、麻辣烫消费整体需求不高，是食用菌消费的淡季；每年一季度、三季度、四季度，由于蔬菜等替代产品的减少、节假日较多等因素，是食用菌消费的旺季，食用菌销售价格及生产厂家利润率也有所提高。公司存在因销售价格波动而导致的各季度收入和利润波动的风险。从具体品种上看，杏鲍菇产品由于短期内产能增幅巨大，竞争异常激烈，行业盈利能力骤减，且经常出现“旺季不旺”的现象。

## 五、 政府补助

政府补助项目情况如下：

项 目	期初余额	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
杏鲍菇生产专用培养基调节袋及其制备方法专利组合实	550.36		550.36		0.00	与资产相关

施项目					
2017年大棚设施补贴	930,909.71		268,748.52	662,161.19	与资产相关
轮式拖拉机政府补助	566.15		566.15	0.00	与资产相关
18年食用菌产业发展项目补助	237,187.60		41,250.00	195,937.60	与资产相关
新冻库政府补助	71,750.00		5,250.00	66,500.00	与资产相关
22年食用菌产业集群补助资金	228,000.00		114,000.00	114,000.00	与资产相关
南靖县2023年食用菌产业集群项目	918,333.33		189,999.97	728,333.36	与资产相关
全自动制包机	592,916.50		136,317.47	456,599.03	与资产相关
工厂化基地建设项目	688,191.65		14,880.44	673,311.21	与资产相关
棉花秆综合利用项目	1,294,494.28		29,513.32	1,264,980.96	与资产相关
液体菌种项目	448,954.53		27,539.88	421,414.65	与资产相关
合计	5,411,854.11		828,616.11	4,583,238.00	—

## 六、 风险事件

√适用 □不适用

### 1. 税收优惠政策变化风险

农业是国家重点扶持的产业，农业企业依法享受国家和地方的多种税收优惠政策。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》和《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，报告期内，公司从事食用菌种植、生产和销售所得免征增值税及企业所得税。公司目前所享受的税收优惠政策符合相关法律法规的规定，具有稳定性和持续性；但如果前述税收优惠政策发生变化，将会对公司的净利润产生一定影响。

### 2. 市场竞争加剧的风险

近年来食用菌工厂化生产快速扩张，食用菌行业竞争整体加剧，且产能持续快速扩张，但是市场需求的增长无法消化新增产能带来的供给增加，使食用菌销售价格产生了一定的波动。同时受技术瓶颈、竞争格局、销售价格、流通渠道以及企业自身管理等多方面的影响，产品出厂价格持续低迷。因此如何调整产能、提高产品质量、保持毛利率水平的稳定性成为企业发展食用菌业务面临的主要挑战。

伴随食用菌工厂化栽培产能的不断释放，未来国内食用菌市场的竞争更加激烈，食用菌产品销售价格存在进一步下降风险。

### 3. 人力资源和 Company 管理风险

随着经营规模的扩大、业务经营规模的扩展，对公司经营管理层的管理能力提出了更高的要求，公司面临能否建立与规模相适应的高效管理体系和经营管理团队的风险。

### 4. 原材料质量及采购价格波动风险

公司杏鲍菇生产的主要原材料为木屑、甘蔗渣、玉米芯、麸皮、豆粕、玉米等。近年来，公司主要原材料价格出现了一定程度的波动，并对公司的生产经营产生一定影响。公司生产所用直接材料的供给资源充裕，同时公司经过多年的运营，已建立了较为稳定的供货渠道和采购管理制度。但是，随着下游需求增长以及极端天气变化的影响，未来主要原材料价格将有可能持续波动，而公司若不能采取相应的有效措施，将导致公司毛利率发生变化，从而对公司经营业绩产生不利影响。

### 5. 产品单一风险

公司主要业务为杏鲍菇生产和销售，业务结构单一，抗风险能力相对不足，且产品质量因菌种、培养基等多重因素的影响存在产品质量不稳定风险。

### 6. 技术滞后风险

公司专注于鲜品食用菌的研发、工厂化培育与销售，系以现代生物技术为依托，以工厂化方式生产食用菌的现代农业企业。随着食用菌的工厂化栽培逐渐成为发展趋势，食用菌栽培工艺要求也随之不断提高，生产过程中的产品控制和质量管理要求也更为严格，这就要求公司必须与时俱进，不断提高自身的技术创新能力和生产工艺水平。如果公司的生产工艺和技术创新能力不能满足市场的变化和客户的需求，不能在行业中始终保持竞争优势，公司将面临被淘汰的风险。

### 7. 食品安全风险

尽管公司一直将食品安全作为企业立命之本，高度重视企业产品质量，在运营生产的各个环节建立完善的产品质量管控制度，但在原材料采购、库存管理、经销商分销、产品运输过程及其他流通环节仍存在产品受到污染的可能，进而影响公司的产品质量，带来食品安全风险，给公司的正常经营和品牌形象造成重大负面影响；此外，公司的食用菌产品价格也可能由于行业突发的食品安全事件而受到影响，进而使得公司产品销售收入下降，从而对公司盈利造成风险。

## 七、 农业业务

适用  不适用

(一) 产品情况

产品类别	杏鲍菇
种植面积	不适用
亩产	不适用
生产量	59,145,360.96
销售量	59,039,940.16
库存量	441,666.10
销售收入	274,231,558.39
销售成本	230,403,046.22
毛利率%	15.98%

上述生产量、销售量库存量以“公斤”计量，收入和成本以“元”计量。

(二) 定价方式

各区域销售经理每周对市场行情调研分析，于每周一将销售价格预测提交各厂区负责人审核，并由各厂区负责人确认该区域下周的销售最低限价，上报总经理批准执行。

(三) 种业业务

适用 不适用

公司主营业务为食用菌的研发、生产、销售。公司是一家以现代生物技术为依托，以工业化方式生产食用菌的现代农业企业。公司主要产品是杏鲍菇，属于食用菌工厂化种植行业。通过多年的实践，公司掌握了菌种选育扩繁技术、无菌环境控制技术、育菇环境控制技术和培养基制作技术，在杏鲍菇的菌种培育、培养基制作及大规模工厂化生产等方面已积累了多年经验，公司产品生长周期不受外界环境影响，可以一年四季稳供应市场。

八、 林业业务

适用 不适用

九、 牧业业务

适用 不适用

十、 渔业业务

适用 不适用

## 第六节 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				
陈姗姗	董事、董事长	女	1973年11月	2024年4月29日	2027年4月28日	45,556,011	-	45,556,011	45.98%
林次郎	董事、副董事长	男	1943年7月	2024年4月29日	2027年4月28日				
萧智鸿	董事、总经理	男	1979年8月	2024年4月29日	2027年4月28日				
王智威	董事	男	1981年8月	2024年4月29日	2027年4月28日				
林锡明	董事	男	1970年1月	2024年4月29日	2027年4月28日				
黄志玄	监事、监事会主席	男	1974年9月	2024年4月29日	2027年4月28日				
李国明	职工代表监事	男	1964年12月	2024年4月29日	2027年4月28日				
陈淑娟	监事	女	1988年2月	2024年4月29日	2027年4月28日				
杨伍寿	财务负责人	男	1988年5月	2024年4月29日	2027年4月28日				
江舒婷	董事会秘书	女	1991年6月	2024年4月29日	2027年4月28日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事林锡明先生为公司实际控制人、控股股东、董事长陈姗姗女士的丈夫，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

#### (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
生产人员	778	335	299	814
管理人员	29	10	4	35
技术人员	33	16	14	35
销售人员	14	5	3	16
采购人员	6	2	1	7
财务人员	14	1	2	13
行政人员	38	16	16	38
员工总计	912	385	339	958

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	30	31
专科	31	38
专科以下	849	888
员工总计	912	958

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

公司通过建立以绩效为导向的薪酬体系，确定员工的薪酬水平和范围，进一步提高公司吸引人才的市场竞争力。用绩效考核与薪酬结合激励人，真正做到奖效挂钩，绩效决定薪资水准，绩效决定升迁奖罚，对优秀人才实施激励政策，鼓励员工积极创造价值，并形成为公司创造价值、分享价值的氛围。公司在物质激励的同时，不断提高精神激励的水平，保证公司对员工持续激励。

2. 员工培训

员工入职培训，了解公司企业文化、企业制度等，并根据岗位需求及公司发展需要，举行内部专业技能培训、邀请知名企业内部管理分享及组织外部培训模式。因材施教，合适的人放到合适的岗位

上，员工找到适合自己的岗位，稳定发展。

报告期内，公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、公司《薪酬管理制度》等规定，与员工签订劳动合同制，按规定为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金。

## (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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。报告期内，公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规忠实履行各自的权利和义务。公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的控制程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

公司现有的治理机制能够提高公司的治理水平，保护公司股东尤其是中小股东的各项权利。同时，公司内部控制制度的建立，能够适应公司现行管理的要求，能够预防公司运营过程中的经营风险，提高公司的经营效率、实现经营目标。公司已建立了规范的法人治理结构、合理的内部控制体系。随着国家法律法规的逐步完善，公司内部控制体系将不断调整与优化，满足公司发展的要求。

## (二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司监事会严格按照《公司章程》和《监事会制度》的规定行使权利，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

#### 1. 业务独立情况

公司拥有独立完整的研发、采购、销售和运营服务系统，具有直接面向市场独立经营的能力。公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

#### 2. 人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东、实际控制人超越公司董事会和股东会做出人事任免的情形。

#### 3. 资产独立情况

公司的生产经营场所、设备仪器为买受或租赁取得,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为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形,公司资产独立。

#### 4. 机构独立情况

公司已建立了适应自身发展和市场竞争需要的职能机构，各职能机构在人员、办公场所和管理制度等方面均独立，独立行使经营管理权。公司机构独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

