秦岭农业

NEEQ: 837105

杨凌秦岭山现代农业股份有限公司

(Yangling Qinling Mountains Modern Agriculture Co.,Ltd.)

年度报告

2025

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、沈建鹏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、公司负责人沈建鹏、主管会计工作负责人韩成芳及会计机构负责人（会计主管人员）韩成芳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、政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 13
第四节 股份变动、融资和利润分配.....18
第五节 公司治理 21
第六节 财务会计报告.....26
附件 会计信息调整及差异情况.....120

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、秦岭农业	指	指杨凌秦岭山现代农业股份有限公司
深视广告	指	西安深视广告有限公司
永兴坊	指	西安永兴坊文化发展有限公司
股东会	指	杨凌深绿农业科技发展有限公司股东会
股东大会	指	杨凌秦岭山现代农业股份有限公司股东大会
董事会	指	杨凌秦岭山现代农业股份有限公司董事会
监事会	指	杨凌秦岭山现代农业股份有限公司监事会
主办券商、国联民生承销保荐	指	国联民生证券承销保荐有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	对公司管理、经营、决策负有领导职责的人员,包括董事、监事和高级管理人员等
公司章程	指	最近一次由股东会会议通过的《杨凌秦岭山现代农业股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
会计师事务所、会计师	指	政旦志远（深圳）会计师事务所(特殊普通合伙)
本年度、报告期	指	2025 年度

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	杨凌秦岭山现代农业股份有限公司		
英文名称及缩写	Yangling Qinling Mountains Modern AgricultureCo.,Ltd. QLNY		
法定代表人	沈建鹏	成立时间	2008 年 8 月 5 日
控股股东	控股股东为沈建鹏	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（沈建鹏），一致行动人为（沈强）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-A01 农业-A019 其他农业-A0190 其他农业		
主要产品与服务项目	蔬果种植与配送业务、生态农业观光旅游采摘、中国现代农业园区管理专家、阳台经济、绿化工程等		
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	秦岭农业	证券代码	837105
挂牌时间	2016 年 4 月 22 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000.00
主办券商（报告期内）	国联民生承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区浦明路 8 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	韩成芳	联系地址	陕西省杨凌示范区北环路创新园办公楼 C 栋 106 室
电话	029-87040398	电子邮箱	673261679@qq.com
传真	029-87099696		
公司办公地址	陕西省杨凌示范区北环路创新园办公楼 C 栋 106 室	邮政编码	712100
公司网址	http://www.qinlingshan.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9161040367791500XT		
注册地址	陕西省咸阳市杨凌示范区北环路创新园办公楼 C 栋 106 室		
注册资本（元）	10,000,000.00	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

公司主营业务包括蔬果、花卉的研究、引进、育苗、种植、加工、销售业务；农业旅游观光服务、园林景观咨询及工程管理、物业管理等。公司的产品及服务均与百姓生活及国家关注的民生密不可分。公司所处行业总体属于农业；细分而言，子项中涉及到蔬菜、花卉、其他园艺作物及相关的产供销一系列内容，以及基于现代农业园区化管理的管理输出和工程管理等衍生服务。目前公司所处行业并无绝对的强势挑战者、领导者或行业天花板，面对细分市场和产品需求及数量，公司与竞争对手处于一个开放的环境中，在不断产生的消费者需求细分市场的前提下，行业发展空间巨大。公司蔬果种植销售业务是公司收入的主要来源，公司建立了从田间到餐桌的蔬果全流程可追溯管控体系和质保体系，和基于冷链仓储的运输配送食品卫生安保体系。目前集团客户和定制客户对于此类无公害和有机蔬果的需求量旺盛，公司专属配套的定制直供配送服务体系不仅可以减少客户的支出有利于管理，也可以让本公司建立起了基于大数据的订单生产配送体系。目前此类的市场需求量激增。随着农业观光旅游市场的逐步升温，公司基于 4A 级农业特色旅游景区的旅游类观光收入会有不小的上升。公司基于现代农业园区管理专家理念和实操经验的农业现代化运转管理咨询和管理及工程整体输出服务业务，在目前国家加大了对全国各地的“特色小镇建设”的建设和推广力度的大环境下，“咨询-规划-建设-受托管理”这一模式得到了市场的认可，具有很大的市场需求量和业务增长性，将成为未来几年公司业务增长的亮点。

报告期后至本年报披露之日，公司商业模式未发生变化。

(二)　与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2025 年 12 月 19 日，本公司通过高新技术企业认定，证书编号：GR202561000234，有效期三年。 科技型中小企业入库编号： 2025610403A8011442

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	43,541,622.65	40,630,373.19	7.17%
毛利率%	32.84%	36.31%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,818,298.58	2,962,313.52	265.20%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,169,685.28	2,582,926.49	293.73%
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）	0.29%	9.94%	-
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）	0.28%	8.67%	-
基本每股收益	1.08	0.30	260%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	93,942,123.39	74,948,853.44	25.34%
负债总计	51,664,924.96	43,663,366.84	18.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	42,277,198.43	31,285,486.60	35.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.23	3.13	35.14%
资产负债率%（母公司）	55.85%	59.26%	-
资产负债率%（合并）	55.00%	58.26%	-
流动比率	1.83	2.04	-
利息保障倍数	12.70	3.61	-
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	12,032,055.48	7,992,914.75	50.53%
应收账款周转率	1.82	1.84	-
存货周转率	14.16	8.33	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	25.34%	20.10%	-
营业收入增长率%	7.17%	16.28%	-
净利润增长率%	265.20%	-24.47%	-

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	58,993,371.16	62.80%	32,157,094.51	42.91%	83.45%
应收票据					
应收账款	23,936,665.69	25.48%	23,816,175.43	31.78%	0.51%
预付款项	388,636.90	0.41%	109,192.63	0.15%	255.92%
其他应收款	3,290,792.93	3.50%	9,745,473.53	15.32%	-66.23%
存货	1,534,844.95	1.63%	3,240,437.15	4.32%	-52.63%
一年内到期的非流动资产	116,200.00	0.12%	116,200.00	0.16%	0.00%
短期借款	24,021,444.44	25.57%	18,020,110.00	24.04%	33.30%

长期借款			5,800,000.00	7.38%	-100.00%

项目重大变动原因

1、货币资金本期期末余额 58,993,371.16 元较上年同期增长 83.45%，主要原因为：报告期内西安华城蔬菜欠款收回所致；
2、预付账款本期期末余额 388,636.90 较上年同期增长 255.92%，主要原因为：报告期内预付华胜清真肉类、京宏克实业等款验收未完成所致；
3、其他应收款本期期末金额 3,290,792.93 元，较去年同期减少 66.23%，主要原因为：报告期内收回陕西公信中小企业融资担保有限公司担保费 800,000.00 元所致。
4、短期借款本期期末金额 24,021,444.44 元，去年同期增加 33.30%，主要原因为：报告期内新增农行贷款所致；
5、长期借款本期期末金额 0.00 元与上年期末减少 100.00%，主要原因为：报告期内农商行 6,000,000.00 中长期借款调至一年内到期的非流动负债所致。

(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	43,541,622.65	-	40,630,373.19	-	7.17%
营业成本	29,241,853.62	67.16%	25,876,778.10	63.69%	13.00%
毛利率%	32.84%	-	36.31%	-	-
销售费用	3,230,487.28	7.42%	3,562,822.51	8.77%	-9.33%
管理费用	2,480,244.18	5.70%	2,471,340.22	6.08%	0.36%
研发费用	809,019.25	1.86%	787,262.69	1.94%	2.76%
财务费用	-401,254.32	-0.92%	1,317,816.16	3.24%	-130.45%
信用减值损失	1,298,206.02	2.98%	-5,108,490.48	-12.57%	-125.41%
资产减值损失	10,621.76	0.02%	-13,681.70	-0.03%	-177.63%
其他收益	1,555,246.31	3.57%	1,624,015.72	4.00%	-4.23%
营业利润	10,973,140.43	25.20%	3,007,140.60	7.40%	264.90%
净利润	10,818,298.58	24.85%	2,962,313.52	7.29%	265.20%

项目重大变动原因

1、营业收入本期金额 43,541,622.65 元与上年同期相比增加 7.17%，主要原因是报告期内新增海蓝小学、明聚亿鑫、好事多等客户收入增加所致。
2、销售费用本期期末余额 3,230,487.28 元与上年同期相比减少 9.33%，主要原因是报告期内广告宣传费、折旧摊销减少所致；
2、管理费用本期期末余额 2,480,244.18 元与上年同期相比增加 0.36%，主要原因是报告期内职工薪酬增加 42,028.95 元所致；
4、财务费用本期期末余额-401,254.32 元与上年同期相比下降 130.45%，主要原因是报告期内利息支出较上年增加 1,296,772.66 所致；

5、信用减值损失本期金额 1,298,206.02 较上年期末增加 125.41%，主要原因是报告期内坏账计提金额增加所致；
6、营业利润本期期末金额 10,973,140.43 元较上年期末增加 264.90%，主要原因为报告期内计提信用减值损失较去年同期减少 6,406,696.50 所致；
7、净利润本期期末金额 10,818,298.58 元与上年期末相较增加 265.20%，主要原因为报告期内营业利润增加致使公司净利润增加。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	43,541,622.65	40,630,373.19	7.17%
其他业务收入			
主营业务成本	29,241,853.62	25,876,778.10	13.00%
其他业务成本			

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
现代农业种植	33,168,902.03	21,795,531.52	34.29%	-4.78%	4.80%	0.02%
农业观光旅游	892,206.05	1,272,772.31	-42.65%	10.93%	-16.72%	47.36%
物业收入	3,365,368.17	501,417.13	85.10%	-5.49%	6.23%	-1.64%
园林景观工程	6,115,136.40	5,672,132.66	7.24%	327.15%	449.51%	-20.65%
合计	43,541,622.65	29,241,853.62	32.84%	7.17%	13.00%	-3.47%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

本期收入结构与上期相比无重大变化。

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	陕西国润后勤管理服务有限公司	5,932,991.89	13.63%	是
2	西安永兴坊文化餐饮管理有限公司	5,820,710.96	13.37%	否
3	陕西杨凌农科集团有限公司	3,630,000.00	8.34%	是
4	西安永兴坊问商旅策划运营有限公司	2,618,221.00	6.01%	否

5	西安唐时良辰文化旅游发展有限公司	2,436,821.46	5.60%	否
合计		20,438,745.31	46.95%	-

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	西安利森商贸有限公司	2,600,000.00	12.19%	否
2	陕西佳博后勤管理服务有限公司	1,351,338.99	6.33%	否
3	西安峰泰伟嘉供应链管理有限公司	1,170,699.60	5.49%	否
4	陕西东正标识产业有限公司	1,064,596.00	4.99%	否
5	西安上物农牧科技有限公司	977,784.30	4.58%	否
合计		7,164,418.89	33.58%	-

（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	12,032,055.48	7,992,914.75	50.53%
投资活动产生的现金流量净额	-194,103.77	-4,300.00	-4,414.04%
筹资活动产生的现金流量净额	14,997,824.94	4,119,822.32	264.04%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额本期期末金额 12,032,555.48 元与上年期末相较增加 50.54%，主要原因为：报告期内销售商品、提供劳务收到的现金增加所致；

2、投资活动产生的现金流量净额本期期末金额-194,103.77 元与上年期末相较减少 4414.04%，主要原因为：报告期内公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较去年同期增加 189,803.77 元所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额本期期末金额 14,997,824.94 元与上年期末相较增加 264.04%，主要原因为：报告期内偿还债务支付的现金减少 10,608,482.63 元所致。

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
西安秦岭供应	控股子公司	供应链管理、	1,500,000.00	1,882,721.86	1,146,980.08	569,503.13	-28,222.63

链有限公司		农作物、果蔬种植、销售等					
西安秦岭山智能工程有限公司	控股子公司	建筑工程、市政工程、园林绿化工程等	10,000,000.00	5,738,395.91	1,459,855.14	6,406,121.09	-89,752.81
陕西秦岭山旅行社公司有限公司	控股子公司	境内游业务、入境游业务	500,000.00	2,122.93	-231,843.36	5,185.15	-76,479.61

