园仔山

NEEQ: 873060

中山园仔山菌业股份有限公司

年度报告

2025

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人赖亚平、主管会计工作负责人赖亚平及会计机构负责人（会计主管人员）赖亚平保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 15
第四节 股份变动、融资和利润分配 23
第五节 公司治理 26
第六节 财务会计报告 31
附件 会计信息调整及差异情况 117

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
	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	中山园仔山菌业股份有限公司董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、园仔山、本公司、股份公司	指	中山园仔山菌业股份有限公司
东莞园仔山	指	东莞市园仔山食用菌有限公司
开平园仔山	指	开平市园仔山生物科技有限公司
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系。
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	中山园仔山菌业股份有限公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	中山园仔山菌业股份有限公司总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	中山园仔山菌业股份有限公司章程
期末、本期期末	指	2025 年 12 月 31 日
期初、本期期初	指	2025 年 1 月 1 日
本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
上期、上年同期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元
太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	中山园仔山菌业股份有限公司		
法定代表人	赖涛	成立时间	2012 年 6 月 6 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赖亚平），一致行动人为（赖亚平、赖园园、赖涛、赖贤福、赖荣华、梁洪添、中山园仔山企业管理中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-农业（A01）-蔬菜、食用菌及园艺作物种植（A014）-食用菌种植业（A0142）		
主要产品与服务项目	食用菌生产、销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	园仔山	证券代码	873060
挂牌时间	2018 年 12 月 11 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）	36,120,000
主办券商（报告期内）	太平洋证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	赖贤福	联系地址	广东省中山市南区第二工业区文明路 19 号第 1 层—1
电话	18022000619	电子邮箱	Laiyp318@163.com
传真	0760-89913183		
公司办公地址	广东省中山市南区第二工业区文明路 19 号第 1 层—1	邮政编码	528400
公司网址	www.yuanzaishan.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	91442000597469361J		
注册地址	广东省中山市南区第二工业区文明路 19 号第 1 层—1		
注册资本（元）	36,120,000	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

公司专注食用菌研发、工厂化栽培与销售，以现代生物技术为依托，以工业化方式生产食用菌的现代农业企业。目前主要产品包括金针菇、蟹味菇等食用菌鲜品。产品销售模式主要是农贸市场、机构单位，现代通路（商超、便利店）等。食用菌工厂化栽培模式，属于高效设施农业范畴。利用机械化操作的方式进行装瓶、灭菌、接种、搔菌和包装，净化室参照 GMP 标准建造，培养室和生育室参照冷库标准建造；全过程采用制冷机加湿机等手段调控光、温、水、气人工模拟食用菌生态环境系统，生长周期不受外界环境影响，一年四季稳定供应市场。采用天然农作物下脚料为原料，全过程进行空气净化处理，物理防止病虫害，不使用任何农药，生产出来的食用菌安全放心。食用菌生产下来的菌渣，还可以做有机肥、饲料、燃料等循环利用，同时为公司创造附加经济收益。公司目标做到全球一流食用菌工厂化企业之一。公司本着高投入、高起点的发展思路，引进国际先进的自动化生产设备、一流的菌种和栽培技术，结合自身管理经验，快速消化吸收，资源有机结合，为公司优质产品提供有利保障。公司高度重视菌种、技术及新品种的研发工作，公司与科研院所合作的同时，加强自身研发队伍的建设，现已组建一支以研究生、本科生为主的专业、年轻、富有朝气的研发团队。

报告期内，受市场竞争导致销售价格进一步降低，而材料成本、厂房设备折旧等固定成本有所上升，并且本期为缓解资金流动性困难，增加了银行贷款，又使融资费用有所提高，故本期营业利润及净利润较上年同期有较大幅度的下降，其他公司业务未发生重大变化。

(二)　与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

二、　主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	127,195,163.06	128,976,558.99	-1.38%
毛利率%	10.89%	1.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,166,017.66	-26,501,289.44	84.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-11,008,811.57	-25,507,858.70	56.84%
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）	-10.10%	-46.85%	-
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）	-26.73%	-45.09%	-
基本每股收益	-0.12	-0.73	83.56%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**