#### 5. 财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；独立开设银行账户，依法独立纳税；独立做出财务决策，独立对外签订合同，不受股东或其他单位干预或控制。公司机构独立于控股股东、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，公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行了自我检查与评价，以上内部管理制度符合公司实际情况和现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷，企业将会继续按照风险管理的要求，持续提升公司内部控制水平。

#### 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

## 第七节 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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <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	安礼会审字（2026）第 021700001 号			
审计机构名称	安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 703 房-1			
审计报告日期	2026 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	钟瑞帆 1 年	杨黎明 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	25			

## 审 计 报 告

安礼会审字（2026）第 021700001 号

福建中延菌菇业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了福建中延菌菇业股份有限公司（以下简称“中延菌业”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中延菌业 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对

以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

#### （一）营业收入的确认

##### 1. 事项描述

贵公司 2025 年度营业收入人民币 280,130,209.13 元。贵公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入，客户取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

鉴于贵公司所处行业特点及收入确认环节存在的固有风险；收入是食用菌行业的关键业绩指标之一，公司主要从事食用菌的生产与销售，营业收入确认是否恰当对贵公司经营成果产生很大影响；基于此我们将收入确认识别为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

针对营业收入的确认，我们实施的审计程序主要包括：

- 1) 评价管理层与销售和收款相关的内部控制的设计和运行有效性；
- 2) 选取样本检查销售合同，识别合同并判断贵公司销售商品的履约义务，评价贵公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- 3) 就本期记录的收入交易选取样本，核对销售合同、出库单、过磅单、发票及其他支持性文件，评价相关收入确认是否符合贵公司收入确认的会计政策；
- 4) 对本期销售中重要客户进行独立函证，包括交易金额以及往来余额；
- 5) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、过磅单、发票及其他支持性文件以进行截止性测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

#### （二）应收账款坏账准备的确认

##### 1. 事项描述

应收账款期末账面价值 74,427,837.60 元，占资产总额 14.99%，应收账款坏账准备确认是否恰当对贵公司经营成果产生很大影响，且应收账款坏账准备的确认涉及管理层的专业判断，基于此我们将应收账款坏账准备确认识别为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

针对应收账款坏账准备的确认，我们实施的审计程序主要包括：

- 1) 了解行业政策和环境变动，评价公司应收账款的变动是否合理。
- 2) 分析坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收款项组合的依据、金额重大的判断、单独计提

坏账准备的判断等。

3) 通过分析公司应收款项的账龄和客户信誉情况，并执行函证程序及检查期后回款情况，评价应收款项坏账准备计提的合理性。

4) 获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账准备计提金额是否准确。

#### **四、 其他信息**

中延菌业管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中延菌业的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中延菌业的财务报告过程。

#### **六、 注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、

故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中延菌业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中延菌业不能持续经营。

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

（六）就中延菌业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

安礼华粤（广东）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国·广州

中国注册会计师：钟瑞帆  
（项目合伙人）

中国注册会计师：杨黎明

二〇二六年四月二十八日

## 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	26,317,938.27	25,952,558.41
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	74,179,419.28	72,092,028.79
应收款项融资			
预付款项	六、3	5,557,450.83	8,738,418.76
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	3,412,528.24	3,465,148.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	63,257,260.28	57,662,793.66
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	1,378,702.55	712,129.72
<b>流动资产合计</b>		<b>174,103,299.45</b>	<b>168,623,077.36</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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	284,118,311.53	284,402,665.77
在建工程	六、8	3,254,645.50	1,010,912.75
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	六、9	147,093.27	103,534.04
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、10	9,296,162.68	9,296,162.68
长期待摊费用	六、11	22,704,842.60	17,013,618.93
递延所得税资产	六、12	5,485.02	677.38
其他非流动资产	六、13	1,289,725.00	6,465,685.94
<b>非流动资产合计</b>		<b>320,816,265.60</b>	<b>318,293,257.49</b>
<b>资产总计</b>		<b>494,919,565.05</b>	<b>486,916,334.85</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、15	124,837,616.42	122,304,651.46
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	六、16	7,106,437.31	7,029,847.25
应付账款	六、17	89,741,442.19	84,412,190.69
预收款项			
合同负债	六、18	1,782,755.37	2,766,146.64
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	6,128,877.84	5,418,891.10
应交税费	六、20	108,244.36	247,406.63
其他应付款	六、21	11,264,021.59	11,631,163.86
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	4,659,041.98	7,834,593.19
其他流动负债		2,114.97	87,201.77
<b>流动负债合计</b>		<b>245,630,552.03</b>	<b>241,732,092.59</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、24	3,630,743.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款	六、25	7,372,835.10	10,518,953.16
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、26	4,583,238.00	5,411,854.11
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>15,586,816.10</b>	<b>15,930,807.27</b>
<b>负债合计</b>		<b>261,217,368.13</b>	<b>257,662,899.86</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、27	99,081,712.00	99,081,712.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	95,098,190.10	94,882,607.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	6,778,727.48	6,352,175.34
一般风险准备			
未分配利润	六、30	32,743,567.34	28,122,357.55
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		233,702,196.92	228,438,852.37
少数股东权益		0.00	814,582.62
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>233,702,196.92</b>	<b>229,253,434.99</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>494,919,565.05</b>	<b>486,916,334.85</b>

法定代表人：陈姗瑜

主管会计工作负责人：杨伍寿

会计机构负责人：杨伍寿

## （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		11,217,010.77	11,487,820.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	18,471,627.38	16,641,390.47
应收款项融资			
预付款项		859,264.94	1,742,132.01
其他应收款	十二、2	54,764,056.31	63,242,301.60

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		11,343,715.57	8,823,495.55
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		93,412.49	32,728.62
<b>流动资产合计</b>		<b>96,749,087.46</b>	<b>101,969,868.84</b>
<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	十二、3	131,114,342.16	128,574,342.16
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		62,836,533.58	56,607,098.24
在建工程		2,984,831.50	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		60,841.77	86,066.20
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		7,418,296.89	3,585,342.11
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,277,725.00	5,853,685.94
<b>非流动资产合计</b>		<b>205,692,570.90</b>	<b>194,706,534.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>302,441,658.36</b>	<b>296,676,403.49</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		31,038,952.78	26,029,426.39
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,466,803.91	4,319,847.25
应付账款		21,609,255.53	15,265,064.12
预收款项		682,583.84	1,435,030.73
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,672,279.37	1,511,011.12
应交税费		42,677.76	41,315.08

其他应付款		16,493,144.47	22,747,952.07
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		936,000.00	1,020,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>74,941,697.66</b>	<b>72,369,646.76</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		234,000.00	1,170,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		456,599.03	592,916.50
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>690,599.03</b>	<b>1,762,916.50</b>
<b>负债合计</b>		<b>75,632,296.69</b>	<b>74,132,563.26</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		99,081,712.00	99,081,712.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		90,057,035.37	90,057,035.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,778,727.48	6,352,175.34
一般风险准备			
未分配利润		30,891,886.82	27,052,917.52
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>226,809,361.67</b>	<b>222,543,840.23</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>302,441,658.36</b>	<b>296,676,403.49</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>		<b>280,130,209.13</b>	<b>280,433,470.08</b>
其中：营业收入	六、31	280,130,209.13	280,433,470.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>275,647,984.47</b>	<b>295,035,397.02</b>
其中：营业成本	六、31	235,582,489.45	255,017,815.29
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、32	213,356.89	465,688.49
销售费用	六、33	2,738,899.86	2,821,192.26
管理费用	六、34	25,981,809.47	27,517,683.61
研发费用	六、35	5,165,185.87	2,422,806.76
财务费用	六、36	5,966,242.93	6,790,210.61
其中：利息费用		5,394,624.71	6,527,082.93
利息收入		104,258.37	177,620.32
加：其他收益	六、37	1,697,747.18	1,808,482.21
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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	-374,901.71	-8,508,809.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39		-423,111.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	-1,804,949.09	-311,707.68
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>4,000,121.04</b>	<b>-22,037,073.38</b>
加：营业外收入	六、41	1,320,489.18	102,846.68
减：营业外支出	六、42	273,649.30	509,062.05
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>5,046,960.92</b>	<b>-22,443,288.75</b>
减：所得税费用	六、43	-801.01	4,356.51
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,047,761.93</b>	<b>-22,447,645.26</b>
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）		5,047,761.93	-22,447,645.26
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）		0.00	-104,646.03
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,047,761.93	-22,342,999.23
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>5,047,761.93</b>	<b>-22,447,645.26</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,047,761.93	-22,342,999.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额		0.00	-104,646.03
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	-0.23
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈姗姗

主管会计工作负责人：杨伍寿

会计机构负责人：杨伍寿

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十二、4	<b>98,696,164.38</b>	<b>98,702,524.76</b>
减：营业成本	十二、4	84,073,280.78	83,768,522.06
税金及附加		21,815.95	21,737.31

销售费用		833,762.43	1,009,839.96
管理费用		8,127,760.72	9,169,047.76
研发费用		671,621.14	619,145.52
财务费用		1,252,261.43	1,830,394.32
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		847,164.20	163,484.36
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5		15,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-195,842.81	-6,013,134.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-86,959.64
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>4,366,983.32</b>	<b>11,347,228.53</b>
加：营业外收入		2,104.83	5,943.02
减：营业外支出		103,566.71	225,114.98
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>4,265,521.44</b>	<b>11,128,056.57</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>4,265,521.44</b>	<b>11,128,056.57</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,265,521.44	11,128,056.57
（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>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			