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业竞争加剧的风险	随着政府大力扶持及不断增长的市场需求,越来越多资本雄厚

	的上市公司和大型企业看好我国蔬菜产业,开始进入该领域并争夺市场份额,行业竞争日趋激烈。公司进入蔬菜行业 18 年,目前在区域市场上已经建立了较好的口碑,积累了较完善的采购和营销网络渠道资源,但随着市场竞争对手的增多和需求的细分,依然面临行业竞争加剧的风险。
产品质量安全风险	公司依托地理位置和天然条件等优势,同时借助有效的质量控制体系,对产品质量进行全程监督和控制,保障公司产品的质量安全。报告期内公司虽未发生过重大的产品质量安全问题,但仍有可能因质量监控措施未严格执行、加工和检测程序操作不当等原因导致产品质量安全问题,从而对公司声誉和业绩造成不利影响。
价格波动的风险	公司主营产品为蔬菜,其商品属性决定了在各地区市场上均衡化供应的难度较大,而全国范围的大市场、大流通格局更增加了市场均衡化供应的难度,所以容易因供求关系不平衡而出现价格波动。此外,蔬菜的种植、加工和运输等成本变动、极端天气的出现、各蔬菜市场信息不对称、运输系统不够完善等因素都会导致蔬菜市场因供求关系不平衡而出现价格波动。在现阶段条件下,我国蔬菜行业具有市场价格波动较为频繁的行业风险特征,这在一定程度上增加公司经营的风险,容易造成公司毛利率和盈利能力的波动。
实际控制人控制不当风险	公司的实际控制人为沈建鹏,持有公司 86.96%的股份,因而能够通过股东会及董事会行使表决权影响公司对发展战略、经营管理、利润分配、关联交易和人事任免等重大事宜的决策,股权的集中可能导致公司决策存在偏离中小股东最佳利益目标。公司存在实际控制人控制不当风险。
自然灾害及病虫害风险	公司主要从事农作物、蔬果、花卉的研究、引进、育苗、种植、加工和销售业务。为了保证农作物、蔬果的质量,公司及合作农户基本采用温室大棚和露天种植的方式,所以公司的业务对自然条件有较大的依赖性。杨凌地区气候条件和生态环境优良,在历史上未发生重大的病虫害、地质灾害或自然灾害。但若遭遇极端恶劣天气或重大病虫害,公司主要蔬菜的生产、采购数量及质量可能得不到有效保证,公司经营业绩也会受到影响。
人力资源和公司管理的风险	随着公司挂牌和持续发展,对人资资源的需求加大。公司地处杨凌农业高新技术产业示范区,离市中心相对较远,在吸引、培养优秀管理人才方面处于劣势。虽然公司已通过各种方式引进了各类人才,但公司未来经营中仍然存在因内部管理人才和管理模式不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险
应收账款可收回性风险	目前公司应收账款的平均周转天数基本保持在可控范围内。尽管公司通过加强对应收货款的管理已经逐渐降低了应收账款的期末余额,但公司仍存在因资金回笼周期过长导致的货款回收风险

应收账款可收回性风险	目前公司应收账款的平均周转天数基本保持在可控范围内。尽管公司通过加强对应收货款的管理已经逐渐降低了应收账款
	的期末余额,但公司仍存在因资金回笼周期过长导致的货款回收风险
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□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	
是否存在破产重整事项	□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

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

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	西安塞纳河商贸有限公司	24,500,000.00	24,500,000.00	24,500,000.00	2025年2月8日	2026年1月16日	一般	是	已事前及时履行	否
合计	-	24,500,000.00	24,500,000.00	24,500,000.00	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

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）	24,500,000.00	24,500,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
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		
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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

√适用 □不适用

单位：元

占用主体	占用性质	占用形成时间	占用金额	已归还金额	占用余额	单日最高占用余额	是否已被采取监管措施
西安永兴坊文化产业投资控股集团有限公司	借款	2025年1月1日	55,637,686.03	54,401,398.38	1,236,287.65	46,954,197.83	否
西安永兴坊文化产业投资控股集团有限公司	借款	2025年6月11日	9,142,027.40	8,000,000.00	1,142,027.40	9,000,000.00	否
合计	-		64,779,713.43	62,401,398.38	2,378,315.05	55,954,197.83	-

发生原因、整改情况及对公司的影响

2025 年 6 月 11 日，公司向西安永兴坊文化产业投资控股集团有限公司借出 9,000,000.00 元，约定还款日期为 2025 年 12 月 31 日， 借款年利率为 3%，一年按 360 天计息。

2025 年 1 月 1 日，公司向西安华诚蔬菜种植有限公司借出 30,000,000.00 元约定还款日期 2025 年 11 月 30 日；2025 年 12 月 1 日，公司向西安华诚蔬菜种植有限公司借出 14,460,000.00 元,约定还款日期为 2025 年 12 月 31 日；2025 年 1 月 1 日，公司向西安华诚蔬菜种植有限公司借出 9,941,398.38 元，公司约定的还款日期为 2025 年 11 月 30 日；以上借款年利率为 3.1%，一年按 360 天计息。

2026 年 4 月 27 日，公司召开第五届董事会第十次会议、第五届监事会第七次会议，审议通过了《控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》，并将该议案提交 2025 年年度股东会审议。

上述关联方占用公司资金系其向公司临时拆借形成的，截至目前没有对公司经营和发展造成重大不利影响。公司将督促上述关联方尽快归还借款，以消除资金占用的情形。

(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	9,000,000.00	900,000.00
销售产品、商品，提供劳务	23,500,000.00	11,382,411.17
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	40,100,000.00	33,500,000.00
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易为公司日常性关联交易，是公司业务及生产经营正常所需，关联交易均签署协议，符合相关法律及制度规定，交易行为是在公平原则下合理进行，有利于公司业务的稳定发展，没有损害公司及股东的利益。

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	2016 年 4 月 22 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司控股股东、实际控制人沈建鹏出具《避免同业竞争承诺函》：“在担任秦岭山股东、董事期间，本人或本人控制的其他企业、本人直系亲属或其控制的其他企业将不从事与秦岭农业构成竞争或可能构成竞争的业务；如违反该承诺给秦岭农业或相关各方造成损失的，本人愿承担相应的法律责任等。”同时，沈强作为公司的股东、沈建鹏的侄子及永兴坊的股东亦出具《避免同业竞争承诺函》；蔡珊珊作为沈建鹏的妻子以及深视广告、塞纳河酒店、塞纳河商贸、恒力科技的股东出具了《避免同业竞争承诺函》。

报告期内，公司控股股东、股东、董监高等出具了承诺函的，均能按照承诺函内容履行。

(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
日光温室大棚	农业设施	抵押	622,112.52	0.66%	贷款抵押的资产
蔬菜冷藏库	农业设施	抵押	605,232.24	0.64%	贷款抵押的资产
净菜加工车间	农业设施	抵押	188,059.75	0.20%	贷款抵押的资产
生态园	农业设施	抵押	334,796.94	0.36%	贷款抵押的资产
净菜加工设备	固定资产	抵押	27,541.00	0.03%	贷款抵押的资产
总计	-	-	1,777,742.45	1.89%	-

资产权利受限事项对公司的影响

本公司将账面价值为 1,777,742.45 元的农业生产设施-冷库和净菜加工设备、蔬果冷藏库、净菜加工车间、日光温室、生态园作抵押，于 2024 年 9 月 30 日与陕西杨凌农村商业银行股份有限公司签订 6,000,000.00 元流动资金借款合同，不会对公司生产经营造成影响。

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	2,728,225	27.28%	0	2,728,225	27.28%
	其中：控股股东、实际控制人	2,173,950	21.74%	0	2,173,950	21.74%
		249,975	2.50%	0	249,975	2.50%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	7,271,775	72.72%	0	7,271,775	72.72%
	其中：控股股东、实际控制人	6,521,850	65.22%	0	6,521,850	65.22%
		749,925	7.50%	0	749,925	7.50%
	核心员工					
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000.00	-
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	沈建鹏	8,695,800	0	8,695,800	86.958%	6,521,850	2,173,950	0	0
2	安保和	999,900	0	999,900	9.999%	749,925	249,975	0	0
3	沈强	303,200	0	303,200	3.032%	0	303,200	0	0
4	焦春梅	1,100	0	1,100	0.011%	0	1,100	0	0
合计		10,000,000	0	10,000,000	100.00%	7,271,775	2,728,225	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：股东沈建鹏和股东沈强系叔侄关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司的控股股东、实际控制人沈建鹏。

沈建鹏，董事长兼总经理，男，汉族，1971年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权。工商管理学博士。1993年8月-2000年7月，任西安国际广告公司副总经理；2000年8月，投资设立西安深视广告有限公司，现任执行董事；2005年1月，投资设立西安塞纳河法国餐饮有限公司，现任执行董事；2009年2月，投资设立西安塞纳河商贸有限公司，现任监事；2008年8月，投资设立杨凌深绿农业科技发展有限公司（秦岭农业的前身），现任秦岭农业董事长兼总经理；2015年1月，投资设立西安永兴坊文化发展有限公司，现任董事长。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
沈建鹏	董事长、总经理	男	1971 年 8 月	2023 年 11 月 3 日	2026 年 11 月 2 日	8,695,800	0	8,695,800	86.958%
王利平	董事、副总经理	男	1970 年 1 月	2023 年 11 月 3 日	2026 年 11 月 2 日	0	0	0	0.00%
高军	董事	男	1984 年 10 月	2023 年 11 月 3 日	2026 年 11 月 2 日	0	0	0	0.00%
安保和	董事	男	1956 年 8 月	2023 年 11 月 3 日	2026 年 11 月 2 日	999,900	0	999,900	9.999%
穆莹莹	董事	女	1959 年 2 月	2023 年 11 月 3 日	2026 年 11 月 2 日	0	0	0	0.00%
李晓卫	监事会主席（职工代表监事）	男	1970 年 3 月	2023 年 11 月 3 日	2026 年 11 月 2 日	0	0	0	0.00%
蔺海伟	监事	男	1984 年 8 月	2023 年 11 月 3 日	2026 年 11 月 2 日	0	0	0	0.00%
齐成云	监事	男	1960 年 1 月	2023 年 11 月 3 日	2026 年 11 月 2 日	0	0	0	0.00%
韩成芳	董事会秘书兼财务负责人	女	1975 年 4 月	2023 年 11 月 3 日	2026 年 11 月 2 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事及高级管理人员之间无相互亲属关系；公司董事、监事及高级管理人员与控股股东、实际控制人间不存在相互亲属关系。

（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
行政人员	10	0	0	10
财务人员	8	0	0	8
生产人员	30	0	2	28
销售人员	44	0	0	44
采购人员	2	0	0	2
技术人员	26	0	2	24
仓库人员	2	0	0	2
品质人员	3	0	0	3
员工总计	125	0	4	121

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科	10	10
专科	38	35
专科以下	75	74
员工总计	125	121

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

员工薪酬政策：公司与员工签订《劳动合同》，支付员工薪酬，及时缴纳各项社会保险及住房公积金。为保障员工休息休假权利，公司员工享受带薪年假、婚假、产假等依法享有的假期。公司对年度优秀员工进行奖励，积极调动了员工的积极性、创造性。

培训计划：公司依据战略发展规划，以培养员工职业素养、提升员工工作技能、加强员工忠诚度为重点，制定了完整的培训计划，涵盖入职、岗前、技术、业务、岗位技能等多个方面，使部门的工作效率得到提高，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。

公司无承担费用的离退休职工。

（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	□是 √否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

公司股东会、董事会、监事会审议的事项均属其职权范围内的事项，公司股东、董事、监事也积极行使《公司章程》及“三会”议事规则赋予的权利并履行应尽的义务，公司按照《公司章程》民主选举职工代表监事，目前公司股东会、董事会、监事会履行职责情况良好。除公司股东、董事、监事以外的公司高级管理人员及其他相关人员，也积极行使《公司章程》和相关公司规章制度赋予的权利并履行应尽的义务，目前公司相关人员履行职责情况良好。