资产总计	240,537,606.51	244,209,516.16	-1.50%
负债总计	203,911,439.65	203,563,364.12	0.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	39,154,454.03	43,320,471.69	-9.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.08	1.2	-10.00%
资产负债率%（母公司）	39.21%	33.68%	-
资产负债率%（合并）	84.77%	83.36%	-
流动比率	0.38	0.27	-
利息保障倍数	0.30	-3.50	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	-4,195,728.36	-408,563.11	-926.95%
应收账款周转率	9.1160	11.5222	-
存货周转率	8.8559	8.3514	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-1.50%	-9.02%	-
营业收入增长率%	-1.38%	14.78%	-
净利润增长率%	-85.55%	6.26%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,101,163.44	2.12%	1,806,743.11	0.74%	182.34%
应收票据					
应收账款	12,568,155.24	5.23%	10,093,138.43	4.13%	24.52%
预付款项	2,474,314.52	1.03%	2,447,638.55	1.00%	1.09%
存货	14,972,679.27	6.22%	10,625,685.48	4.35%	40.91%
固定资产	182,580,441.46	75.91%	194,787,825.22	79.76%	-6.27%
在建工程	7,977,066.23	3.32%	6,978,351.44	2.86%	14.31%
无形资产	7,970,864.09	3.31%	8,150,996.57	3.34%	-2.21%
商誉	371,378.55	0.15%	371,378.55	0.15%	0.00%
短期借款	7,300,000.00	3.03%	2,000,000.00	0.82%	265.00%
长期借款	96,020,000.00	39.92%	87,040,000.00	35.64%	10.32%
应付账款	26,340,723.37	10.95%	28,389,459.73	11.63%	-7.22%
应付职工薪酬	2,697,281.04	1.12%	5,114,795.53	2.09%	-47.27%
其他应付款	29,632,698.97	12.32%	38,606,966.20	15.81%	-23.25%
一年内到期的非流动负债	37,910,000.00	15.76%	35,300,000.00	14.45%	7.39%

项目重大变动原因

1. 货币资金

本期期末货币资金较上年期末上升 182.34%，主要原因系本期筹资活动的现金流入中的银行借款增加导致。

2. 应收账款

本期期末应收账款较上年期末上升 24.52%，主要系本期业务规模扩张，为抢占市场和刺激需求，企业主动延长付款期限放宽信用政策导致。

3. 存货

本期期末存货较上年期末上升 40.91%，主要原因系上期存货周转率较有所提升，同时本期年末销售旺季提前备货导致存货较上年有所提高。

4. 在建工程

本期期末在建工程较上年期末上升 14.31%，主要原因系江西子公司二期厂房继续建设中，导致在建工程期末余额增加所致。

（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	127,195,163.06	-	128,976,558.99	-	-1.38%
营业成本	113,348,679.25	89.11%	127,304,316.84	98.70%	-10.96%
毛利率%	10.89%	-	1.30%	-	-
销售费用	2,849,881.88	2.24%	1,457,908.50	1.13%	95.48%
管理费用	12,024,647.19	9.45%	14,929,370.93	11.58%	-19.46%
研发费用	2,053,217.3	1.61%	3,666,876.92	2.84%	-44.01%
财务费用	5,688,392.77	4.47%	6,172,617.29	4.79%	-7.84%
信用减值损失	-1,763,604.8	-1.39%	-1,962,436.38	-1.52%	10.13%
其他收益	4,822,016.11	3.79%	735,427.99	0.57%	555.67%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	1,427,518.22	1.11%	-100.00%
营业利润	-5,997,479.56	-4.72%	-24,640,951.66	-19.10%	75.66%
营业外收入	2,372,073.63	1.86%	1,653,679.60	1.28%	43.44%
营业外支出	351,295.83	0.28%	4,810,056.55	3.73%	-92.70%
净利润	-4,019,985.18	-3.16%	-27,813,453.92	-21.56%	85.55%