六、综合收益总额		4,265,521.44	11,128,056.57
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		272,548,408.74	261,830,549.29
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		3,168.98	
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	4,106,797.53	22,884,173.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>276,658,375.25</b>	<b>284,714,722.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		150,836,647.93	158,833,772.04
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		70,427,595.78	69,397,868.59
支付的各项税费		233,519.02	576,431.04
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	20,713,186.51	38,359,017.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>242,210,949.24</b>	<b>267,167,088.69</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>34,447,426.01</b>	<b>17,547,633.97</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		100,000.00	
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		282,842.00	2,677,899.39
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>382,842.00</b>	<b>2,677,899.39</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,470,259.74	25,199,903.47
投资支付的现金		849,000.00	
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>		<b>27,319,259.74</b>	<b>25,199,903.47</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-26,936,417.74</b>	<b>-22,522,004.08</b>
<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		140,440,000.00	142,230,000.00
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		9,922,906.84
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>140,440,000.00</b>	<b>152,152,906.84</b>
偿还债务支付的现金		134,465,418.65	126,286,911.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,166,726.87	4,887,435.03
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	6,817,676.78	5,530,840.69
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>146,449,822.30</b>	<b>136,705,187.46</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,009,822.30</b>	<b>15,447,719.38</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>1,501,185.97</b>	<b>10,473,349.27</b>
加：期初现金及现金等价物余额		19,416,531.02	8,943,181.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>20,917,716.99</b>	<b>19,416,531.02</b>

法定代表人：陈姗瑜

主管会计工作负责人：杨伍寿

会计机构负责人：杨伍寿

#### (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		95,917,637.77	91,312,432.76
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		2,860,396.81	12,223,552.82
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>98,778,034.58</b>	<b>103,535,985.58</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		60,117,297.10	58,420,245.22
支付给职工以及为职工支付的现金		20,961,506.04	20,024,278.97
支付的各项税费		21,615.61	30,641.55
支付其他与经营活动有关的现金		7,564,846.30	18,733,151.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>88,665,265.05</b>	<b>97,208,316.74</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,112,769.53</b>	<b>6,327,668.84</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		15,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			157,100.00
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		117,703,758.29	169,996,936.15
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>132,703,758.29</b>	<b>170,154,036.15</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,507,478.38	4,881,043.54
投资支付的现金		2,790,000.00	250,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		129,899,730.89	164,536,349.08
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>145,197,209.27</b>	<b>169,667,392.62</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,493,450.98</b>	<b>486,643.53</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		34,000,000.00	29,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			6,162,172.24
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>34,000,000.00</b>	<b>35,162,172.24</b>
偿还债务支付的现金		30,020,000.00	37,076,754.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,294,322.26	1,068,572.20
支付其他与筹资活动有关的现金			300,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>31,314,322.26</b>	<b>38,445,326.36</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,685,677.74</b>	<b>-3,283,154.12</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>304,996.29</b>	<b>3,531,158.25</b>
加：期初现金及现金等价物余额		7,671,793.20	4,140,634.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>7,976,789.49</b>	<b>7,671,793.20</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	99,081,712.00	-	-	-	94,882,607.48	-	-	-	6,352,175.34	-	28,122,357.55	814,582.62	229,253,434.99
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	99,081,712.00	-	-	-	94,882,607.48	-	-	-	6,352,175.34	-	28,122,357.55	814,582.62	229,253,434.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	215,582.62	-	-	-	426,552.14	-	4,621,209.79	-814,582.62	4,448,761.93
（一）综合收益总额											5,047,761.93	0.00	5,047,761.93
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	215,582.62	-	-	-	-	-	-	-814,582.62	-599,000.00
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				215,582.62								-814,582.62	-599,000.00
(三) 利润分配		-	-	-	-	-	-	426,552.14	-	-426,552.14			
1. 提取盈余公积								426,552.14		-426,552.14			
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>99,081,712.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>95,098,190.10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6,778,727.48</b>	<b>-</b>	<b>32,743,567.34</b>	<b>0.00</b>	<b>233,702,196.92</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	84,830,233.00				94,932,494.44				5,239,369.68		65,829,641.44	1,119,341.69	251,951,080.25
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	84,830,233.00	-	-	-	94,932,494.44	-	-	-	5,239,369.68	-	65,829,641.44	1,119,341.69	251,951,080.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	14,251,479.00	-	-	-	-49,886.96	-	-	-	1,112,805.66	-	-37,707,283.89	-304,759.07	-22,697,645.26
（一）综合收益总额											-22,342,999.23	-104,646.03	-22,447,645.26
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-49,886.96	-	-	-	-	-	-	-200,113.04	-250,000.00
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					-49,886.96							-200,113.04	-250,000.00
(三) 利润分配		-	-	-	-	-	-	-	1,112,805.66	-	-1,112,805.66	-	-
1. 提取盈余公积									1,112,805.66		-1,112,805.66		-
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	14,251,479.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,251,479.00		
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	14,251,479.00										-14,251,479.00		
(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>99,081,712.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>94,882,607.48</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6,352,175.34</b>	<b>-</b>	<b>28,122,357.55</b>	<b>814,582.62</b>	<b>229,253,434.99</b>

法定代表人：陈姗姗

主管会计工作负责人：杨伍寿

会计机构负责人：杨伍寿

(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	99,081,712.00	-	-	-	90,057,035.37	-	-	-	6,352,175.34		27,052,917.52	222,543,840.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	99,081,712.00	-	-	-	90,057,035.37	-	-	-	6,352,175.34		27,052,917.52	222,543,840.23
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-	-	-	-	-	-	-	426,552.14		3,838,969.30	4,265,521.44
(一) 综合收益总额											4,265,521.44	4,265,521.44
(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									426,552.14		-426,552.14	
1. 提取盈余公积									426,552.14		-426,552.14	
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>99,081,712.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>90,057,035.37</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6,778,727.48</b>		<b>30,891,886.82</b>	<b>226,809,361.67</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	84,830,233.00				90,057,035.37				5,239,369.68		31,289,145.61	211,415,783.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	84,830,233.00	-	-	-	90,057,035.37	-	-	-	5,239,369.68		31,289,145.61	211,415,783.66
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	14,251,479.00	-	-	-	-	-	-	-	1,112,805.66		-4,236,228.09	11,128,056.57
(一) 综合收益总额											11,128,056.57	11,128,056.57
(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									1,112,805.66		-1,112,805.66	
1. 提取盈余公积									1,112,805.66		-1,112,805.66	
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	14,251,479.00	-	-	-	-	-	-	-	-		-14,251,479.00	
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	14,251,479.00										-14,251,479.00	
<b>四、本年期末余额</b>	<b>99,081,712.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>90,057,035.37</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6,352,175.34</b>		<b>27,052,917.52</b>	<b>222,543,840.23</b>

# 福建省中延菌菇业股份有限公司

## 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

福建省中延菌菇业股份有限公司, 以下简称(“本集团”或“公司”), 成立于2009年7月8日, 取得漳州市工商行政管理局核发的编号为350600400014231的《企业法人营业执照》。

统一社会信用代码: 91350600689381666F;

注册资本: 人民币9908.1712万元;

法定代表人: 陈姗瑜;

公司注册地: 福建省华安县沙建镇官古村农果场1号;

经营范围: 食用菌的研发、生产、销售。

公司及子公司主要经营业务为: 食用菌种植、初加工(仅限分拣、包装)、销售。

本报告经公司董事会批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下称企业会计准则), 并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

#### 2、 持续经营

公司具备自报告期末起 12 个月的持续经营能力。

### 三、 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外, 公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、 重要会计政策和会计估计

## 1、 会计期间

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

## 2、 营业周期

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

## 3、 记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 4、 重要性标准确定方法和选择依据

### 1.财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例 1%-5%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

### 2.财务报表项目附注明细项目的重要性

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

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要的在建工程项目	投资预算金额较大占现有固定资产规模比例超过 10%且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上）
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元

## 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### （1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，

为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2） 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十

一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## **6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **（1） 控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### **（2） 合并财务报表编制的方法**

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款

或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

## ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

述的原则进行会计处理。

#### (4) 金融负债的终止确认

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

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

#### (5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### 10、 金融资产减值

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

#### (1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发

生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

#### （2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。

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

#### （4） 金融资产减值的会计处理方法

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

#### （5） 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
-----	---------

银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险特征划分不同组合

本集团按应收票据的逾期时间计算账龄。

## ②应收账款及合同资产

不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

### a、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄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（本公司合并范围内关联方组合）	关联方的应收账款

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### b、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

### c、按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备：发生诉讼或客户已破产，根据预计收回金额单项计提坏账准备。

## ③包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

## ④其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

a 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收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（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 3（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、保证金、代员工垫款、员工借款等其他应收款

b 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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

不同组合计量损失准备的计提方法

账 龄	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期信用损失率
组合 2（关联方组合）	预计存续期信用损失率
组合 3（保证金类组合）	预计存续期信用损失率

组合 1（账龄组合）

账 龄	预期信用损失率（%）
6 个月以内（含 6 个月）	0.00
6 个月至 1 年（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 年以上	100.00

组合 2（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

组合 3（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

c 按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对其他应收款进行单项认定并计提坏账准备：发生诉讼或客户已破产，根据预计收回金额单项计提坏账准备。

## 11、 存货

### （1） 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

### （2） 存货取得和发出的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### （3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

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/定期盘存制

### （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。

## 12、 持有待售资产和处置组

### （1） 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

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

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

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

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

## （2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行

处置的一项相关联计划的一部分；(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

### 13、 长期股权投资

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

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益

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

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

#### 14、 固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	30.00	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	15.00	5.00	6.33
工器具	年限平均法	10	5.00	9.5
运输设备	年限平均法	6	5.00	15.83
办公设备及其他	年限平均法	8	5.00	11.88