公司目前已经建立了适合公司发展规模的内部治理结构，《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理办法》等内部控制制度明确规定了机构之间的职责分工和相互制衡、投资者关系管理、财务管理、风险控制等制度。公司董事、监事、高级管理人员符合《公司法》的任职要求，能够按照公司章程及三会议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责及义务。公司依公司章程规定定期召开“三会”会议，确保每次会议程序合法，内容有效。公司重大经营活动的决策和执行均按照公司相关治理制度的要求，履行了相关程序，保护了公司及公司股东的正当权益。公司现有治理机制通过制度设计、有效执行，充分保证了合法、有效持有公司股份的股东均有权出席或委托代理人出席股东会，并依法享有知情权、参与权、质询权和表决权等各项股东权利。现有公司治理机制符合相关法律法规要求，运行有效且可以满足公司经营发展需求。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司监事会在监督活动中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

1、业务独立。公司在业务上独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，拥有独立完整的业务系统，独立开展业务。公司的研发、采购、种植生产、销售、物流配送系统等重要职能完全由公司承担，具有完整的业务流程以及研发、生产、销售渠道。公司目前主营业务和延展业务均不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其

他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。
2、资产独立。公司资产独立完整、权属清晰，合法拥有与其生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设备、土地使用权、专利权、商标及其他资产的权属。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全控制和支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。
3、人员独立。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选举、聘任产生；公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员在公司工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事以外的职务；公司执行国家劳动法律法规情况良好，与公司员工签订劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。
4、财务独立。公司设有独立财务会计部门，配备合格的财务人员，独立开展财务工作和进行财务决策，不受股东或其他单位干预或控制。公司建立了规范的会计核算体系和财务管理制度，并实施严格的财务监督管理。公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账户，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。
5、机构独立。公司依法设立了股东会、董事会、监事会，并根据公司章程相关规定聘任了管理人员。公司根据相关业务发展需要设置职能部门，并规定了相应的管理办法，独立行使经营管理职权。公司各组织机构的设置、运行和管理完全独立，不存在与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

报告期间，公司现行的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大管理制度均未发现重大缺陷，亦不存在因重大缺陷对财务报告构成潜在或现实影响。现行的公司重大内部管理制度均依照《公司法》、《公司章程》和有关法律法规的规定并结合自身实际情况制定，报告期内未对其进行过整改。
1、关于会计核算体系
报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。
2、关于财务管理体系
报告期内，公司严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理、继续完善公司财务管理体系。
3、关于风险控制体系
报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有限分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无 ☐强调事项段 ☐其他事项段 ☐持续经营重大不确定性段落 ☐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	政旦志远审字 260000218 号	
审计机构名称	政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区鹏程一路广电金融中心 11F	
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	文家红	张洪忠
	1 年	1 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）	18	

审计报告

政旦志远审字 260000218 号

杨凌秦岭山现代农业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了杨凌秦岭山现代农业股份有限公司(以下简称秦岭农业)财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于秦岭农业，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、 其他信息

秦岭农业管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

秦岭农业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，秦岭农业管理层负责评估秦岭农业的持续经营能力，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秦岭农业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督秦岭农业的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对秦岭农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告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秦岭农业不能持续经营。

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

6. 就秦岭农业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，并对审计意见承担全部责任。

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

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·深圳

中国注册会计师： 文家红

中国注册会计师： 张洪忠

二〇二六年四月二十七

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
流动资产：			
货币资金	注释 1	58,993,371.16	32,157,094.51
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	注释 2	23,936,665.69	23,816,175.43
应收款项融资			
预付款项	注释 3	388,636.90	109,192.63
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	3,290,792.93	9,745,473.53
其中：应收利息		1,309,399.30	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	1,534,844.95	3,240,437.15
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	注释 6	116,200.00	116,200.00
其他流动资产	注释 7	2,215.67	
流动资产合计		88,262,727.30	69,184,573.25
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	注释 8	3,014,911.75	3,689,711.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	注释 9	2,184,788.40	1,444,423.89
无形资产	注释 10		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释 11	167,064.39	215,064.39
递延所得税资产	注释 12	312,631.55	415,080.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,679,396.09	5,764,280.19
资产总计		93,942,123.39	74,948,853.44
流动负债：			
短期借款	注释 13	24,021,444.44	18,020,110.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 14	9,063,166.75	8,959,236.44
预收款项			
合同负债	注释 15	2,355,017.93	1,488,342.25
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	注释 16	2,389,145.76	1,812,770.44
应交税费	注释 17	1,862,254.19	1,797,654.85
其他应付款	注释 18	618,339.44	1,074,256.46
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 19	7,803,492.93	821,321.49
其他流动负债	注释 20	141,301.07	3,302.75
流动负债合计		48,254,162.51	33,976,994.68
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 21		5,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 22	2,449,767.07	2,242,078.91

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 23	644,355.65	1,429,447.97
递延所得税负债	注释 12	316,639.73	214,845.28
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,410,762.45	9,686,372.16
负债合计		51,664,924.96	43,663,366.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 24	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 25	2,374,767.13	2,374,767.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 26	4,474,168.92	3,347,797.01
一般风险准备			
未分配利润	注释 27	25,428,262.38	15,562,922.46
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		42,277,198.43	31,285,486.60
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		42,277,198.43	31,285,486.60
负债和所有者权益（或股东权益）总计		93,942,123.39	74,948,853.44

法定代表人：沈建鹏　　主管会计工作负责人：韩成芳　　会计机构负责人：韩成芳

（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
流动资产：			
货币资金		58,976,157.42	30,573,105.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	23,068,275.32	23,043,212.12
应收款项融资			
预付款项		211,996.90	109,192.63
其他应收款	注释 2	3,391,919.91	9,896,128.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		1,534,844.95	3,240,437.15
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		116,200.00	116,200.00
其他流动资产			
流动资产合计		87,299,394.50	66,978,275.43
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	1,890,000.00	1,890,000.00
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		3,014,911.75	3,689,149.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,074,003.10	1,426,240.76
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		167,064.39	215,064.39
递延所得税资产		311,100.46	415,080.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,457,079.70	7,635,535.39
资产总计		94,756,474.20	74,613,810.82
流动负债：			
短期借款		24,021,444.44	18,020,110.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,439,863.74	7,003,874.57
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,195,929.00	1,707,116.64
应交税费		1,736,903.68	1,446,227.47
其他应付款		7,223,920.20	5,532,013.51
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		5,943,450.41	821,321.49
其他流动负债			
流动负债合计		49,561,511.47	34,530,663.68
非流动负债：			
长期借款			5,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,404,690.13	2,242,078.91
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		644,355.65	1,429,447.97
递延所得税负债		311,100.46	213,936.12
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,360,146.24	9,685,463.00
负债合计		52,921,657.71	44,216,126.68
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,374,767.13	2,374,767.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,474,168.92	3,347,797.01
一般风险准备			
未分配利润		24,985,880.44	14,675,120.00
所有者权益（或股东权益）合计		41,834,816.49	30,397,684.14
负债和所有者权益（或股东权益）合计		94,756,474.20	74,613,810.82

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		43,541,622.65	40,630,373.19
其中：营业收入	注释 28	43,541,622.65	40,630,373.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		35,432,558.31	34,125,076.13
其中：营业成本	注释 28	29,241,853.62	25,876,778.10
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	注释 29	71,823.49	109,056.45
销售费用	注释 30	3,230,487.28	3,562,822.51
管理费用	注释 31	2,480,244.18	2,471,340.22
研发费用	注释 32	809,019.25	787,262.69
财务费用	注释 33	-401,254.32	1,317,816.16
其中：利息费用		836,593.41	1,137,423.30
利息收入		1,301,651.20	4,878.54
加：其他收益	注释	1,555,246.31	1,624,015.72
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）	注释 35	1,298,208.02	-5,108,490.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 36	10,621.76	-13,681.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,973,140.43	3,007,140.60
加：营业外收入	注释 37	37,920.47	
减：营业外支出	注释 38		38,811.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,011,060.90	2,968,328.65
减：所得税费用	注释 39	192,762.32	6,015.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,818,298.58	2,962,313.52
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,818,298.58	2,962,313.52
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,818,298.58	2,962,313.52
六、其他综合收益的税后净额			

（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		10,818,298.58	2,962,313.52
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		10,818,298.58	2,962,313.52
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.08	0.30
（二）稀释每股收益（元/股）		1.08	0.30

法定代表人：沈建鹏　　主管会计工作负责人：韩成芳　　会计机构负责人：韩成芳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	注释 4	37,337,837.85	38,595,737.95
减：营业成本		23,566,739.39	24,223,662.16
税金及附加		64,384.03	96,711.09
销售费用		3,020,133.11	3,303,167.40
管理费用		1,835,601.04	2,049,555.92
研发费用		809,019.25	787,262.69
财务费用		-403,857.78	1,315,515.13
其中：利息费用		836,593.41	1,136,364.42
利息收入		1,240,451.19	4,848.55
加：其他收益		1,555,246.31	1,624,015.72
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）		1,403,775.05	-4,795,712.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）		10,621.76	-13,681.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,415,461.93	3,634,485.19
加：营业外收入		37,920.47	
减：营业外支出			38,811.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,453,382.40	3,595,673.24
减：所得税费用		189,663.30	23,867.69
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,263,719.10	3,571,805.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,263,719.10	3,571,805.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		11,263,719.10	3,571,805.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.13	0.36
（二）稀释每股收益（元/股）		1.13	0.36

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		47,636,212.88	35,365,552.88
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		4,295.18	
收到其他与经营活动有关的现金	注释 41.1	56,528,003.82	53,433,043.13
经营活动现金流入小计		104,168,511.88	88,798,596.01
购买商品、接受劳务支付的现金		24,557,266.14	19,670,698.11
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,441,603.39	5,425,878.22
支付的各项税费		1,491,343.51	634,550.65
支付其他与经营活动有关的现金	注释 41.1	60,646,243.36	55,074,554.28
经营活动现金流出小计		92,136,456.40	80,805,681.26
经营活动产生的现金流量净额		12,032,055.48	7,992,914.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		194,103.77	4,300.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		194,103.77	4,300.00
投资活动产生的现金流量净额		-194,103.77	-4,300.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,000,000.00	24,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,000,000.00	24,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	18,608,482.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		709,888.82	1,004,895.05
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	注释 40.2	292,286.24	266,800.00
筹资活动现金流出小计		9,002,175.06	19,880,177.68
筹资活动产生的现金流量净额		14,997,824.94	4,119,822.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		26,835,776.65	12,108,437.07
加：期初现金及现金等价物余额		32,157,094.51	20,048,657.44
六、期末现金及现金等价物余额		58,992,871.16	32,157,094.51

法定代表人：沈建鹏　　主管会计工作负责人：韩成芳　　会计机构负责人：韩成芳

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		39,683,136.59	32,894,530.56
收到的税费返还		4,295.18	
收到其他与经营活动有关的现金		54,268,344.57	54,096,753.70
经营活动现金流入小计		93,955,776.34	86,991,284.26
购买商品、接受劳务支付的现金		20,240,023.24	18,500,930.79
支付给职工以及为职工支付的现金		4,823,618.72	5,312,204.39
支付的各项税费		1,277,765.33	539,413.16
支付其他与经营活动有关的现金		54,199,024.12	56,221,706.07
经营活动现金流出小计		80,540,431.41	80,574,254.41
经营活动产生的现金流量净额		13,415,344.93	6,417,029.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		194,103.77	4,300.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		194,103.77	4,300.00
投资活动产生的现金流量净额		-194,103.77	-4,300.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,000,000.00	24,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,000,000.00	24,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	18,608,482.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		729,888.82	1,004,895.05
支付其他与筹资活动有关的现金		88,800.00	266,800.00
筹资活动现金流出小计		8,818,688.82	19,880,177.68
筹资活动产生的现金流量净额		15,181,311.18	4,119,822.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		28,402,552.34	10,532,552.17
加：期初现金及现金等价物余额		30,573,105.08	20,040,552.91
六、期末现金及现金等价物余额		58,975,657.42	30,573,105.08