项目重大变动原因

1、营业收入、营业成本：公司本期营业收入较上年同期下降 1.38%，营业成本较上年同期下降 10.96%，主要原因总产能下降,为实现公司盈利增长，增加智能化机械的投入，减少人力成本、降低原材料成本和改进生产流程，改善经营状况，而提高了盈利水平，导致营业成本较上期有所下降。

2、销售费用：公司本期销售费用同比上期增加 95.48%，主要系本期物流运输费增加导致。

3、研发费用：公司本期研发费用同比上期下降 44.01%，主要原因是投入研发原材料减少，研发人员薪酬减少导致。

4、其他收益：公司本期其他收益同比上期上升 555.67%，主要系江西子公司收到崇仁县现代农业示范园管理委员会支付的技术改造资金 3273200.00 所致。

5、资产处置收益：公司资产处置收益较上期下降 100%，主要系上期将部份闲置的固定资产进行了清理，本期没有资产清理所得收益导致。

6、营业利润：本司本期营业利润增加 75.66%，主要系本期降低原材料成本、人力成本等导致。

7、营业外收入：公司本期营业外收入较上期增加 43.44%，主要系本期保险赔款收入较上期有所增加所致。

8、营业外支出：公司本期营业外支出较上期下降 92.70%，主要系上期事故赔偿支出及诉讼赔款增加，本期无相关赔偿支出。

9、净利润：本期净利润较上期增加 85.55%，主要是全面改善经营状况，降低原材料成本、人力成本，同时江西子公司收到政府补助的技术改资金 3273200.00 元及收到保险理赔收入 2276054.50 元所致。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	124,661,719.17	126,866,730.22	-1.74%
其他业务收入	2,533,443.89	2,109,828.77	20.08%
主营业务成本	113,348,679.25	127,304,316.84	-10.96%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

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
金针菇	127,195,163.06	113,348,679.25	10.89%	-1.38%	-10.96%	9.59%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

报告期内，公司收入来自金针菇销售，无其他产品类别，收入构成、营业成本构成同比未发生重大变动。

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	黄天景	13,272,124.00	10.65%	否
2	上海德添农产品有限公司	13,093,539.05	10.50%	否
3	深圳市胡记鑫隆农产品有限公司	9,892,413.75	7.94%	否
4	深圳市茂雄实业有限公司	6,983,428.80	5.60%	否

5	福建省宁德市永佳贸易有限公司	5,236,344.90	4.20%	否
合计		48,477,850.50	38.89%	-

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	广东电网有限责任公司江门供电局	14,083,433.18	20.98%	否
2	清远市鹏兴粮油食品有限公司	6,838,299.80	10.19%	否
3	开平市韦优包装材料有限公司	3,945,986.97	5.87%	否
4	青县瑞东秸秆加工厂	2,934,682.00	4.37%	否
5	开平华润燃气有限公司	2,914,997.70	4.34%	否
合计		30,717,399.65	45.75%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,195,728.36	-408,563.11	-926.95%
投资活动产生的现金流量净额	-5,622,651.46	-1,136,850.90	-394.58%
筹资活动产生的现金流量净额	13,244,427.88	1,867,611.36	609.16%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：公司本期经营活动产生的现金流量净额较上期下降 926.95%，主要是本期营业收入下降导致收到货款减少，同时本期为职工支付工资的现金流出增加 2,318,018.43 元所致。

2、投资活动产生的现金流量净额：公司本期投资活动产生的现金流量净额较上期下降 394.58%，主要是本期购置小包装机、装瓶设备等固定资产支付现金增加 4,509,800.56 元，同时本期资金流紧张无理财产品投资所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：公司本期筹资活动产生的现金流量净额较上期上升 609.16%，主要是本期取得银行借款收到的现金比上期增加 123,450,000.00，偿还债务支付的现金比上期增加 112,454,000.00 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
东莞市园	控股子公	种植销售	6,500,000	8,213,219.93	-4,187,511.13	0.00	-21,195.06