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

##### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

##### (4) 其他说明

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

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

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

## 15、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点：

## 16、 借款费用

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

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

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

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

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

## 17、 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，为该资产在收获/郁闭/出售/出售或入库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。消耗性生物资产在收获/郁闭/入库后发生的管护、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。

## 18、 无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

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

### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形

资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 19、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 22、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利，其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 23、 预计负债

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

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

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

## 24、 股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采

用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

## 25、 收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

## 26、 合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了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。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业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。

## **27、 政府补助**

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。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。

## **28、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1） 当期所得税**

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

### **（2） 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### (4) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 29、 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

### (1) 承租人的会计处理

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。

#### ①使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将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；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

#### 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。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现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。

(2) 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 20,000.00 元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(3) 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

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

①经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

②融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

**30、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

随着科技发展，新材料、新技术在建筑领域广泛应用，房屋及建筑物在设计水平与施工标准上显著提升。同时，公司持续强化对房屋及建筑物、生产设备的定期保养和智能化改造工作，使得房屋、建筑物及构筑物、生产设备运行状态良好，经评估其预计使用寿命较原估计更长。为更准确、公允地反映公司资产状况和经营成果，确保固定资产折旧年限与实际使用寿命高度契合，使计提折旧期间更为合理，公司于 2025 年 6 月 16 日召开第三届董事会第十五次会议决定对部分固定资产折旧年限进行会计估计变更。变更情况如下：

固定资产类别	变更前折旧年限	变更后折旧年限
房屋及建筑物	20	30
机器设备	10	15
工器具	2-10	10
运输设备	5-10	6
办公设备及其他	5-10	8

(续)

序号	会计估计变更的内容	受影响的报表项目名称及影响金额	开始适用的时点
1	延长固定资产折旧年限	详见下表	2025-1-1

上述第1项会计估计变更所影响的报表项目及其金额（增加“+”，减少“-”）：

项目	2025年12月31日及2025年度
固定资产	16,904,044.40
存货	-1,158,170.05
营业成本	-14,551,947.96
销售费用	-8,156.37
管理费用	-983,490.69
研发费用	-202,279.33
盈余公积	266,254.60
未分配利润	15,479,619.74

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售的自产农产品，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条的规定，免征增值税，销售的非自产农产品，自2012年1月1日起，根据《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税[2011]137号），蔬菜流通环节免征增值税。销售的其他产品按应税收入的适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	0、3、13
企业所得税	根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，企业从事蔬菜种植，免征企业所得税。报告期内，本公司从事蔬菜种植以外的所得，按应纳税所得额的15%/25%计缴企业所得税。报告期内，本公司的子公司从事蔬菜种植以外的所得，按应纳税所得额的25%计缴企业所得税	15、25
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额	1
教育费附加	按实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额	2

### 2、 税收优惠及批文

公司及子公司销售的自产农产品，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条的规定，免征增值税，销售的非自产农产品，自2012年1月1日起，根据《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税[2011]137号），蔬菜流通环节免征增值税。公司及子公司已履行有关的备案手续。公司及子公司从事蔬菜种植的所得，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条，免征企业所得

税。公司及子公司已履行有关的备案手续。

公司及子公司直接用于农牧业的生产用地，根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》第六条，免缴土地使用税。

公司及子公司用于农牧业的房屋，根据《国家税务总局关于调整房产税和土地使用税具体征税范围解释规定的通知》（国税发（1999）44号），不征收房产税。

根据财政部、国家税务总局及海关总署联合发文的《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020年第23号）的规定，子公司成都中延生物科技有限公司自2021年1月1日至2030年12月31日的企业所得税按15%的税率征收。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2025 年度。

### 1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	18,260.03	84,404.63
银行存款	20,899,637.06	19,332,126.39
其他货币资金	5,400,041.18	6,536,027.39
合 计	26,317,938.27	25,952,558.41
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	5,400,221.28	6,536,027.39

### 2、 应收账款

#### （1） 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	49,572,176.18	45,697,721.74
7-12 个月	10,804,053.73	15,938,468.58
1 至 2 年	15,471,339.00	13,263,642.29
2 至 3 年	2,502,416.24	624,649.63
3 至 4 年	224,827.60	240,370.80
4 至 5 年	118,551.61	465,764.00
5 年以上	237,098.00	23,957.00
小 计	78,930,462.36	76,254,574.04
减：坏账准备	4,751,043.08	4,162,545.25
合 计	74,179,419.28	72,092,028.79

## (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	3,407,447.79	4.32	1,866,430.10	54.78	1,541,017.69
按组合计提坏账准备的应收账款	75,523,014.57	95.68	2,884,612.98	3.82	72,638,401.59
其中：组合 1：账龄组合	75,523,014.57	95.68	2,884,612.98	3.82	72,638,401.59
合计	78,930,462.36	100.00	4,751,043.08	6.02	74,179,419.28

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,366,525.16	1.79	1,366,525.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	74,888,048.88	98.21	2,796,020.09	3.73	72,092,028.79
其中：组合 1：账龄组合	74,888,048.88	98.21	2,796,020.09	3.73	72,092,028.79
合计	76,254,574.04	100.00	4,162,545.25	5.46	72,092,028.79

## ①期末单项计提坏账准备的

往来单位	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
福建德马王生物科技有限公司	402,655.40	402,655.40	100.00%	预计无法收回
天津泓然永扬商贸有限公司	63,141.00	63,141.00	100.00%	预计无法收回
南平市元正生物科技有限公司	38,976.00	38,976.00	100.00%	预计无法收回
长沙县黄兴镇凌顶蔬菜经营部	47,605.00	47,605.00	100.00%	预计无法收回
漳州市芗城区华姐纸制品加工厂	680,444.30	680,444.30	100.00%	预计无法收回
武汉市黄陂区何亮亮蔬菜商行	8,060.00	8,060.00	100.00%	预计无法收回
龙海市榜山力天农产品加工场	2,166,566.09	625,548.40	28.87%	预计无法收回
合计	3,407,447.79	1,866,430.10	54.78%	

## ②期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	48,390,468.49	-		45,697,721.74		
7-12 个月	9,842,088.33	492,104.42	5.00	15,696,795.58	784,839.78	5.00
1 至 2 年	15,037,730.60	1,503,773.06	10.00	12,138,790.13	1,213,879.02	10.00
2 至 3 年	1,821,971.97	546,591.59	30.00	624,649.63	187,394.89	30.00
3 至 4 年	177,222.60	88,611.30	50.00	240,370.80	120,185.40	50.00
4 至 5 年	79,575.61	79,575.61	100.00	465,764.00	465,764.00	100.00
5 年以上	173,957.00	173,957.00	100.00	23,957.00	23,957.00	100.00
合 计	75,523,014.57	2,884,612.98	3.82	74,888,048.88	2,796,020.09	3.73

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	1,366,525.16	499,904.94				1,866,430.10
组合 1: 账龄组合	2,796,020.09	88,592.89				2,884,612.98
合 计	4,162,545.25	588,497.83				4,751,043.08

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
深圳市元玺农产品有限公司	4,736,691.46		4,736,691.46	6.00	-
峨眉山市睿琪食用菌种植专业合作社	3,443,806.62		3,443,806.62	4.36	346,169.52
义乌市旭珍蔬菜商行	3,364,636.06		3,364,636.06	4.26	100,056.91
深圳市茂雄实业有限公司	3,336,027.40		3,336,027.40	4.23	-
福建德马王生物科技有限公司	3,200,188.85		3,200,188.85	4.05	488,559.08
合 计	18,081,350.39		18,081,350.39	22.91	934,785.51

### 3、 预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,680,578.64	66.23	5,404,642.44	61.85
1 至 2 年	972,989.77	17.51	697,673.37	7.98
2 至 3 年	514,189.63	9.25	94,164.64	1.08
3 年以上	389,692.79	7.01	2,541,938.31	29.09
合 计	5,557,450.83	100.00	8,738,418.76	100.00

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
周口市亿都农业有限公司	1,587,249.06	28.56
青县文胜谷物种植专业合作社	561,050.20	10.10
天津创宇盛世建筑工程有限公司	549,999.98	9.90
青县海彬玉米脱粒加工厂	493,007.50	8.87
漳州市贵雅商贸有限公司	388,024.26	6.98
合 计	3,579,331.00	64.41

### 4、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,463,379.97	3,730,850.87
小 计	3,463,379.97	3,730,850.87
减：坏账准备	50,851.73	265,702.85
合 计	3,412,528.24	3,465,148.02

#### (1) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	762,845.81	935,254.90
7-12 个月	1,530,458.95	1,059,754.82
1 至 2 年	570,481.91	254,442.43

2至3年	188,370.36	913,809.49
3至4年	62,993.71	44,109.23
4至5年	27,249.23	6,500.00
5年以上	320,980.00	516,980.00
小计	3,463,379.97	3,730,850.87
减：坏账准备	50,851.73	265,702.85
合计	3,412,528.24	3,465,148.02

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	251,996.11	1,284,847.31
备用金	285,314.82	314,607.76
押金及保证金	2,546,640.00	1,764,980.00
代付员工五险一金	379,429.04	366,415.80
小计	3,463,379.97	3,730,850.87
减：坏账准备	50,851.73	265,702.85
合计	3,412,528.24	3,465,148.02

③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					
按组合计提坏账准备	3,463,379.97	100.00	50,851.73	1.47	3,412,528.24
其中：					
组合1：账龄组合	1,648,623.25	47.60	50,851.73	3.08	1,597,771.52
组合3：保证金类组合	1,814,756.72	52.40			1,814,756.72
合计	3,463,379.97	100.00	50,851.73	1.47	3,412,528.24

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	1,569,129.02		
2至3年	12,600.00	3,780.00	30.00
3至4年	39,645.00	19,822.50	50.00