（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	10,000,000.00				2,374,767.13				3,347,797.01		15,562,922.46		31,285,486.60
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	10,000,000.00				2,374,767.13				3,347,797.01		15,562,922.46		31,285,486.60
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,126,371.91		9,865,339.92		10,991,711.83
（一）综合收益总额											10,818,298.58		10,818,298.58
（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									1,126,371.91		-1,126,371.91		
1. 提取盈余公积									1,126,371.91		-1,126,371.91		
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											173,413.25		173,413.25
四、本年期末余额	10,000,000.00				2,374,767.13				4,474,168.92		25,428,262.38		42,277,198.43

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	10,000,000.00				2,374,767.13				2,990,616.45		12,957,789.50		28,323,173.08
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	10,000,000.00				2,374,767.13				2,990,616.45		12,957,789.50		28,323,173.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									357,180.56		2,605,132.96		2,962,313.52
（一）综合收益总额											2,962,313.52		2,962,313.52
（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									357,180.56		-357,180.56		
1．提取盈余公积									357,180.56		-357,180.56		
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													
四、本年期末余额	10,000,000.00				2,374,767.13				3,347,797.01		15,562,922.46		31,285,486.60

法定代表人：沈建鹏　　主管会计工作负责人：韩成芳　　会计机构负责人：韩成芳

（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	10,000,000.00				2,374,767.13				3,347,797.01		14,675,120.00	30,397,684.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				2,374,767.13				3,347,797.01		14,675,120.00	30,397,684.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,126,371.91		10,310,760.44	11,437,132.35
（一）综合收益总额											11,263,719.10	11,263,719.10
（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									1,126,371.91		-1,126,371.91	
1．提取盈余公积									1,126,371.91		-1,126,371.91	
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											173,413.25	173,413.25
四、本年期末余额	10,000,000.00				2,374,767.13				4,474,168.92		24,985,880.44	41,834,816.49

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	10,000,000.00				2,374,767.13				2,990,616.45		11,460,495.01	26,825,878.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				2,374,767.13				2,990,616.45		11,460,495.01	26,825,878.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									357,180.56		3,214,624.99	3,571,805.55
（一）综合收益总额											3,571,805.55	3,571,805.55
（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									357,180.56		-357,180.56	
1．提取盈余公积									357,180.56		-357,180.56	
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												
四、本年期末余额	10,000,000.00				2,374,767.13				3,347,797.01		14,675,120.00	30,397,684.14

杨凌秦岭山现代农业股份有限公司

2025 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

杨凌秦岭山现代农业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，包含子公司在内简称“本集团”）前身为杨凌深绿农业科技发展有限公司（以下简称“杨凌深绿”），成立于 2008 年 8 月 5 日。2011 年 7 月 8 日有限公司整体变更为股份有限公司，并于同月在杨凌示范区工商行政管理局进行了变更登记。2016 年 4 月 22 日在新三板挂牌，证券代码为 837105。截至 2025 年 12 月 31 日，公司注册资本为 1,000.00 万元、股本为 1,000.00 万股。

公司注册及办公地址：陕西省杨凌示范区北环路创新园办公楼 C 栋 106 室；

公司统一社会信用代码：9161040367791500XT；

公司法定代表人：沈建鹏；

公司营业期限：长期；

公司主管税务机关：国家税务总局杨凌示范区税务局工业园区税务分局。

公司经营范围：农作物、果蔬、花卉的种植、销售及相关配套技术的研究、咨询、推广；转基因蔬果及花卉、农作物品种的研发；蔬果疫苗的研究和开发；新型功能蔬果的研究和产业化推广；优良蔬菜品种的引进；现代农业园区、园林园艺景观工程、设施农业工程规划、设计与施工；园林绿化苗木、花卉、盆景、草坪的培育、生产、销售；室内外绿植装饰；屋顶花园、庭院园林绿化的设计、施工；植物租摆；现代农业管理技术咨询服务；旅游项目开发及现代农业观光旅游；研学旅游、文化旅游、休闲旅游的咨询、服务；农业综合体的设计、开发运营；物业管理；自营或代理进出口业务；预包装食品、散装食品、粮油、生鲜肉、蛋类、冷冻食品、豆制品、调味品的销售；生态餐厅自营服务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

本集团主要从事农作物种植（蔬果）和销售，并提供建筑安装服务，属于农业行业及建筑业。

（二） 合并财务报表范围

本集团本期纳入合并范围的子公司共 3 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 27 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本集团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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本集团对报告年末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本集团所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期集团的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本集团采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过一年的重要应付账款	单项该类应付账款期末余额大于 10 万元人民币
账龄超过一年的重要其他应付款	单项该类期末余额大于 10 万元人民币
重大承诺事项	单项金额大于等于 50 万元人民币

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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。

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团对合并成本大于合并中取得的被购买方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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七） 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

控制，是指投资方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其回报金额。

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对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本集团会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

（1）被投资方的设立目的；

（2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；

（3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动；

（4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；

（5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；

（6）投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本集团编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确

认、计量和列报要求，按照统一会计政策，反映本集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本集团处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本集团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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.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。

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，本集团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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本集团因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，

调整留存收益。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本集团将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九） 金融工具

本集团在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据所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下三类：

（1） 以摊余成本计量的金融资产。

（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。

（3） 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

本集团对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2） 分类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

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本集团将该金融资产分类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。

本集团对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3） 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

在初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本集团对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本集团对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本集团对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本集团可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2） 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本集团对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本集团对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1） 能够消除或显著减少会计错配。

2） 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本集团对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由集团司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2） 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。

3） 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金

融负债）。

本集团与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本集团回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本集团承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本集团将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3） 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本集团在应用金融工具减值规定时，将本集团成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3） 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5） 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2） 已发生信用减值的金融资产

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

1） 发行方或债务人发生重大财务困难；

2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3） 预期信用损失的确定

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本集团采用的共同信用风险特征包括账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4） 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7．金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十） 应收账款

本集团对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本集团按单项计提预期信用损失。本集团对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依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：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征，账龄自其初始确认日起算。

（十一） 其他应收款

本集团对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本集团按单项计提预期信用损失。本集团对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账　龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00

2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

（十二） 存货

1. 存货的确认条件

在满足存货定义的基础上，持有的存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

（1）与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该存货的成本能够可靠地计量。

2. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 存货类别

存货是指本集团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、包装物、消耗性生物资产、库存商品等。

（2） 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见本附注（十八）生物资产。

（3） 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制，其中自行栽培的消耗性实物资产盘点方法如下：首先现场盘点大棚栽培的消耗性实物资产期末是否满足消耗性实物资产的标准；然后根据以下情况分别核算期末存货：①如期末消耗性实物资产存在未采摘完毕，期末按每茬蔬果实际发生的成本减去计划成本计算的以采摘成本，确认期末存货；②如已栽培，但尚未达到采摘条件的消耗性实物资产，以实际发生的成本确认期末存货；③如已无法满足消耗性实物资产的标准或采摘条件，结转至当期成本或损益，期末存货为 0 元。

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

1）低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

2）包装物采用一次转销法进行摊销。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估

计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货（同一类别蔬果，如茄子、辣椒等）项目计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十三） 合同资产

本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

（十四） 长期股权投资

1．初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资

产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2．后续计量及损益确认

（1）成本法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本集团按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本集团对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本集团取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本集团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。本集团与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本集团确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，本集团在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本集团因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4） 成本法转权益法

本集团因处置部分权益性投资等原因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。

（5） 成本法转公允价值计量

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4．长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润；在丧失对子公司控制权时，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5．共同控制、重大影响的判断标准

如果本集团按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本集团与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本集团对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本集团并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本集团确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本集团通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五） 固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

同时，与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

2．固定资产初始计量

本集团固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，计入该固定资产成本。本集团将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售（以下简称试运行销售）的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》（2017

年修订）、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本集团根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
农业生产设施	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
机械设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
办公设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，根据不同情况分别在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

（3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十一）长期资产减值。

（4） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十六） 在建工程

本集团自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十一）长期资产减值。

（十七） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出每月月末平均加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十八） 生物资产

1. 生物资产分类

本集团的生物资产为消耗性生物资产，系指各类蔬果。

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。栽培的消耗性生物资产成本包括种子的采购成本、种植养护成本和其他成本。

（1）后续支出

自行栽培的消耗性生物资产，在每茬结束前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本（包括大棚租金、种子成本、人工费、农业机械折旧、水费、化肥等），每茬结束后发生的大棚租金等后续支出，计入下一茬蔬果成本。不同的蔬果，每茬时间长短不同，相同蔬果的每茬时间长短基本一致。闲置三个月以上（含三个月）未栽培蔬果产生的成本计入当期损益。

（2）生物资产处置

栽培的消耗性实物资产销售时，先按照该类产品每茬的计划成本结转，本茬采摘结束后再调整相应成本；外购的存货按照采用加权平均法结转成本；消耗生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

3. 生物资产减值

本集团至少于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

（十九） 使用权资产

本集团对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 发生的初始直接费用；

4. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十一）长期资产减值。

（二十） 无形资产与开发支出

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，包括各类软件、建筑业资质等。

1. 无形资产的确认条件

无形资产需要符合无形资产的上述定义，同时还需要同时满足下列确认条件：

（1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

2. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

3. 无形资产的后续计量

本集团在取得无形资产全部为使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销：

项　目	预计使用寿命	依 据
建筑业资质	4.5	直线法分期平均摊销

项　目	预计使用寿命	依 据
各类软件	3	直线法分期平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十一）长期资产减值。

4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出、内部数据资源研究开发项目的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（二十一） 长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产以及使用权资产等是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资

产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

（二十二） 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、旅游园区内树木。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十三） 合同负债

本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。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。

（二十四） 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本集团的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本集团提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本集团比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的

差异于发生时计入当期损益。

（二十五） 租赁负债

本集团对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本集团合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十六） 收入

本集团的收入主要来源于如下业务类型：

（1）现代农业种植、销售；（2）物业管理；（3）园林景观工程；（4）农业旅游观光。

1. 收入确认的一般原则

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。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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。

本集团在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合

理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本集团按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本集团主要四大业务板块，一是现代农业种植、销售；二是农业旅游观光；三是物业管理；四是园林景观工程。各类业务市场均在国内。依据该公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

(1)现代农业种植、销售

本集团现代农业种植、销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在蔬果已运送至合同约定交货地点并经客户签收，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(2)农业旅游观光

本集团农业旅游观光业务属于在某一时点履行的履约义务，在门票已售出后，根据收到的现金、银行刷卡记录明细和平台提供的明细（款已收，扣除退票款项）确认收入。

(3)物业管理

本公司物业管理业务属于在某一时段内履行的履约义务，本公司已履行完租赁合同约定的园区管理服务（本公司租赁创新园后，由本公司负责创新园区的维护和管理，包括支付创新园区的租金、维护人员的工资、水电费、展示棚内的观光树木、蔬果的种植和养护管理），按月确认物业管理收入。

(4)园林景观工程

本集团提供园林景观工程服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据工程已完工（工程期限较短）、双方签订的验收单确认收入。

(二十七) 合同成本

1.合同履约成本

本集团对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2.合同取得成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3.合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4.合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十八） 政府补助

1．类型

政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2．政府补助的确认

对期末有证据表明本集团能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3．会计处理方法

本集团根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本集团对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务

一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十九） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

本集团将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（2）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时

间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十） 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 本集团作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本集团对除短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十九）和（二十五）。

2. 本集团作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不做较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本集团按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本集团在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（三十一） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本年度主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本年度主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	应纳增值税额	0%、1%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加、地方教育费附加	应交流转税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同纳税主体所得税税率说明：

序 号	纳税主体名称	简 称	所得税税率
1	杨凌秦岭山现代农业股份有限公司	本公司	15%
2	西安秦岭山智能工程有限公司	智能工程	20%
3	西安秦岭供应链有限公司	供应链	20%
4	陕西秦岭山旅行社有限公司	旅行社	20%