仔山食用菌有限公司	司	食用菌					
中山园仔山菌菇商贸有限公司	控股子公司	批发，零售食用菌	3,000,000	6,851,329.50	1,649,573.91	20,421,466.7	-676,765.76
开平市园仔山生物科技有限公司	控股子公司	生物技术开发，服务，食用菌种植批发	103,000,000	220,626,403.24	75,599,266.76	110,276,908.02	2,231,256.23
江西瀚海君硕生物科技有限公司	控股子公司	生物技术开发，服务，食用菌种植批发	100,000,000	65,458,396.39	-4,644,197.63	14,827,408.26	499,119.90
江门园仔山农业科技有限公司	控股子公司	农业科学研究和试验发展等	10,000,000	695,586.51	690,459.15	0.00	-128,720.82
江西园仔山商贸有限公司	控股子公司	食品生产，食品销售技术进出口，食用农产品	5,000,000	781,049.56	362,761.81	10,363,062.90	231,042.48

		零售、批发，等					

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
实际控制人不当控制的风险	公司现有 13 名股东，分别是赖亚平、赖涛、赖园园、赖荣华、赖贤福、梁洪添、杨友珍、中山园仔山企业管理中心（有限合伙）、关立汉、廖桂英、黄萍、梁杰强、梁嘉文。赖亚平与赖涛、赖园园、赖荣华、赖贤福为亲兄弟关系，梁洪添为有限公司设立时股东，与其他五兄弟关系亲密，股东会、董事会实际控制公司的经营决策，自股份公司设立以来，董事会、股东大会历次会议，六人表决意见均一致，为保证公司管理有序进行，赖亚平、赖涛等五兄弟、梁洪添六人签署了一致行动协议，约定共同为公司发展做出决策，当无法达成一致意见时，以赖亚平意见为准。中山园仔山企业管理中心（有限合伙）为实施员工持股计划而设立的合伙企业，执行事务合伙人赖亚平,以上七名股东合计控制公司 94.73%股份表决权，虽然股份公司按照《公司法》等法律法规以及《公司章程》的要求，建立了“三会”议事规则以及关联交易、重大投资、对外等决策管理制度，内控体系正在逐步完善。但若实际控制人凭借其控股地位，通过不当行使表决权等方式作出不利于公司的决策，则会产生实际控制人不当控制的风险。 应对措施：赖亚平、赖涛等五兄弟、梁洪添六名股东签署了一致行动协议，约定共同为公司发展做出决策，当无法达成一致意见时，以赖亚平意见为准，持股平台中山园仔山企业管理中心（有限合伙）执行事务合伙人为赖亚平，加强了实际控制人的控制权，能实际控制公司经营管理和重大决策。因此，