4至5年	27,249.23	27,249.23	100.00
合 计	1,648,623.25	50,851.73	3.08

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	265,702.85	- 213,596.12		1,255.00		50,851.73
合 计	265,702.85	- 213,596.12		1,255.00		50,851.73

⑥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
远荣国际融资租赁有限公司	押金及保证金	1,000,000.00	1-2年	28.87	
天津市钛成金属制品有限公司	其他往来	295,441.00	7-12月	8.53	
南靖县国土资源局	押金及保证金	280,980.00	5年以上	8.11	
程丽娥	押金及保证金	250,000.00	7-12月	7.22	
马洪芳	押金及保证金	208,980.00	1年以内	6.03	
合 计	—	2,035,401.00	—	58.76	

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
原材料	14,515,280.57		14,515,280.57
消耗性生物资产	43,632,256.74		43,632,256.74
库存商品	4,998,525.13		4,998,525.13
周转材料	109,829.84		109,829.84
低值易耗品	1,368.00		1,368.00
委托加工			
合 计	63,257,260.28		63,257,260.28

(续)

项 目	期初余额
-----	------

	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,815,414.52		10,815,414.52
消耗性生物资产	38,311,338.63		38,311,338.63
库存商品	4,287,557.59		4,287,557.59
周转材料	18,224.97		18,224.97
低值易耗品			
委托加工	4,230,257.95		4,230,257.95
合 计	57,662,793.66		57,662,793.66

#### 6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	398,223.34	45,346.31
待认证进项税额	42,398.36	249,412.96
土地租金	24,350.00	58,603.62
待摊费用	913,730.85	358,766.83
合 计	1,378,702.55	712,129.72

#### 7、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	284,118,311.53	284,402,665.77
固定资产清理		
合 计	284,118,311.53	284,402,665.77

##### (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	工器具	运输设备	办公设备及其他	固定资产装修	合 计
一、账面原值							
1、期初余额	236,993,119.83	188,730,042.69	64,505,630.01	5,447,781.31	4,318,044.56	798,859.60	500,793,478.00
2、本期增加金额	7,154,233.94	16,749,748.64	832,545.15	96,900.00	64,355.60		24,897,783.33
(1) 购置	4,682,979.00	16,749,748.64	818,545.15	96,900.00	64,355.60		22,412,528.39
(2) 在建工程转入	2,471,254.94		14,000.00				2,485,254.94
3、本期减少金额		10,823,967.70	57,083.70	653,566.67	23,279.00		11,557,897.07
(1) 处置或报废		10,823,967.70	57,083.70	653,566.67	23,279.00		11,557,897.07
4、期末余额	244,147,353.77	194,655,823.63	65,281,091.46	4,891,114.64	4,359,121.16	798,859.60	514,133,364.26
二、累计折旧							
1、期初余额	67,586,981.08	101,486,551.79	40,156,407.90	3,374,643.43	3,033,260.87	752,967.16	216,390,812.23
2、本期增加金额	7,112,086.38	7,096,723.04	4,009,567.12	504,809.70	189,438.55		18,912,624.79
(1) 计提	7,112,086.38	7,096,723.04	4,009,567.12	504,809.70	189,438.55		18,912,624.79
3、本期减少金额		4,721,792.89	14,522.12	529,954.23	22,115.05		5,288,384.29
(1) 处置或报废		4,721,792.89	14,522.12	529,954.23	22,115.05		5,288,384.29
4、期末余额	74,699,067.46	103,861,481.94	44,151,452.90	3,349,498.90	3,200,584.37	752,967.16	230,015,052.73
三、减值准备							
四、账面价值							
1、期末账面价值	169,448,286.31	90,794,341.69	21,129,638.56	1,541,615.74	1,158,536.79	45,892.44	284,118,311.53
2、期初账面价值	169,406,138.75	87,243,490.90	24,349,222.11	2,073,137.88	1,284,783.69	45,892.44	284,402,665.77

## ② 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	20,343,956.44	建在租入的土地上，未能办理权属证

## 8、 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	3,254,645.50	1,010,912.75
工程物资	-	-
合 计	3,254,645.50	1,010,912.75

## (1) 在建工程

## ①在建工程情况

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
成都-冷却塔软水处理系统安装工程	101,100.00		101,100.00			
成都-培育库及育菇车间制冷系统维护	168,714.00		168,714.00			
厂区设施改造数字化项目	2,984,831.50		2,984,831.50			
厂区车间电路新建				224,667.00		224,667.00
育菇架改造				286,377.75		286,377.75
厂区电源线路整改及维护				498,500.00		498,500.00
其他零星工程				1,368.00		1,368.00
合 计	3,254,645.50		3,254,645.50	1,010,912.75		1,010,912.75

## ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	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	工程进度
厂区设施改造数字化项目		2,984,831.50			2,984,831.50	未完工
合 计		2,984,831.50			2,984,831.50	

## 9、 无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	软件	专利权	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	763,969.56	70,000.00	833,969.56

2、本期增加金额	110,716.98		110,716.98
(1) 购置	110,716.98		110,716.98
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	874,686.54	70,000.00	944,686.54
二、累计摊销			
1、期初余额	660,435.52	70,000.00	730,435.52
2、本期增加金额	67,157.75		67,157.75
(1) 计提	67,157.75		67,157.75
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	727,593.27	70,000.00	797,593.27
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值	147,093.27		147,093.27
2、期初账面价值	103,534.04		103,534.04

## 10、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合 并形成的	其他	处置	其他	
成都中延菌菇业有 限公司	9,719,274.02					9,719,274.02
合 计	9,719,274.02					9,719,274.02

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
成都中延菌菇业有 限公司	423,111.34					423,111.34
合 计	423,111.34					423,111.34

### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
成都中延菌菇业有限公司含商誉资产组	成都中延菌菇业有限公司经营相关长期资产及商誉	产生的现金流是否独立于其他资产或资产组	是

## (4) 可收回金额的具体确定方法

## A. 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期年限
成都中延菌菇业有限公司含商誉资产组	76,964,023.07	77,700,000.00		5.00

(续)

项目	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
成都中延菌菇业有限公司含商誉资产组	增长率 2% 营业利润率 5.5%-5.80% 折现率 8.48%	同类上市公司及本公司经营状况	增长率 2% 营业利润率 5.78% 折现率 8.48%	参考预测年度最后一年

## 11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂区绿化	1,856,608.76		529,993.99		1,326,614.77
周转材料	4,564,075.61	709,296.08	2,000,943.71		3,272,427.98
固定资产大修理支出	7,601,797.76	1,238,571.30	1,724,946.33		7,115,422.73
土地租金	356,609.33	106,079.90	93,753.31		368,935.92
车间改造费	453,645.24	6,129,735.00	286,401.55		6,296,978.69
其他	456,686.57	2,554,006.49	609,159.03		2,401,534.03
工程改造费	1,724,195.66	505,266.50	306,533.68		1,922,928.48
合计	17,013,618.93	11,242,955.27	5,551,731.60		22,704,842.60

## 12、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	58,848.72	5,485.02	27,094.50	677.38
合计	58,848.72	5,485.02	27,094.50	677.38

## 13、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	1,289,725.00	6,465,685.94

合 计	1,289,725.00	6,465,685.94
-----	--------------	--------------

**14、所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末情况		
	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,900,221.28	保证	保证金
货币资金	2,500,000.00	质押	定期存款
固定资产	30,808,847.20	抵押	抵押借款
合计	36,208,888.38		

(续)

项目	期初情况		
	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,816,027.39	保证	保证金
货币资金	2,720,000.00	质押	质押借款
固定资产	24,971,207.73	抵押	抵押借款
合计	31,507,235.12		

**15、短期借款**

## (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	64,700,000.00	86,744,124.32
信用借款		1,000,000.00
担保+质押借款	10,000,000.00	13,000,000.00
担保+抵押借款	50,000,000.00	21,008,950.68
应付未逾期利息	137,616.42	551,576.46
合 计	124,837,616.42	122,304,651.46

**16、应付票据**

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	2,505,633.40	0.00
银行承兑汇票	4,600,803.91	7,029,847.25
合 计	7,106,437.31	7,029,847.25

**17、应付账款**

## (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	61,143,094.65	73,870,886.09
1 年以上	28,598,347.54	10,541,304.60
合 计	89,741,442.19	84,412,190.69

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
荣工建筑工程（重庆）有限公司	16,710,035.08	未进行结算
漳州市兴宝机械有限公司	8,046,243.17	未进行结算
四川上弘昌生物科技有限公司	2,876,752.05	未进行结算
合 计	27,633,030.30	

## 18、合同负债

## (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
商品销售合同	1,782,755.37	2,766,146.64
合 计	1,782,755.37	2,766,146.64

## 19、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,206,281.67	68,379,652.50	67,786,376.47	5,799,557.70
二、离职后福利-设定提存计划	212,609.43	4,367,260.85	4,250,550.14	329,320.14
三、辞退福利				
合 计	5,418,891.10	72,746,913.35	72,036,926.61	6,128,877.84

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,852,630.10	62,499,936.66	61,889,585.05	5,462,981.71
2、职工福利费		1,785,513.53	1,700,093.53	85,420.00
3、社会保险费	10,921.56	3,015,162.90	3,026,024.92	59.54
其中：医疗保险费		2,070,968.32	2,070,968.32	
工伤保险费	10,839.85	861,605.72	872,445.57	
生育保险费	57.28	82,588.86	82,611.03	35.11
其他	24.43			24.43
4、住房公积金		556,889.00	556,889.00	

5、工会经费和职工教育经费	342,730.01	522,150.41	613,783.97	251,096.45
合 计	5,206,281.67	68,379,652.50	67,786,376.47	5,799,557.70