（二） 税收优惠政策及依据

1. 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令第 538 号）、《财政部、国家税务总局关于印发<农业产品征税范围注释>的通知》（财税字［1995］52 号）、财政部国家税务总局《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）和杨凌示范区国家税务局《减、免税批准通知书》（杨凌国减[2009]8 号）文件，本集团蔬菜类销售本年度免征增值税。

2. 企业所得税

本公司于 2022 年取得编号为 GR202261005489 的高新技术企业证书，有效期三年，2025 年复审已通过，证书尚未下发。2025 年度企业所得税按 15%计缴。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条、第一百零二条，以及《国家税务总局关于实施农 林 牧 渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（2011 年第 48 号）的相关规定，本公司农业类（蔬果销售）免征所得税。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定“二、自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。三、对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日”。本集团之子公司西安秦岭山智能工程有限公司、西安秦岭供应链有限公司及陕西秦岭山旅行社有限公司 2025 年度享受小微企业所得税优惠政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	10,294.25	9,158.85
银行存款	58,982,576.91	32,147,935.66
其他货币资金	500.00	
合 计	**58,993,371.16**	**32,157,094.51**
其中：存放在境外的款项总额		

其他货币资金为 ETC 保证金，未办理注销前，不得使用，即使用受到限制。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账　龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	19,889,688.64	21,879,305.95
1 至 2 年	6,706,468.38	9,896,634.22
2 至 3 年	5,087,692.50	5,633,071.54
3 至 4 年	5,617,920.71	2,337,411.68
4 至 5 年	2,192,400.73	1,156,586.94
5 年以上	7,783,664.92	6,826,001.32
小　计	**47,277,835.88**	**47,729,011.65**
减：坏账准备	23,341,170.19	23,912,836.22
合　计	**23,936,665.69**	**23,816,175.43**

2. 按坏账计提方法分类披露

类　别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	16,551,114.46	35.01	8,841,347.76	53.42	7,709,766.70
其中：陕西杨凌农科集团有限公司	16,551,114.46	35.01	8,841,347.76	53.42	7,709,766.70
按组合计提坏账准备	30,726,721.42	64.99	14,499,822.43	47.19	16,226,898.99
其中：账龄组合	30,726,721.42	64.99	14,499,822.43	47.19	16,226,898.99
合　计	**47,277,835.88**	**100.00**	**23,341,170.19**	**49.37**	**23,936,665.69**

续：

类　别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：无					
按组合计提坏账准备	47,729,011.65	100.00	23,912,836.22	50.10	23,816,175.43
其中：账龄组合	47,729,011.65	100.00	23,912,836.22	50.10	23,816,175.43
合　计	**47,729,011.65**	**100.00**	**23,912,836.22**	**50.10**	**23,816,175.43**

按单项计提坏账准备

单位名称	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
陕西杨凌农科集团有限公司	16,551,114.46	8,841,347.76	53.42

单位名称	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合　计	**16,551,114.46**	**8,841,347.76**	**53.42**

组合中按账龄组合计提坏账准备

账　龄	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	16,259,688.64	2,700,346.30	16.61
1 至 2 年	3,076,468.38	1,017,901.59	33.09
2 至 3 年	1457692.50	848702.64	58.22
3 至 4 年	1,875,420.71	1,875,420.71	100.00
4 至 5 年	375,186.31	375,186.31	100.00
5 年以上	7,682,264.88	7,682,264.88	100.00
合　计	**30,726,721.42**	**14,499,822.43**	**47.19**

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计 提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提		1,993,255.83			6,848,091.93	8,841,347.76
其中：陕西杨凌农科集团有限公司		1,993,255.83			6,848,091.93	8,841,347.76
账龄组合	23,912,836.22	-2,623,345.93		58,424.07	-6,848,091.93	14,499,822.43
合 计	**23,912,836.22**	**-630,090.10**		**58,424.07**		**23,341,170.19**

4. 本期实际核销的应收账款

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	58,424.07

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
陕西卓远建设工程有限公司（碧源水务）	销售款	30,000.00	已注销	管理层已经审批	否
西安市高新区九野八凤餐厅	销售款	2,736.16	已注销	管理层已经审批	否
西安市高新区周灵枝汉中热米皮店	销售款	19,812.46	已注销	管理层已经审批	否

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
西安市高新区卜二龙陕面馆	销售款	599.21	已注销	管理层已经审批	否
西安市高新区王小东黄馍馍店	销售款	608.40	已注销	管理层已经审批	否
西安饮食股份有限公司春发生永兴坊店	销售款	89.30	已注销	管理层已经审批	否
西安市高新区王嫂核桃馍店	销售款	4,578.54	已注销	管理层已经审批	否
合　计		**58,424.07**			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	2025 年 12 月 31 日				
	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(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
陕西杨凌农科集团有限公司	16,551,114.46		16,551,114.46	35.01	8,841,347.76
陕西国润后勤管理服务有限公司	6,408,725.75		6,408,725.75	13.56	1,065,886.01
西安塞纳河法国餐饮有限公司	5,447,798.14		5,447,798.14	11.52	3,019,592.89
西安永兴坊文化餐饮管理有限公司	5,406,442.09		5,406,442.09	11.44	899,188.26
西安经发景观绿化有限公司	3,171,280.44		3,171,280.44	6.71	3,171,280.44
合　计	**36,985,360.88**		**36,985,360.88**	**78.24**	**16,997,295.36**

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账　龄	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金　额	比例(%)	金　额	比例(%)
1 年以内	369,616.90	95.11	109,172.63	99.98
1 至 2 年	19,000.00	4.89	20.00	0.02
2 至 3 年	20.00	0.01		
3 年以上				
合　计	**388,636.90**	**100.00**	**109,192.63**	**100.00**

2. 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	2025 年 12 月 31 日余额	占预付款项总额的比例(%)	未结算原因
阳信华胜清真肉类有限公司	108,244.82	27.85	验收未完成
陕西京宏克实业集团有限公司	96,640.00	24.87	验收未完成
西安森海西贝广告文化传播有限公司	70,000.00	18.01	验收未完成
陕西闽忠祥辉餐饮管理有限公司	64,732.08	16.66	验收未完成
陕西拓禧建筑工程有限公司	30,020.00	7.72	验收未完成
合 计	**369,636.90**	**95.11**	

注释4. 其他应收款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	1,309,399.30	
应收股利		
其他应收款	1,981,393.63	9,745,473.53
合 计	**3,290,792.93**	**9,745,473.53**

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
单位借款利息	1,378,315.05	
减：坏账准备	68,915.75	
合 计	**1,309,399.30**	

2. 计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额				
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提		68,915.75		**68,915.75**
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额		68,915.75		**68,915.75**

3． 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计　提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备		68,915.75				68,915.75
合 计		**68,915.75**				**68,915.75**

（二）其他应收款

1． 按账龄披露其他应收款

账 龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	1,210,268.39	868,724.23
1 至 2 年	814,527.65	9,953,207.12
2 至 3 年	1,699.34	38,176.63
3 至 4 年	5,982.26	83,248.35
4 至 5 年	73,346.85	103,329.95
5 年以上	411,817.49	310,847.54
小 计	**2,517,641.98**	**11,357,533.82**
减：坏账准备	536,248.35	1,612,060.29
合 计	**1,981,393.63**	**9,745,473.53**

2． 按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
代垫水电费	209,856.63	207,467.04
押金、保证金	1,206,329.16	1,003,833.00
备用金	31,124.12	115,176.33
往来款项及其他	1,070,332.07	10,031,057.45
小 计	**2,517,641.98**	**11,357,533.82**

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
减：坏账准备	536,248.35	1,612,060.29
合 计	**1,981,393.63**	**9,745,473.53**

3. 计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额		1,612,060.29		**1,612,060.29**
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		-853,881.81		**-853,881.81**
本期转回				
本期转销				
本期核销		139,038.21		**139,038.21**
其他变动		82,891.92		**82,891.92**
2025 年 12 月 31 日余额		536,248.35		**536,248.35**

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计 提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,612,060.29	-853,881.81		139,038.21	82,891.92	536,248.35
合 计	**1,612,060.29**	**-853,881.81**		**139,038.21**	**82,891.92**	**536,248.35**

5. 本期实际核销的其他应收款

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	139,038.21

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
杨凌秦岭山现代农业股份有限公司西安唐延路分公司	往来款	129,038.21	已注销	管理层已经审批	否

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
杨凌秦岭山现代农业股份有限公司长安分公司	往来款	10,000.00	已注销	管理层已经审批	否
合　计		139,038.21			

6． 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款的比例(%)	坏账准备
西安永兴坊文化产业投资控股集团有限公司	往来款	1,000,000.00	1 年以内	39.72	50,000.00
陕西公信中小企业融资担保有限公司	保证金	800,000.00	1 至 2 年	31.78	80,000.00
陕西杨凌农科集团有限公司	代收代付水电费	195,246.02	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年、4 至 5 年、5 年以上	7.76	104,297.40
西安八匹马新能源汽车租赁有限公司	押金	105,000.00	5 年以上	4.17	105,000.00
深圳丰朗供应链有限公司	保证金	72,100.00	1 年以内	2.86	3,605.00
合　计		2,172,346.02		86.29	342,902.40

注释5． 存货

1． 存货分类

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	217,978.93		217,978.93	247,745.70		247,745.70
库存商品	52,124.32		52,124.32	30,343.70		30,343.70
包装物	160,462.41		160,462.41	170,199.34		170,199.34
消耗性生物资产	1,107,339.23	3,059.94	1,104,279.29	2,805,830.11	13,681.70	2,792,148.41
合 计	1,537,904.89	3,059.94	1,534,844.95	3,254,118.85	13,681.70	3,240,437.15

2． 存货跌价准备

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2025 年 12 月 31 日
		计 提	其他	转回	转销	其他	
消耗性生物资产	13,681.70	-10,621.76					3,059.94
合 计	**13,681.70**	**-10,621.76**					**3,059.94**

3. 消耗性生物资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
种植业-蔬果	2,805,830.11	2,592,459.04	4,290,949.92	1,107,339.23
小 计	**2,805,830.11**	**2,592,459.04**	**4,290,949.92**	**1,107,339.23**
减：减值准备	13,681.70		10,621.76	3,059.94
合 计	**2,792,148.41**	**2,592,459.04**	**4,280,328.16**	**1,104,279.29**

注释6. 一年内到期的非流动资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	116,200.00	116,200.00
合 计	**116,200.00**	**116,200.00**

注释7. 其他流动资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税待抵扣进项税	2,215.67	
合 计	**2,215.67**	

注释8. 固定资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	3,014,911.75	3,689,711.27
固定资产清理		
合 计	**3,014,911.75**	**3,689,711.27**

固定资产

项 目	农业生产设施	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一. 账面原值					
1. 2024 年 12 月 31 日	35,175,238.90	1,782,083.97	2,729,390.50	4,472,822.92	**44,159,536.29**
2. 本期增加金额				194,103.77	**194,103.77**
（1）购置				194,103.77	**194,103.77**
（2）在建工程转入					

项　目	农业生产设施	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2025 年 12 月 31 日	35,175,238.90	1,782,083.97	2,729,390.50	4,666,926.69	**44,353,640.06**
二. 累计折旧					
1. 2024 年 12 月 31 日	31,787,043.30	1,702,336.57	2,542,891.34	4,437,553.81	**40,469,825.02**
2. 本期增加金额	864,677.88	1,130.66	1,011.12	2,083.63	**868,903.29**
本期计提	864,677.88	1,130.66	1,011.12	2,083.63	**868,903.29**
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 2025 年 12 月 31 日	32,651,721.18	1,703,467.23	2,543,902.46	4,439,637.44	**41,338,728.31**
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1. 2025 年 12 月 31 日	2,523,517.72	78,616.74	185,488.04	227,289.25	**3,014,911.75**
2. 2024 年 12 月 31 日	3,388,195.60	79,747.40	186,499.16	35,269.11	**3,689,711.27**