## (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	205,212.00	4,224,823.49	4,111,047.61	318,987.88
2、失业保险费	7,397.43	142,437.36	139,502.53	10,332.26
合 计	212,609.43	4,367,260.85	4,250,550.14	329,320.14

## 20、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	772.32	1,454.26
资源税	18,680.64	23,240.09
企业所得税	2,164.32	-
个人所得税	52,194.60	192,002.77
城市维护建设税	33.79	69.27
教育费附加	20.27	40.73
地方教育附加	13.51	27.15
印花税	33,911.39	30,120.39
环境保护税	453.52	451.97
合 计	108,244.36	247,406.63

## 21、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	356,468.86	
应付股利		
其他应付款	10,907,552.73	11,631,163.86
合 计	11,264,021.59	11,631,163.86

## (1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
借款利息	356,468.86	
合 计	356,468.86	

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

关联方往来	3,001,008.60	
往来款	4,662,771.16	9,578,216.36
押金及保证金	1,170,740.00	1,270,749.80
员工往来款	523,499.04	396,980.54
工程设备款	792,681.72	385,217.16
其他	756,852.21	
合 计	10,907,552.73	11,631,163.86

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款或逾期的的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
中延天绿(厦门)生物科技有限公司	3,000,000.00	关联方往来借款，未到期
山东科威制冷科技有限公司	1,750,000.00	发票未到
合 计	4,750,000.00	

## 22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款	4,659,041.98	7,834,593.19
合 计	4,659,041.98	7,834,593.19

## 23、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,114.97	87,201.77
合 计	2,114.97	87,201.77

## 24、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	3,630,743.00	
合 计	3,630,743.00	

## 25、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	7,372,835.10	10,518,953.16
合 计	7,372,835.10	10,518,953.16

## (1) 按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
天津市静海区林海循环经济示范区开发建设有限公司	6,628,475.00	7,748,475.00

远荣国际融资租赁有限公司	2,793,906.68	5,546,646.17
华南国际租赁有限公司	2,609,495.40	4,503,771.52
邦银金融租赁股份有限公司		554,653.66
小 计	12,031,877.08	18,353,546.35
减：一年内到期部分	4,659,041.98	7,834,593.19
合 计	7,372,835.10	10,518,953.16

**26、递延收益**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,411,854.11		828,616.11	4,583,238.00	财政补助
合 计	5,411,854.11		828,616.11	4,583,238.00	

其中，涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	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
杏鲍菇生产专用培养基调节袋及其制备方法专利组合实施项目	550.36		550.36		与资产相关
2017 年大棚设施补贴	930,909.71		268,748.52	662,161.19	与资产相关
轮式拖拉机政府补助	566.15		566.15		与资产相关
18 年食用菌产业发展项目补助	237,187.60		41,250.00	195,937.60	与资产相关
新冻库政府补助	71,750.00		5,250.00	66,500.00	与资产相关
22 年食用菌产业集群补助资金	228,000.00		114,000.00	114,000.00	与资产相关
南靖县 2023 年食用菌产业集群项目	918,333.33		189,999.97	728,333.36	与资产相关
全自动制包机	592,916.50		136,317.47	456,599.03	与资产相关
工厂化基地建设项目	688,191.65		14,880.44	673,311.21	与资产相关
棉花秆综合利用项目	1,294,494.28		29,513.32	1,264,980.96	与资产相关
液体菌种项目	448,954.53		27,539.88	421,414.65	与资产相关
合 计	5,411,854.11		828,616.11	4,583,238.00	—

**27、股本**

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）			期末余额
		发行新股	送股	小计	

陈珊瑜	45,556,011.00			45,556,011.00
中延天绿(厦门)生物科技有限公司	22,187,989.00			22,187,989.00
昆山华创毅达股权投资企业(有限合伙企业)	26,782,512.00			26,782,512.00
成都一诚投资管理有限公司	4,555,200.00			4,555,200.00
合计	99,081,712.00			99,081,712.00

**28、资本公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	77,890,368.77			77,890,368.77
其他资本公积	16,992,238.71	215,582.62		17,207,821.33
合 计	94,882,607.48	215,582.62		95,098,190.10

**29、盈余公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,352,175.34	426,552.14		6,778,727.48
合 计	6,352,175.34	426,552.14		6,778,727.48

**30、未分配利润**

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	28,122,357.55	65,829,641.44
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	28,122,357.55	65,829,641.44
加: 本期归属于母公司股东的净利润	5,047,761.93	-22,342,999.23
减: 提取法定盈余公积	426,552.14	1,112,805.66
应付普通股股利		14,251,479.00
期末未分配利润	32,743,567.34	28,122,357.55

**31、营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主 营 业 务	280,130,209.13	235,582,489.45	280,432,741.81	254,994,287.93
其 他 业 务			728.27	23,527.36
合 计	280,130,209.13	235,582,489.45	280,433,470.08	255,017,815.29

**(1) 营业收入、营业成本的分解信息**

项目	本期数	上期数
----	-----	-----

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
杏鲍菇	274,231,558.39	230,403,046.22	275,881,970.52	250,800,348.77
食品收入	1,748,650.74	1,325,089.06	4,550,771.29	4,193,939.16
生物肥收入	4,150,000.00	3,854,354.17		
其他			728.27	23,527.36
合计	280,130,209.13	235,582,489.45	280,433,470.08	255,017,815.29

**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	640.47	3,595.23
教育费附加	288.05	1,618.40
地方教育费附加	192.02	1,078.93
资源税	62,469.13	265,410.89
环境保护税	1,783.28	37,592.54
房产税	34,077.40	34,077.40
土地使用税	300.00	300.00
车船使用税		1,080.00
印花税	113,606.54	120,935.10
合 计	213,356.89	465,688.49

**33、销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,582,250.49	1,791,700.78
办公费	26,587.11	33,513.24
差旅费	434,072.64	474,481.40
招待费	110,181.42	131,647.81
物流费	179,581.27	5,345.00
广告及宣传费	7,647.76	60,605.50
车辆费用	87,867.14	2,353.84
折旧费	12,769.95	18,981.80
检验费	161,800.00	117,649.30
其他	136,142.08	184,913.59
合 计	2,738,899.86	2,821,192.26

**34、管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

职工薪酬	10,103,775.81	9,814,440.43
办公费	370,939.54	417,656.41
业务招待费	892,108.55	1,027,144.43
修理费	4,575,933.84	6,438,801.48
差旅费	1,101,056.02	898,829.38
水电费	336,783.84	482,178.02
车辆费	262,610.48	259,218.86
折旧费	905,836.81	1,784,609.86
保险费	944,465.81	650,189.80
咨询鉴证费	2,706,968.08	1,204,219.82
环境保护	444,091.62	626,605.79
摊销费	2,272,133.47	2,460,137.83
广告费	56,473.00	13,628.00
物流费	8,517.19	82,844.14
租赁费	2,000.00	2,000.00
其他	998,115.41	1,355,179.36
合 计	25,981,809.47	27,517,683.61

**35、研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,482,071.99	1,842,766.34
折旧和摊销	536,808.47	351,273.79
材料和动力费	2,023,568.89	37,123.74
其他相关费用	122,736.52	191,642.89
合 计	5,165,185.87	2,422,806.76

**36、财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,394,624.71	6,527,082.93
减：利息收入	104,258.37	177,620.32
手续费支出	58,800.97	59,548.00
其他支出	617,075.62	381,200.00
合 计	5,966,242.93	6,790,210.61

**37、其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
递延收益转入	828,616.11	1,326,681.51	与资产相关
天津市静海区科学技术局		100,000.00	与收益相关
2022 年度农产品供应链体系建设项目支持资金		128,400.00	与收益相关
2021 年企业研发投入后补助奖励资金		14,240.00	与收益相关
设施建设补助资金		100,000.00	与收益相关
就业相关补助	91,551.57	85,801.68	与收益相关
安置残疾人补助	56,110.00	47,060.00	与收益相关
个税手续费返还	3,906.20	1,307.02	与收益相关
乡村振兴支持补贴		4,992.00	与收益相关
科技创新补助	250,000.00		与收益相关
现代农业发展专项补助	376,800.00		与收益相关
其他	90,763.30		与收益相关
合 计	1,697,747.18	1,808,482.21	

**38、信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-349,753.10	-2,795,028.46
其他应收款坏账损失	-25,148.61	-5,713,781.17
合 计	-374,901.71	-8,508,809.63

**39、资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失		-423,111.34
合 计		-423,111.34

**40、资产处置收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-1,804,949.09	-311,707.68
合 计	-1,804,949.09	-311,707.68

**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
违约赔偿收入		800.00	
无需支付款项	171,039.32	65,557.49	171,039.32

其他	1,149,449.86	36,489.19	1,149,449.86
合 计	1,320,489.18	102,846.68	1,320,489.18

**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
对外捐赠	32,125.00	208,159.00	32,125.00
非流动资产损坏报废损失		16,691.27	
罚没支出	120,994.45	22,600.00	120,994.45
其他支出	120,529.85	261,611.78	120,529.85
合 计	273,649.30	509,062.05	273,649.30

**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	1,842.31	4,356.51
递延所得税费用	-2,643.32	
合 计	-801.01	4,356.51

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	5,046,960.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	-13,032.62
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	55.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,190.56
其他	-13.95
所得税费用	-801.01

**44、现金流量表项目**

## (1) 与经营活动有关的现金

## ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
利息收入	104,258.37	177,620.32
政府补助收入	867,685.25	1,731,800.70

往来款	3,134,853.91	20,974,752.35
合 计	4,106,797.53	22,884,173.37

## ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
付现费用	14,749,779.61	14,756,580.35
往来款	5,963,406.90	23,602,436.67
合 计	20,713,186.51	38,359,017.02

## (2) 与筹资活动有关的现金

## ①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
融资租赁资金		2,000,000.00
售后回购收到款项		6,162,172.24
非金融机构借款		1,760,734.60
合 计		9,922,906.84

## ②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
融资租入固定资产所支付的租赁费	6,817,676.78	4,010,840.69
受限资金流出		1,520,000.00
合 计	6,817,676.78	5,530,840.69

## ③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	122,304,651.46	140,440,000.00	260,904.20	133,740,000.00	4,427,939.24	124,837,616.42
长期借款 (含一年到期的)		4,030,743.00		400,000.00		3,630,743.00
长期应付款 (含一年到期的)	18,353,546.35		929,999.51	7,251,668.78		12,031,877.08
合计	140,658,197.81	144,470,743.00	1,190,903.71	141,391,668.78	4,427,939.24	140,500,236.50

## 45、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	5,047,761.93	-22,447,645.26

加：资产减值准备		423,111.34
信用减值损失	374,901.71	8,508,809.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,912,624.79	34,680,132.86
使用权资产折旧		
无形资产摊销	67,157.75	121,221.36
长期待摊费用摊销	5,551,731.60	5,145,426.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	1,804,949.09	311,707.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		16,691.27
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,246,510.69	6,527,082.93
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,807.64	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,594,466.62	-271,097.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	897,778.90	-9,843,296.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,143,283.81	-5,624,509.65
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>34,447,426.01</b>	<b>17,547,633.97</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	20,917,716.99	19,416,531.02
减：现金的期初余额	19,416,531.02	8,943,181.75
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,501,185.97	10,473,349.27

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
<b>①现金</b>	20,917,716.99	19,416,531.02
其中：库存现金	18,260.03	84,404.63
可随时用于支付的银行存款	20,899,456.96	19,332,126.39

②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	20,917,716.99	19,416,531.02

## 七、 合并范围的变更

2025 年 12 月 30 日公司新设成立子公司安徽省林菇爷生物科技有限公司。

## 八、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	注册资 本（万 元）	主要 经营 地	注册 地	业务性质	持股比例（%）		取得 方式
					直接	间接	
漳州天绿菇业有限公司	1,800.00	漳州	漳州	食用菌种植初加工及销售	100.00		2
漳州世延农产品销售有限公司	100.00	漳州	漳州	食用菌种植初加工及销售	100.00		1
中延菌菇业（天津）有限公司	3,800.00	天津	天津	食品互联网销售，食用农产品零售；食用农产品批发	100.00		1
成都中延菌菇业有限公司	5,600.00	成都	成都	食用菌种植初加工及销售	100.00		2
菇菇道（天津）生物科技有限公司	200.00	天津	天津	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；食用菌种植；农副产品销售。	100.00		2
成都中延生物科技有限公司	1,000.00	成都	成都	生物有机肥料研发；肥料销售；复合微生物肥料研发；资源循环利用服务技术咨询；普通货物仓储服务	100.00		1
海南中延食品科技有限公司	500.00	海口	海口	进出口代理；食用菌菌种进出口；食品生产；食品经营；	100.00		1
安徽省林菇爷生物科技有限公司	10,000.00	合肥	合肥	食用菌种植；食用农产品批发；食用农产品零售	100.00		1

注：取得方式 1 为出资设立，取得方式 2 为非同一控制合并。

## 九、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的实际控制人

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司控股股东为陈姗瑜，持有公司 45.98%的股份。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
林锡明	本公司控股股东陈姗瑜之夫
林次郎	本公司副董事长
萧智鸿	本公司董事兼总经理、间接持有本公司 10.3235% 股股权
王智威、林锡明	本公司董事
黄志玄、陈淑娟、李国民	本公司监事
杨伍寿	本公司财务负责人
江舒婷	董事会秘书
中延天绿（厦门）生物科技有限公司	本公司持股 5% 以上股东
福建省铝顺储科技股份有限公司	高管参股企业
昆山华创毅达股权投资企业（有限合伙企业）	本公司持股 5% 以上股东

#### 4、关联方交易情况

##### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### ① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建省铝顺储科技股份有限公司	采购服务		343,200.00

##### （2）关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
漳州天绿菇业有限公司、福建省中延菌菇业股份有限公司、成都中延菌菇业有限公司、陈姗瑜	中延菌菇业（天津）有限公司	500.00	2022-9-29	2025-3-28	是
福建省中延菌菇业股份有限公司、陈姗瑜、林锡明、成都市惠农产权流转融资担保有限责任公司	成都中延菌菇业有限公司	960.00	2024-8-15	2025-8-14	是
福建省中延菌菇业股份有限公司、陈姗瑜、林锡明、成都市惠农产权流转融资担保有限责任公司	成都中延菌菇业有限公司	810.00	2025-8-15	2026-8-14	否
福建省中延菌菇业股份有限公司、陈姗瑜、林锡明	成都中延菌菇业有限公司	400.00	2024-3-11	2025-3-10	是
福建省中延菌菇业股份有限公司、林锡明	成都中延菌菇业有限公司	400.00	2024-7-29	2029-7-29	否
福建省中延菌菇业股份有限公司、陈姗瑜、林锡明、萧智鸿	成都中延菌菇业有限公司	500.00	2024-6-27	2025-6-27	是
福建省中延菌菇业股份有限公司、陈姗瑜、林锡明、成都蜀都中小企业融资担保有限公司	成都中延菌菇业有限公司	1,200.00	2024-12-18	2025-12-10	是
福建省中延菌菇业股份有限公司、陈姗瑜、林锡明、成都市惠农产权流转融资担保有限责任公司	成都中延菌菇业有限公司	260.00	2024-6-3	2025-6-2	是
福建省中延菌菇业股份有限公司、陈姗瑜、林锡明	漳州天绿菇业股份有限公司	250.00	2024-8-28	2027-8-28	否

福建省中延菌菇业股份有限公司、陈姗姗、林锡明	漳州天绿菇业股份有限公司	250.00	2025-9-22	2026-9-22	否
福建省中延菌菇业股份有限公司、陈姗姗、林锡明	漳州天绿菇业股份有限公司	1,000.00	2024-7-19	2025-7-18	是
福建省中延菌菇业股份有限公司、陈姗姗、林锡明	漳州天绿菇业股份有限公司	700.00	2025-7-16	2026-7-16	否
福建省中延菌菇业股份有限公司、陈姗姗、林锡明	漳州天绿菇业股份有限公司	200.00	2025-6-6	2026-6-6	否
福建省中延菌菇业股份有限公司、陈姗姗、林锡明	福建省中延菌菇业股份有限公司	300.00	2025-7-16	2026-7-16	否
陈姗姗、林锡明、萧智鸿	福建省中延菌菇业股份有限公司	1,000.00	2024-9-30	2025-9-30	是
林锡明、陈姗姗	福建省中延菌菇业股份有限公司	900.00	2024-1-19	2025-1-19	是
林锡明、陈姗姗	福建省中延菌菇业股份有限公司	600.00	2024-12-9	2025-12-9	是
陈姗姗	福建省中延菌菇业股份有限公司	100.00	2024-6-21	2025-6-20	是
陈姗姗、林锡明、萧智鸿	中延菌菇业(天津)有限公司	600.00	2024-10-11	2025-10-11	是
福建省中延菌菇业股份有限公司、陈姗姗、林锡明	中延菌菇业(天津)有限公司	500.00	2024-12-9	2025-12-8	是
福建省中延菌菇业股份有限公司、漳州天绿菇业股份有限公司、陈姗姗、林锡明	中延菌菇业(天津)有限公司	1,000.00	2024-11-25	2025-11-25	是
福建省中延菌菇业股份有限公司、陈姗姗、林锡明	中延菌菇业(天津)有限公司	500.00	2024-2-7	2025-2-7	是
福建省中延菌菇业股份有限公司、陈姗姗、林锡明	中延菌菇业(天津)有限公司	500.00	2025-6-27	2026-6-25	否
福建省中延菌菇业股份有限公司、陈姗姗、林锡明、萧智鸿	中延菌菇业(天津)有限公司	500.00	2024-9-6	2025-2-6	是
福建省中延菌菇业股份有限公司、陈姗姗、林锡明、萧智鸿	中延菌菇业(天津)有限公司	900.00	2025-11-27	2026-11-26	否
福建省中延菌菇业股份有限公司、陈姗姗、林锡明	中延菌菇业(天津)有限公司	1,500.00	2024-10-15	2025-8-26	是
福建省中延菌菇业股份有限公司、漳州天绿菇业股份有限公司、陈姗姗、林锡明	中延菌菇业(天津)有限公司	1,000.00	2025-11-27	2026-11-26	否
福建省中延菌菇业股份有限公司、陈姗姗、林锡明	中延菌菇业(天津)有限公司	1,500.00	2025-6-27	2026-6-25	否
陈姗姗、林锡明、萧智鸿	中延菌菇业(天津)有限公司	600.00	2025-10-11	2026-9-22	否
陈姗姗、福建省中延菌菇业股份有限公司、林锡明、成都蜀都中小企业融资担保有限公司	成都中延菌菇业有限公司	1,150.00	2025-12-8	2026-12-4	否
陈姗姗、福建省中延菌菇业股份有限公司、林锡明、成都市惠农产权流转融资担保有限责任公司	成都中延菌菇业有限公司	260.00	2025-6-6	2026-6-3	否
陈姗姗、福建省中延菌菇业股份有限公司、林锡明	成都中延菌菇业有限公司	400.00	2025-3-5	2026-3-3	否
四川普惠融资担保有限公司、陈姗姗	成都中延菌菇业有限公司	1,000.00	2025-12-26	2026-12-24	否
陈姗姗、福建省中延菌菇业股份有限公司、林锡明、萧智鸿	成都中延菌菇业有限公司	500.00	2025-6-9	2026-6-9	否
陈姗姗、林锡明	福建省中延菌菇业股份有限公司	600.00	2025-12-3	2026-12-3	否
陈姗姗、林锡明	福建省中延菌菇业股份有限公司	900.00	2025-1-3	2026-1-3	否