注释9. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	土 地	合　计
一. 账面原值			
1. 2024 年 12 月 31 日	2,687,548.86	282,351.79	**2,969,900.65**
2. 本期增加金额	1,464,327.48	286,737.36	1,751,064.84
租赁	1,464,327.48	286,737.36	1,751,064.84
3. 本期减少金额	130,919.59		130,919.59
租赁到期	130,919.59		130,919.59
4. 2025 年 12 月 31 日	4,020,956.75	569,089.15	**4,590,045.90**
二. 累计折旧			
1. 2024 年 12 月 31 日	1,243,124.97	282,351.79	**1,525,476.76**
2. 本期增加金额	939,015.99	71,684.34	1,010,700.33
本期计提	939,015.99	71,684.34	1,010,700.33
3. 本期减少金额	130,919.59		130,919.59
租赁到期	130,919.59		130,919.59
4. 2025 年 12 月 31 日	2,051,221.37	354,036.13	**2,405,257.50**
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 2025 年 12 月 31 日	1,969,735.38	215,053.02	**2,184,788.40**
2. 2024 年 12 月 31 日	1,444,423.89		**1,444,423.89**

注释10. 无形资产

项 目	建筑业资质	专利权	合 计
一. 账面原值			
1. 2024 年 12 月 31 日	390,000.00	52,633.34	**442,633.34**
2. 本期增加金额		666.66	666.66
3. 本期减少金额			
4. 2025 年 12 月 31 日	390,000.00	53,300.00	**443,300.00**
二. 累计摊销			
1. 2024 年 12 月 31 日	390,000.00	52,633.34	**442,633.34**
2. 本期增加金额		666.66	666.66
3. 本期减少金额			
4. 2025 年 12 月 31 日	390,000.00	53,300.00	**443,300.00**
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 2025 年 12 月 31 日	0.00	0.00	**0.00**
2. 2024 年 12 月 31 日	0.00	0.00	**0.00**

注释11. 长期待摊费用

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2025 年 12 月 31 日
旅游观赏树木	182,296.12		37,077.24		145,218.88
游客中心改造	32,768.27		10,922.76		21,845.51
合 计	**215,064.39**		**48,000.00**		**167,064.39**

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	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
租赁负债	2,072,396.25	312,631.55	2,767,204.25	415,080.64
合 计	**2,072,396.25**	**312,631.55**	**2,767,204.25**	**415,080.64**

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,184,788.40	316,639.73	1,444,423.89	214,845.28

项 目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合 计	**2,184,788.40**	**316,639.73**	**1,444,423.89**	**214,845.28**

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	备 注
2026			子公司
2027	337,697.46	337,697.46	
2028	13,503.75	13,503.75	
2029	918,684.43	665,985.75	
2030	495,157.96		
合 计	**1,765,043.60**	**1,017,186.96**	

注释13. 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
保证借款	24,021,444.44	18,020,110.00
合 计	**24,021,444.44**	**18,020,110.00**

2. 短期借款说明

（1 ）2025 年 3 月 26 日和 7 月 17 日，本公司与长安银行股份有限公司杨凌示范区支行签订 100.00 万元和 400.00 万元借款合同，借款金额合计 500.00 万元，其中 100.00 万元借款合同期限为 2025 年 3 月 26 日至 2026 年 3 月 25 日；400.00 万元借款合同期限为 2025 年 7 月 14 日至 2026 年 7 月 14 日，借款利率 5.50%，该笔借款由杨凌农科融资担保公司、沈建鹏、蔡珊珊共同担保。截至 2025 年 12 月 31 日余额为 500.00 万元。

（2）2025 年 6 月 13 日，本公司与中国银行股份有限公司杨凌农业高新技术产业示范区支行签订借款合同，借款金额 900.00 万元，借款期限 2025 年 6 月 17 日至 2026 年 6 月 16 日，借款利率为浮动利率，该笔借款由杨凌农科融资担保公司、沈建鹏、蔡珊珊共同担保；截至 2025 年 12 月 31 日余额为 900.00 万元。

（3）2025 年 12 月 12 日，本公司与中国农业银行股份有限公司杨凌农业高新技术产业示范区支行签订借款合同，借款金额 1,000.00 万元，借款期限 2025 年 12 月 31 日至 2026 年 12 月 31 日，借款利率为浮动利率，该笔借款由沈建鹏、蔡珊珊共同担保；截至 2025 年 12 月 31 日余额为 1,000.00 万元。

注释14. 应付账款

1. 应付账款列示

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付货款	5,416,236.72	4,855,121.54
应付工程款	1,154,605.09	1,157,480.00
租赁费	2,464,935.26	2,246,634.90
广告费	7,614.68	700,000.00
设备款	19,775.00	
合　计	**9,063,166.75**	**8,959,236.44**

2. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2025 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转原因
陕西杨凌农科集团有限公司	1,816,513.77	双方未结算
陕西拓禧建筑工程有限公司	1,008,900.00	未进行结算
西安市碑林区胖子牛羊肉店	475,996.70	未进行结算
西安市高新区魏征民俗食府	223,482.15	未进行结算
西安市蜜趣商贸有限公司	165,064.59	未进行结算
杨凌润稼丰农业科技有限公司	130,000.00	未进行结算
合　计	**3,819,957.21**	

注释15. 合同负债

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应向客户履约义务收取的对价	2,355,017.93	1,488,342.25
合 计	**2,355,017.93**	**1,488,342.25**

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
短期薪酬	1,812,770.44	5,677,634.53	5,101,259.21	2,389,145.76
离职后福利-设定提存计划		431,010.33	431,010.33	
辞退福利				
合　计	**1,812,770.44**	**6,108,644.86**	**5,532,269.54**	**2,389,145.76**

2. 短期薪酬列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	848,763.13	5,158,823.82	4,749,972.41	1,257,614.54
职工福利费		80,331.35	80,331.35	
社会保险费		201,166.65	201,166.65	
其中：医疗保险费		163,720.17	163,720.17	
工伤保险费		20,896.93	20,896.93	
生育保险费		16,549.55	16,549.55	
住房公积金	14,212.00	82,548.00	69,788.80	26,971.20
工会经费	540,008.44	103,176.47		643,184.91
职工教育经费	409,786.87	51,588.24		461,375.11
合　计	**1,812,770.44**	**5,677,634.53**	**5,101,259.21**	**2,389,145.76**

3. 设定提存计划列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
基本养老保险		414,385.96	414,385.96	
失业保险费		16,624.37	16,624.37	
合　计		**431,010.33**	**431,010.33**	

注释17. 应交税费

税费项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	1,598,965.51	1,529,938.16
企业所得税	144,444.56	144,444.66
城市维护建设税	59,291.43	60,212.39
教育费及附加	40,019.33	42,237.61
水利基金	19,393.36	20,676.43
其他	140.00	145.60
合　计	**1,862,254.19**	**1,797,654.85**

注释18. 其他应付款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	618,339.44	1,074,256.46
合　计	**618,339.44**	**1,074,256.46**

其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
未退的项目款	340,000.00	340,000.00
往来款项	167,909.02	603,055.54
其他	110,430.42	131,200.92
合　计	**618,339.44**	**1,074,256.46**

2. 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

单位名称	2025 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
杨凌示范区财政局	340,000.00	项目款
合　计	**340,000.00**	

注释19. 一年内到期的非流动负债

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款（附注五、21）	6,009,166.67	296,196.15
1 年内到期的租赁负债（附注五、22）	1,794,326.26	525,125.34
合　计	**7,803,492.93**	**821,321.49**

注释20. 其他流动负债

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	141,301.07	3,302.75
合　计	**141,301.07**	**3,302.75**

注释21. 长期借款

借款类别	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
抵押借款	6,009,166.67	6,009,166.67
信用借款		87,029.48
保证借款		
小　计	**6,009,166.67**	**6,096,196.15**
减：一年内到期的长期借款	6,009,166.67	296,196.15
合　计		**5,800,000.00**

长期借款说明：

2024 年 9 月 31 日本公司与杨凌农村商业银行股份有限公司西农路支行签订长期借款合同，合同金额 600.00 万元，借款期限为 2 年即 2024 年 9 月 29 日至 2026 年 9 月 28 日。借款利率为 5.50%（即 1 年期的 LPR 加 215 基点，在借款期限内，该利率保持不变），还

本付息方式为分期归还本金、按季支付利息。该借款以本公司合法流转方式取得的农村承包土地经营权提供抵押担保。截至 2025 年 12 月 31 日借款余额为 600.91 万元，其中一年内到期的借款余额为 600.91 万元。

注释22. 租赁负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
陕西杨凌农科集团有限公司创新园房屋建筑物	2,984,301.09	2,682,154.11
陕西杨凌农科集团有限公司孵化园房屋建筑物	785,833.38	
陕西杨凌农科集团有限公司孵化园土地	293,610.05	
西安永兴坊非物质文化遗产体验中心有限公司房屋建筑物	180,348.81	
毛巧弟西安市雁塔区昆明路欣桥市场房屋租赁		85,050.14
小 计	**4,244,093.33**	**2,767,204.25**
减：一年内到期的租赁负债	1,794,326.26	525,125.34
合 计	**2,449,767.07**	**2,242,078.91**

注释23. 递延收益

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
与资产相关政府补助	1,429,447.97	800,153.99	1,585,246.31	644,355.65
合 计	**1,429,447.97**	**800,153.99**	**1,585,246.31**	**644,355.65**

注释24. 股本

股东名称	2024 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（一）					2025 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
沈建鹏	8,695,800.00						8,695,800.00
安保和	999,900.00						999,900.00
沈强	303,200.00						303,200.00
焦春梅	1,100.00						1,100.00
合 计	**10,000,000.00**						**10,000,000.00**

注释25. 资本公积

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
股本溢价	2,374,767.13			2,374,767.13
其他				
合　计	**2,374,767.13**			**2,374,767.13**

注释26.　　盈余公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,347,797.01	1,126,371.91		4,474,168.92
任意盈余公积				
合　计	**3,347,797.01**	**1,126,371.91**		**4,474,168.92**

注释27.　　未分配利润

项　目	2025 年	2024 年
调整前上期期末未分配利润	15,562,922.46	12,957,789.50
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	15,562,922.46	12,957,789.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,818,298.58	2,962,313.52
减：提取法定盈余公积	1,126,371.91	357,180.56
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：分公司注销净资产	173,413.25	
期末未分配利润	25,428,262.38	15,562,922.46

注释28.　　营业收入和营业成本

1.　营业收入、营业成本

项　目	2025 年度		2024 年度	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	43,541,622.65	29,241,853.62	40,630,373.19	25,876,778.10
其他业务				
合　计	**43,541,622.65**	**29,241,853.62**	**40,630,373.19**	**25,876,778.10**

2.　营业收入、营业成本的分解信息

项　目	2025 年度		2024 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
按商品类型分类：				
现代农业种植、销售	33,168,902.03	21,795,531.52	34,833,726.26	22,844,189.04
农业旅游观光	892,216.05	1,272,772.31	804,332.11	1,528,352.28
物业收入	3,365,368.17	501,417.13	3,560,708.49	472,015.25
园林景观工程	6,115,136.40	5,672,132.66	1,431,606.33	1,032,221.53
合　计	**43,541,622.65**	**29,241,853.62**	**40,630,373.19**	**25,876,778.10**
按经营地区分类：				
陕西省	43,541,622.65	29,241,853.62	40,630,373.19	25,876,778.10
合　计	**43,541,622.65**	**29,241,853.62**	**40,630,373.19**	**25,876,778.10**
按销售渠道分类：				
直接销售	43,541,622.65	29,241,853.62	40,630,373.19	25,876,778.10
合　计	**43,541,622.65**	**29,241,853.62**	**40,630,373.19**	**25,876,778.10**

注释29.　　税金及附加

项　目	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	29,764.52	48,412.10
教育费附加、地方教育附加	21,145.96	34,579.25
水利建设基金	19,068.04	18,391.57
印花税	1,150.00	7,385.93
资源税	694.97	287.60
合　计	**71,823.49**	**109,056.45**

注释30.　　销售费用

项　目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	2,066,638.69	2,404,805.34
广告宣传费	901,464.02	914,748.40
折旧、摊销费	131,405.94	129,961.86
办公费	34,928.63	19,075.54
其他	96,050.00	94,231.37
合　计	**3,230,487.28**	**3,562,822.51**

注释31.　　管理费用

项　目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	1,741,471.85	1,699,442.90
中介服务费	387,989.24	447,243.80
折旧、摊销费	109,909.86	82,748.01
交通费	61,182.59	88,892.59
办公费	76,044.39	73,191.16
差旅费	37,667.60	30,074.81
业务招待费	47,324.95	25,677.36
通讯费	5,116.70	13,529.00
其他	13,921.81	10,540.59
合　计	**2,480,628.99**	**2,471,340.22**

注释32.　　研发费用

项　目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	780,756.77	785,822.69
刊物专利费	3,510.00	1,440.00
其他	24,752.48	
合　计	**809,019.25**	**787,262.69**

注释33.　　财务费用

项　目	2025 年度	2024 年度
利息支出	836,593.41	1,137,423.30
减：利息收入	1,301,651.20	4,878.54
担保费	20,000.00	178000
银行手续费等其他	43,803.47	7,271.40
合　计	**-401,254.32**	**1,317,816.16**

注释34.　　其他收益

产生其他收益的来源	2025 年度	2024 年度
政府补助：		
VR 应用场景项目	600,000.00	
杨凌示范区年产 7000 吨设施蔬菜生产及加工示范基地扩建项目	454,705.68	454,705.68
旅游基础设施建设专项 481 号补助	200,000.04	200,000.04
示范区财政局基建专户拨款	120,000.00	120,000.00
秦岭山商标品牌价值提升工程项目	100,000.00	
星火计划项目款	40,386.60	40,386.60

产生其他收益的来源	2025 年度	2024 年度
创新园旅游厕所改造补助	15,000.00	92,107.24
稳岗补贴	13,153.99	12,946.64
A 级景区数据对接补助	12,000.00	
关于秦岭山创新园大棚受灾维修项目补助		377,777.78
杨凌示范区文化和旅游体育局创新园非遗展示馆建设项目资金		276,091.74
企业知识产权贯标认证补助		50,000.00
合　计	**1,555,246.31**	**1,624,015.72**

注释35.　　信用减值损失

项　目	2025 年度	2024 年度
应收账款坏账损失	513,241.96	-4,378,526.24
应收利息坏账损失	-68,915.75	
其他应收款坏账损失	853,881.81	-729,964.24
合　计	**1,298,208.02**	**-5,108,490.48**

注释36.　　资产减值损失

项　目	2025 年度	2024 年度
存货跌价损失	10,621.76	-13,681.70
合　计	**10,621.76**	**-13,681.70**

注释37.　　营业外收入

项　目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的款项	37,920.47		37,920.47
合　计	**37,920.47**		**37,920.47**

注释38.　　营业外支出

项　目	2025 年度	2024 年度	计入本年非经常性损益的金额
固定资产毁损报废损失		34,797.20	
其他		4,014.75	
合　计		**38,811.95**	

注释39.　　所得税费用

1. 所得税费用表

项　目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用		-17,911.20
递延所得税费用	192,762.32	23,926.33
合　计	**192,762.32**	**6,015.13**

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2025 年度
利润总额	11,080,361.46
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	134,356.45
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	253,931.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
可加计扣除的成本、费用	-195,525.67
所得税费用	192,762.32

注释40. 所有权或使用权受限制的资产

项　目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	账面价值	受限类型	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	500.00	500.00	ETC 保证金			
合　计	**500.00**	**500.00**				

注释41. 现金流量表附注

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	2025 年度	2024 年度
收到政府补助款	770,153.99	167,946.64
收到往来款及其他	55,756,320.39	53,264,588.60
收到利息收入	1,529.44	507.89
合　计	**56,528,003.82**	**53,433,043.13**

（2） 支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2025 年度	2024 年度
现金支付的销售、管理、研发费	1,689,952.41	1,718,644.62
现金支付的往来款	58,956,290.95	53,355,909.66
合　计	**60,646,243.36**	**55,074,554.28**

2. 与筹资活动有关的现金

（1） 支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2025 年度	2024 年度
支付租赁相关款项	272,286.24	88,800.00
支付借款担保服务费	20,000.00	178,000.00
合　计	**292,286.24**	**266,800.00**

（2） 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	18,020,110.00	24,000,000.00	21,444.44	18,020,110.00		24,021,444.44
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	6,096,196.15			87,029.48		6,009,166.67
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	2,767,204.25		956,119.82	134,671.56	1,794,326.25	1,794,326.26
合 计	**26,883,510.40**	**24,000,000.00**	**1,729,201.23**	**18,250,977.71**	**1,794,326.25**	**32,567,407.67**

注释42. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项　目	2025 年度	2024 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	10,818,298.58	2,962,313.52
加：资产减值准备	-10,621.76	13,681.70
信用减值损失	-1,298,208.02	5,108,490.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	868,903.29	1,569,902.99
使用权资产折旧	1,010,700.33	710,670.59
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	48,000.00	543,806.72

项　目	2025 年度	2024 年度
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		34,797.20
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-443,703.81	1,315,423.30
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）	102,449.09	121,798.94
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	101,794.45	-97,872.61
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,705,592.20	-253,606.15
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,595,784.85	-7,598,218.40
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	724,635.98	3,561,726.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,032,055.48	7,992,914.75
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3．现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	58,992,871.16	32,157,094.51
减：现金的期初余额	32,157,094.51	20,048,657.44
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	26,835,776.65	12,108,437.07

2． 与租赁相关的总现金流出

2025 年度与租赁相关的总现金流出为人民币 181,143.43 元，其中支付 2025 年度 43,528.75 元，支付前期租金 137,614.68 元。

3． 现金和现金等价物的构成

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	58,992,871.16	32,157,094.51
其中：库存现金	10,294.25	9,158.85
可随时用于支付的银行存款	58,982,576.91	32,147,935.66
可随时用于支付的其他货币资金		

项　　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	58,992,871.16	32,157,094.51
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、　研发支出

项　目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	780,756.77	785,822.69
刊物专利费	3,510.00	1,440.00
其他	24,752.48	
合　计	**809,019.25**	**787,262.69**
其中：费用化研发支出	809,019.25	787,262.69
资本化研发支出		

七、　合并范围的变更

本年合并报表范围未发生变更。

八、　在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
西安秦岭供应链有限公司	150.00	陕西省西安市	陕西省西安市	供应链管理	100.00		设立
西安秦岭山智能工程有限公司	1,000.00	陕西省西安市	陕西省西安市	建筑业	100.00		收购
陕西秦岭山旅行社有限公司	50.00	陕西省西安市	陕西省西安市	旅游业	100.00		设立

九、　政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团应收政府补助款项 0.00 元。

（二）涉及政府补助的负债项目

会计科目	2024 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	2025 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
递延收益	1,429,447.97	45,000.00		830,092.32			644,355.65	与资产相关
递延收益		725,153.99		725,153.99				与收益相关
合 计	1,429,447.97	770,153.99		1,555,246.31			644,355.65	

（三）计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025 年度	2024 年度
一、其他收益	1,555,246.31	1,624,015.72
二、营业外收入		

十、 与金融工具相关的风险披露

本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本集团已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团不致面临重大信用损失。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本集团其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除“附注十二（四）关联方交易”所载本集团作出的财务担保外，本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方

单位违约而导致的任何重大损失。本集团的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本集团信用风险资产管理的一部分，本集团利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本集团的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本集团根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本集团综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项　目	账面余额	减值准备
应收账款	47,277,835.88	23,341,170.19
其他应收款（含应收利息）	3,895,957.03	605,164.10
合　计	**51,173,792.91**	**23,946,334.29**

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团对外提供财务担保的金额为 2,450.00 万元，财务担保合同的具体情况详见附注十二、“（四）关联方交易”。本集团管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本集团按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本集团的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本集团管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备。

本集团的主要客户为陕西国润后勤管理服务有限公司、西安永兴坊文化餐饮管理有限公司、陕西杨凌农科集团有限公司、西安市高新十八小、西安塞纳河法国餐饮有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本集团认为该等客户并无重大信用风险。由于本集团的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本集团与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本集团履行与商业票据相关的义务提供支持。截至 2025 年 12 月 31 日，本集团已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 3,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 3,000.00 万元。

（三）市场风险

（1）利率风险

本集团的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换安排来降低利率风险。

①本年度公司利率互换安排如下：本年度使用农业银行股份有限公司杨凌示范区支行1,000.00万元信用借款代替了兴业银行股份有限公司西安分行保证借款900.00万元。

②截至2025年12月31日，本集团长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为30,030,611.11元，详见附注五、注释13、19和21。

③敏感性分析：

截至2025年12月31日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降10个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约83,659.34元（2024年度约113,742.33元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本集团所有按浮动利率获得的借款3,000.00万元。

（2）价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十一、公允价值

截至2025年12月31日，本集团无以公允价值计量的金融工具。

十二、关联方及关联交易

（一）本企业的控股股东情况

自然人姓名	住所	对本集团的持股比例(%)	对本集团的表决权比例(%)
沈建鹏	陕西西安	86.958	86.958

（二）本集团的子公司情况详见附注八、在子公司中的权益

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
韩成芳	本集团财务总监
沈强	与控股股东关联
蔡珊珊	与控股股东关联
王利平	本集团副总经理
西安塞纳河法国餐饮有限公司	同一控制人
西安塞纳河法国酒店管理有限公司	同一控制人
西安深视广告有限公司	同一控制人
西安永兴坊文化发展有限公司	同一控制人
西安永兴坊供应链有限公司	同一控制人
西安塞纳河商贸有限公司	同一控制人
西安永兴坊非物质文化遗产体验中心有限公司	同一控制人
西安永兴坊文化餐饮管理有限公司	同一控制人
西安唐时良辰文化旅游发展有限公司	同一控制人
西安永兴坊文化产业投资控股集团有限公司	同一控制人
西安永兴坊文商旅策划运营有限公司	同一控制人
西安永兴坊电子商务有限公司	同一控制人
西安永兴坊商业管理有限公司	同一控制人
西安华诚蔬菜种植有限公司	与控股股东关联

（四） 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度
西安深视广告有限公司	广告宣传	900,000.00	900,000.00
合 计		**900,000.00**	**900,000.00**

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度
西安塞纳河法国餐饮有限公司	销售蔬果	1,093,073.94	1,356,888.87
西安永兴坊文化发展有限公司	销售蔬果	25,956.76	1,665,399.05
西安永兴坊文化餐饮管理有限公司	销售蔬果	5,820,710.96	4,028,915.39
西安唐时良辰文化旅游发展有限公司	销售蔬果	2,436,821.46	7,055,284.69
西安永兴坊文化发展有限公司	工程劳务	705,550.83	531,660.97
西安华诚蔬菜种植有限公司	借款利息	1,166,309.10	

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度
西安永兴坊文化产业投资控股集团有限公司	借款利息	133,988.11	
合　计		**11,382,411.17**	**14,638,148.97**

3. 关联租赁情况

（1） 本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		2025 年度	2024 年度	2025 年度	2024 年度	2025 年度	2024 年度	2025 年度	2024 年度	2025 年度	2024 年度
西安永兴坊非物质文化遗产体验中心有限公司	房屋建筑物					50,000.00	50,000.00	3,110.37	1,237.07	155,869.12	
合 计						**50,000.00**	**50,000.00**	**3,110.37**	**1,237.07**	**155,869.12**	

4. 关联担保情况

（1） 本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西安塞纳河商贸有限公司	24,500,000.00	2025-2-8	2026-1-16	否
合　计	**24,500,000.00**			

（2） 本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
蔡珊珊、沈建鹏、西安永兴坊文化发展有限公司	9,000,000.00	本合同保证期间为主债权的清偿期届满之日起三年		否
合　计	**9,000,000.00**			

5. 关联方资金拆借

2025 年度向关联方拆出（借出）资金：

（1）2025 年公司向关联方西安永兴坊文化产业投资控股集团有限公司拆借资金 9,000,000.00 元，关联方已归还拆借资金 8,000,000.00 元，年末未归还资金 1,000,000.00 元。该借款本公司按照同期 1 年期贷款利率收取借款利息；