陈姗姗、林锡明、萧智鸿	福建省中延菌菇业股份有限公司	1,000.00	2025-9-26	2026-3-25	否
陈姗姗、林锡明	福建省中延菌菇业股份有限公司	200.00	2025-12-22	2026-12-22	否
陈姗姗	福建省中延菌菇业股份有限公司	100.00	2025-6-19	2026-6-18	否
陈姗姗、福建省中延菌菇业股份有限公司、萧智鸿	中延菌菇业（天津）有限公司	500.00	2024-5-8	2027-5-8	否
陈姗姗、福建省中延菌菇业股份有限公司、林锡明、成都中延菌菇业股份有限公司、漳州天绿菌业股份有限公司	中延菌菇业（天津）有限公司	500.00	2024-4-15	2027-4-15	否
成都中延菌菇业股份有限公司、漳州天绿菌业股份有限公司、中延菌菇业（天津）有限公司、陈姗姗、林锡明	福建省中延菌菇业股份有限公司	300.00	2024-3-8	2027-3-8	否
成都中延菌菇业股份有限公司、福建省中延菌菇业股份有限公司、中延菌菇业（天津）有限公司、陈姗姗、林锡明	漳州天绿菌业股份有限公司	200.00	2024-3-8	2027-3-8	否

## 5、关联方应收应付款项

### （1） 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
陈淑娟			8,356.15	
中延天绿（厦门）生物科技有限公司	72,501.88		38,845.19	
合计	72,501.88		47,201.34	

### （2） 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
江舒婷		1,980.00
中延天绿（厦门）生物科技有限公司	3,001,008.60	3,484.46
合计	3,001,008.60	5,464.46

## 十、 承诺及或有事项

截至报表日，本公司无需要说明的承诺及或有事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要说明的资产负债表日后事项。

## 十二、 公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### （1） 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	14,750,062.17	14,500,355.41
7-12 个月	2,739,359.30	1,199,525.56
1 至 2 年	1,099,199.31	1,636,847.39
2 至 3 年	814,999.30	152,874.00
3 至 4 年	133,525.00	67,422.40
4 至 5 年	58,962.40	220,898.00
5 年以上	207,895.00	
小 计	19,804,002.48	17,777,922.76
减：坏账准备	1,332,375.10	1,136,532.29
合 计	18,471,627.38	16,641,390.47

## (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	838,226.30	4.23	838,226.30	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	18,965,776.18	95.77	494,148.80	2.61	18,471,627.38
其中：组合 1：账龄组合	18,849,076.65	95.18	494,148.80	2.62	18,354,927.85
组合 2：合并范围内关联往来组合	116,699.53	0.59			116,699.53
合 计	19,804,002.48	100.00	1,332,375.10	6.73	18,471,627.38

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	680,444.30	3.83	680,444.30	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	17,097,478.46	96.17	456,087.99	2.67	16,641,390.47
其中：组合 1：账龄组合	17,050,895.97	95.91	456,087.99	2.67	16,594,807.98
组合 2：合并范围内关联往来组合	46,582.49	0.26			46,582.49
合 计	17,777,922.76	100.00	1,136,532.29	6.39	16,641,390.47

## 组合中，按账龄组合计提坏账准备的

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	14,633,362.64			14,453,772.92		
7-12 个月	2,739,359.30	136,967.97	5.00	1,199,525.56	59,976.28	5.00
1 至 2 年	1,091,139.31	109,113.93	10.00	956,403.09	95,640.31	10.00
2 至 3 年	134,555.00	40,366.50	30.00	152,874.00	45,862.20	30.00
3 至 4 年	85,920.00	42,960.00	50.00	67,422.40	33,711.20	50.00
4 至 5 年	19,986.40	19,986.40	100.00	220,898.00	220,898.00	100.00
5 年以上	144,754.00	144,754.00	100.00			
合 计	18,849,076.65	494,148.80		17,050,895.97	456,087.99	2.67

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项认定	680,444.30	157,782.00				838,226.30
组合 1: 账龄组合	456,087.99	38,060.81				494,148.80
合 计	1,136,532.29	195,842.81				1,332,375.10

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
深圳市茂雄实业有限公司	3,336,027.40		3,336,027.40	16.85	
福建德马王生物科技有限公司	2,797,533.45		2,797,533.45	14.13	85,903.68
义乌市旭珍蔬菜商行	2,736,166.06		2,736,166.06	13.82	100,056.91
安徽省常磊生物科技有限公司	1,852,490.30		1,852,490.30	9.35	
深圳市元玺农产品有限公司	1,696,433.82		1,696,433.82	8.57	
合 计	12,418,651.03		12,418,651.03	62.72	185,960.59

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额

应收利息		
应收股利		15,000,000.00
其他应收款	54,764,056.31	48,242,301.60
小 计	54,764,056.31	63,242,301.60
减：坏账准备		
合 计	54,764,056.31	63,242,301.60

**(1) 应收股利**

## ①应收股利分类

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
中延菌菇业（天津）有限公司		5,000,000.00
漳州天绿菇业有限公司		10,000,000.00
减：坏账准备		
合 计		15,000,000.00

**(2) 其他应收款**

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	43,701,256.00	45,708,096.17
7-12 月	10,106,267.95	503,000.29
1 至 2 年	862,413.29	1,929,856.43
2 至 3 年	72,770.36	71,348.71
3 至 4 年	21,348.71	
4 至 5 年		
5 年以上		30,000.00
小 计	54,764,056.31	48,242,301.60
减：坏账准备		
合 计	54,764,056.31	48,242,301.60

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方款项	53,711,907.25	47,638,930.65
备用金	136,515.18	99,266.42
押金及保证金	734,200.00	433,000.00
代付员工五险一金	8,932.00	23,477.27
其他往来	172,501.88	47,627.26

小计	54,764,056.31	48,242,301.60
减：坏账准备		
合计	54,764,056.31	48,242,301.60

## ③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
中延菌菇业（天津）有限公司	合并范围内关联方款项	37,532,693.00	1 年以内	68.54	
成都中延菌菇业有限公司	合并范围内关联方款项	15,419,201.25	1 年以内	28.16	
海南中延食品科技有限公司	合并范围内关联方款项	760,013.00	1 年以内 1-2 年内	1.39	
远荣国际融资租赁有限公司	押金及保证金	300,000.00	1-2 年内	0.55	
程丽娥	押金及保证金	250,000.00	1 年以内	0.46	
合计		54,261,907.25		99.10	

## 3、长期股权投资

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
对子公司投资	131,114,342.16		131,114,342.16	128,574,342.16		128,574,342.16
合计	131,114,342.16		131,114,342.16	128,574,342.16		128,574,342.16

## (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	其他		
漳州天绿菌业有限公司	17,579,342.16				17,579,342.16	
中延菌菇业（天津）有限公司	38,000,000.00				38,000,000.00	
成都中延菌菇业有限公司	66,535,000.00				66,535,000.00	
海南中延食品科技有限公司	5,000,000.00				5,000,000.00	
成都中延生物科技有限公司	1,460,000.00		1,941,000.00	599,000.00	4,000,000.00	
合计	128,574,342.16		1,941,000.00	599,000.00	131,114,342.16	

## 4、营业收入

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,696,164.38	84,073,280.78	98,702,524.76	83,768,522.06
其他业务				
合 计	98,696,164.38	84,073,280.78	98,702,524.76	83,768,522.06

### 5、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		15,000,000.00
合 计		15,000,000.00

## 十三、 补充资料

### 1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,804,949.09
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,697,747.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,046,839.88
减：所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	939,637.97

### 2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	基本每股收益（%）
归属于公司普通股股东的净利润	2.18	5.09

扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.77	4.15
----------------------	------	------

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福建省中延菌菇业股份有限公司

二〇二六年四月二十八日

## 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

随着科技发展，新材料、新技术在建筑领域广泛应用，房屋及建筑物在设计水平与施工标准上显著提升。同时，公司持续强化对房屋及建筑物、生产设备的定期保养和智能化改造工作，使得房屋、建筑物及构筑物、生产设备运行状态良好，经评估其预计使用寿命较原估计更长。为更准确、公允地反映公司资产状况和经营成果，确保固定资产折旧年限与实际使用寿命高度契合，使计提折旧期间更为合理，公司于 2025 年 6 月 16 日召开第三届董事会第十五次会议决定对部分固定资产折旧年限进行会计估计变更。变更情况如下：

固定资产类别	变更前折旧年限	变更后折旧年限
房屋及建筑物	20	30
机器设备	10	15
工器具	2-10	10
运输设备	5-10	6
办公设备及其他	5-10	8

(续)

序号	会计估计变更的内容	受影响的报表项目名称及影响金额	开始适用的时点
1	延长固定资产折旧年限	详见下表	2025-1-1

上述第 1 项会计估计变更所影响的报表项目及其金额（增加“+”，减少“-”）：

项目	2025 年 12 月 31 日及 2025 年度
固定资产	16,904,044.40
存货	-1,158,170.05
营业成本	-14,551,947.96
销售费用	-8,156.37
管理费用	-983,490.69
研发费用	-202,279.33

盈余公积	266,254.60
未分配利润	15,479,619.74

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,804,949.09
计入当期损益的政府补助	1,697,747.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,046,839.88
<b>非经常性损益合计</b>	<b>939,637.97</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>939,637.97</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用