（2）2025 年公司向关联方西安华诚蔬菜种植有限公司累计借出资金 54,401,398.38 元，关联方归还资金 54,401,398.38 元，年末余额为 0.00 元，该借款本公司按照同期 1 年期贷款利率收取借款利息。

6. 关键管理人员薪酬

项　目	2025 年度	2024 年度
关键管理人员薪酬	606,084.60	615,600.00

7. 关联方应收应付款项

（1）收关联方款项

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款		**13,575,274.23**	**4,715,799.88**	**15,680,167.37**	**5,731,858.41**
	西安塞纳河法国餐饮有限公司	5,447,798.14	3,019,592.89	4,354,724.20	2,127,397.88
	西安永兴坊文化餐饮管理有限公司	5,406,442.09	899,188.26	6,468,134.91	2,052,210.44
	西安永兴坊文化发展有限公司	825,624.28	176,578.77	3,200,556.37	975,404.65
	西安唐时良辰文化旅游发展有限公司	1,895,409.72	620,439.96	1,656,751.89	576,845.44
其他应收款		**1,061,368.00**	**111,368.00**	**51,368.00**	**51,368.00**
	西安塞纳河商贸有限公司	51,368.00	51,368.00	51,368.00	51,368.00
	西安塞纳河法国酒店管理有限公司	10,000.00	10,000.00		
	西安永兴坊文化产业投资控股集团有限公司	1,000,000.00	50,000.00		
应收利息		**1,378,315.05**	**68,915.75**		
	西安永兴坊文化产业投资控股集团有限公司	142,027.40	7,101.37		
	西安华诚蔬菜种植有限公司	1,236,287.65	61,814.38		
	合　计	**18,771,587.38**	**5,033,915.14**	**15,731,535.37**	**5,783,226.41**

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付账款		**99,357.80**	**837,614.68**
	西安永兴坊非物质文化遗产体验中心有限公司	91,743.12	137,614.68
	西安深视广告有限公司	7,614.68	700,000.00
其他应付款		**173,056.41**	**617,903.41**

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款	西安永兴坊非物质文化遗产体验中心有限公司	145,871.56	345,871.56
	西安永兴坊文化发展有限公司	22,031.85	122,031.85
	西安永兴坊文化餐饮管理有限公司	5,153.00	
	西安深视广告有限公司		150,000.00
合同负债		**650,000.00**	
	西安永兴坊文商旅策划运营有限公司	650,000.00	
	合 计	**922,414.21**	**1,455,518.09**

十三、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司对子公司西安秦岭山智能工程有限公司认缴出资额为 1,000.00 万元人民币，认缴出资期限为 2038 年 12 月 31 日，截至 2025 年 12 月 31 日实缴出资额为 39.00 万元。

本公司对子公司陕西秦岭山旅行社有限公司认缴出资额为 150.00 万元人民币，认缴出资期限为 2053 年 7 月 17 日，截至 2025 年 12 月 31 日实缴出资额为 150.00 万元。

本公司对子公司陕西秦岭山旅行社有限公司认缴出资额为 150.00 万元人民币，认缴出资期限为 2053 年 7 月 17 日，截至 2025 年 12 月 31 日实缴出资额为 0.00 元。

（二） 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本集团无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需披露的其他重要事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	18,854,280.83	21,041,939.45
1 至 2 年	6,704,588.38	9,896,634.22
2 至 3 年	5,087,692.50	5,164,177.36
3 至 4 年	5,149,026.53	2,309,270.65

账　龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
4 至 5 年	2,168,838.24	1,092,057.00
5 年以上	7,138,143.59	6,223,900.56
小　计	**45,102,570.07**	**45,727,979.24**
减：坏账准备	22,034,294.75	22,684,767.12
合　计	**23,068,275.32**	**23,043,212.12**

2.　　按坏账计提方法分类披露

类　别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金　额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	16,551,114.46	36.70	8,841,347.76	53.42	7,709,766.70
其中：陕西杨凌农科集团有限公司	16,551,114.46	36.70	8,841,347.76	53.42	7,709,766.70
按组合计提坏账准备	28,551,455.61	63.30	13,192,946.99	46.21	15,358,508.62
其中：账龄组合	28,551,455.61	63.30	13,192,946.99	46.21	15,358,508.62
合　计	**45,102,570.07**	**100.00**	**22,034,294.75**	**48.85**	**23,068,275.32**

续：

类　别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金　额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
无					
按组合计提坏账准备	45,727,979.24	100.00	22,684,767.12	49.61	23,043,212.12
其中：账龄组合	45,727,979.24	100.00	22,684,767.12	49.61	23,043,212.12
合　计	**45,727,979.24**	**100.00**	**22,684,767.12**	**49.61**	**23,043,212.12**

按单项计提坏账准备

单位名称	2024 年 12 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
陕西杨凌农科集团有限公司				16,551,114.46	8,841,347.76	53.42
合　计				**16,551,114.46**	**8,841,347.76**	**53.42**

组合中按账龄组合计提坏账准备

账　　龄	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	15,224,280.83	2,532,070.89	16.63
1 至 2 年	3,074,588.38	1,017,279.56	33.09
2 至 3 年	1457692.50	848702.64	58.22
3 至 4 年	1,406,526.53	1,406,526.53	100.00
4 至 5 年	351,623.82	351,623.82	100.00
5 年以上	7,036,743.55	7,036,743.55	100.00
合　计	**28,551,455.61**	**13,192,946.99**	**46.21**

3． 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计 提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		1,993,255.83			6,848,091.93	8,841,347.76
按组合计提坏账准备	22,684,767.12	-2,610,992.04		32,736.16	-6,848,091.93	13,192,946.99
其中：账龄组合	22,684,767.12	-2,610,992.04		32,736.16	-6,848,091.93	13,192,946.99
合　计	**22,684,767.12**	**-617,736.21**		**32,736.16**		**22,034,294.75**

4． 本期实际核销的应收账款

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	32,736.16

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
陕西卓远建设工程有限公司（碧源水务）	销售款	30,000.00	已注销	管理层已经审批	否
西安市高新区九野八凤餐厅	销售款	2,736.16	已注销	管理层已经审批	否
合　计		**32,736.16**			

5． 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	2025 年 12 月 31 日				
	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(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
陕西杨凌农科集团有限公司	16,551,114.46		16,551,114.46	36.7	8,841,347.76
陕西国润后勤管理服务有限公司	6,408,725.75		6,408,725.75	14.21	1,065,886.01
西安塞纳河法国餐饮有限公司	5,447,798.14		5,447,798.14	12.08	3,019,592.89
西安永兴坊文化餐饮管理有限公司	5,406,442.09		5,406,442.09	11.99	899,188.26
西安经发景观绿化有限公司	3,171,280.44		3,171,280.44	7.03	3,171,280.44
合　计	**36,985,360.88**		**36,985,360.88**	**82.01**	**16,997,295.36**

注释2. 其他应收款

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	1,309,399.30	
应收股利		
其他应收款	2,082,520.61	9,896,128.45
合　计	**3,391,919.91**	**9,896,128.45**

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项　目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
单位借款利息	1,378,315.05	
减：坏账准备	68,915.75	
合 计	**1,309,399.30**	

2. 计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额				
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		68,915.75		**68,915.75**
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额		68,915.75		**68,915.75**

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计　提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备		68,915.75				68,915.75
合 计		**68,915.75**				**68,915.75**

（二）其他应收款

1. 按账龄披露

账 龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	1,193,502.95	1,089,696.82
1 至 2 年	957,771.69	9,950,909.72
2 至 3 年	1,699.34	5,982.26
3 至 4 年	5,982.26	14,519.41
4 至 5 年	14,019.41	101,825.71
5 年以上	410313.25	310,847.54
小 计	**2,583,288.90**	**11,473,781.46**
减：坏账准备	500,768.29	1,577,653.01
合 计	**2,082,520.61**	**9,896,128.45**

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
代垫水电费	209,856.63	958,926.00

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
押金、保证金	1,039,360.00	207,467.04
备用金	31,124.12	500.00
往来款项及其他	1,302,948.15	10,306,888.42
小 计	**2,583,288.90**	**11,473,781.46**
减：坏账准备	500,768.29	1,577,653.01
合 计	**2,082,520.61**	**9,896,128.45**

3. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额		1,577,653.01		**1,577,653.01**
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		-854,954.59		-854,954.59
本期转回				
本期转销				
本期核销		139,038.21		**139,038.21**
其他变动		82,891.92		**82,891.92**
2025 年 12 月 31 日余额		500,768.29		**500,768.29**

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计 提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	168,183.48	-63,886.08				104,297.40
按组合计提坏账准备	1,409,469.53	-791068.51		139,038.21	-82,891.92	396,470.89
其中：账龄组合	1,409,469.53	-791068.51		139,038.21	-82,891.92	396,470.89
合 计	**1,577,653.01**	**-854,954.59**		**139,038.21**	**-82,891.92**	**500,768.29**

本期实际核销的其他应收款

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	139,038.21

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
杨凌秦岭山现代农业股份有限公司西安唐延路分公司	往来款	129,038.21	已注销	管理层已经审批	否
杨凌秦岭山现代农业股份有限公司长安分公司	往来款	10,000.00	已注销	管理层已经审批	否
合 计		**139,038.21**			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2025 年 12 月 31 日余额	账 龄	占其他应收款的比例(%)	坏账准备
西安永兴坊文化产业投资控股集团有限公司	关联方	1,000,000.00	1 年以内	38.71	50,000.00
陕西公信中小企业融资担保有限公司	保证金	800,000.00	1 至 2 年	30.97	80,000.00
陕西杨凌农科集团有限公司	水电费	195,246.02	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年、4 至 5 年、5 年以上	7.56	104,297.40
西安八匹马新能源汽车租赁有限公司	押金	105,000.00	5 年以上	4.06	105,000.00
深圳丰朗供应链有限公司	保证金	72,100.00	1 年以内	2.79	3,605.00
合 计		**2,172,346.02**		**84.09**	**342,902.40**

注释3. 长期股权投资

款项性质	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	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	1,890,000.00		1,890,000.00	1,890,000.00		1,890,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	**1,890,000.00**		**1,890,000.00**	**1,890,000.00**		**1,890,000.00**

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2024 年 12 月 31 日	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西安秦岭供应链有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00				1,500,000.00		
西安秦岭山智能工程有限公司	390,000.00	390,000.00				390,000.00		
陕西秦岭山旅行社有限公司								
合 计	**1,890,000.00**	**1,890,000.00**				**1,890,000.00**		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,337,837.85	23,566,739.39	38,595,737.95	24,223,662.16
其他业务				
合 计	**37,337,837.85**	**23,566,739.39**	**38,595,737.95**	**24,223,662.16**

2. 营业收入、营业成本的分解信息

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
按商品类型分类：				
现代农业种植、销售	33,085,438.78	21,792,549.95	34,093,670.32	22,166,566.82
农业旅游观光	887,030.90	1,272,772.31	786,402.99	1,509,583.41
物业收入	3,365,368.17	501,417.13	3,560,708.49	472,015.25
园林景观工程			154,956.15	75,496.68
合 计	**37,337,837.85**	**23,566,739.39**	**38,595,737.95**	**24,223,662.16**
按经营地区分类：				
陕西省	37,337,837.85	23,566,739.39	38,595,737.95	24,223,662.16
合 计	**37,337,837.85**	**23,566,739.39**	**38,595,737.95**	**24,223,662.16**
按销售渠道分类：				
直接销售	37,337,837.85	23,566,739.39	38,595,737.95	24,223,662.16
合 计	**37,337,837.85**	**23,566,739.39**	**38,595,737.95**	**24,223,662.16**

十七、 补充资料

（一） 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	725,154.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	37,920.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	114,461.17	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	648,613.30	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.29	1.08	1.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.28	1.02	1.02

杨凌秦岭山现代农业股份有限公司

（公章）

二〇二六年四月二十七日

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 无 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	725,154.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	37,920.47
非经常性损益合计	763,074.47
减：所得税影响数	114,461.17
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	648,613.30

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用