	赖亚平为公司实际控制人，赖涛、赖园园、赖荣华、赖贤福、梁洪添、中山园仔山企业管理中心（有限合伙）为一致行动人。
公司治理的风险	公司逐步建立健全了法人治理结构，建立了适应公司现阶段发展的内部控制体系。随着公司的发展，公司治理需要根据公司业务和规模的扩大逐步进行改进和完善。公司未来经营中存在因管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。公司强化规范运作的意识，建立健全各项规章制度，加强内部控制，引入先进的管理方法，使公司管理更趋完善。 应对措施：公司将进一步建立健全相关内控制度，加强内部管理培训，不断提高公司规范运作水平，目前状况良好。
税收优惠政策变动的风险	根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条、《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条的规定,公司目前销售金针菇免征增值税、企业所得税。若相关税收优惠政策发生变化,将在一定程度上影响公司盈利情况。 应对措施：始终保持自主创新的热情，提高科技创新能力，保证公司的创新能力和收入构成。
安全运营风险	公司及子公司属于农业种植企业，由于种植所使用的场所均需要低温种植，故每个公司每个种植场所均需要使用保温材料，而保温材料属于可燃材料，因此公司在生产作业环节存在一定的安全风险。尽管公司在产品生产、存储、销售产品过程中，严格执行现有的安全生产管理制度和验收通过的安评批复标准，但公司子公司东莞市园仔山食用菌有限公司仍于 2022 年 9 月 2 日发生一起安全事故，目前事故还未处理完结，公司将会按披露程序披露最新进展，该起事故对公司的正常生产经营及盈利能力造成了不利影响。 应对措施：公司建立安全生产标准，严格按照安全生产标准进行生产，对外来施工人员严格按公司相应制度执行，目前暂未发现安全隐患，各项安全制度都能严格落实到位。
重大诉讼的风险	因“清溪镇“9•2”较大火灾事故”造成原告位于广东省东莞市清溪镇长山头村红门山工业区第九座位置的物业受到影响，故与被东莞市园仔山食用菌有限公司、中山园仔山菌业股份有限公司发生房屋租赁合同纠纷。公司于 2023 年 8 月 14 日收到东莞市第三人民法院民事裁定书（2023）粤 1973 财保 2070 号和东莞市第三人民法院查封（扣押）财产清单（N0.A0052924）两份文书。具体执行结果详见公司于 2023 年 6 月 21 日及 2023 年 8 月 16 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《中山园仔山菌业股份有限公司涉及诉讼公告》（公告编号：2023-022）和《中山园仔山菌业股份有限公司重大诉讼进展公告》（公告编号：2023-028）。公司被冻结价值为 2,970,000.00 元股权。 2024 年 12 月 3 日，中山园仔山菌业股份有限公司及东莞市园仔山食用菌有限公司收到了东莞市第三人民法院出具的民事判决书（（2024）粤 1973 民初 10633 号）。经友好协商，公司及子公司与东莞市清溪镇长山头股份经济联合社于 2024 年 12 月

	12 日签订《和解协议》。就法院民事判决书（2024）粤 1973 民初 10633 号一案判决的履行事宜达成约定。按照上述案件的民事判决书，公司及子公司对判决应支付东莞市清溪镇长山头股份经济联合社的款项合计人民币 3861623.17 元协商一致确认分五期支付；支付完毕后双方就（2024）粤 1973 民初 10633 号一案所涉及的权利义务全部终结，双方对此案再无其他任何争议，任意一方不得在以其他任何理由追究对方的责任。 应对措施：目前公司各项业务均正常开展，本次诉讼尚未对公司经营方面产生重大不利影响。公司及子公司将积极根据和解协议书执行，并及时履行信息披露义务。公司将根据相关事项进展情况履行信息披露义务，敬请广大投资者关注并注意投资风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	公司子公司东莞市园仔山食用菌有限公司于 2022 年 9 月 2 日发生一起安全事故，相关诉讼事项已结案，民事赔偿已于本报告期内赔偿完毕，后期如有重大进展会及时履行信息披露义务。

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	三.二.(七)
是否存在破产重整事项	□是 √否	

（一） 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2025-014	被告/被申请人	东莞子公司发 生火灾事故	是	0	否	结案

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

公司经营状况正常，本次判决尚未对公司经营方面产生重大不利影响。

(二) 公司发生的提供担保事项

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

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	开平市园仔山生物科技有限公司	76,500,000.00	0	76,500,000.00	2021年6月22日	2031年6月21日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
2	开平市园仔山生物科技有限公司	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2025年10月28日	2027年10月27日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
3	开平市园仔山生物科技有限公司	5,000,000.00	0	5,000,000.00	2025年4月30日	2027年4月30日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
4	开平市园仔山生物科技有限公司	5,000,000.00	0	5,000,000.00	2025年12月4日	2028年12月4日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
5	开平市园仔山生物科	4,000,000.00	0	4,000,000.00	2025年5月9	2027年4月	连带	是	已事前及时履	不涉及

	技有限公司				日	30日			行	
6	中山园仔山菌菇商贸有限公司	5,000,000.00	0	5,000,000.00	2024年8月23日	2027年8月22日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
7	开平市园仔山生物科技有限公司	3,250,000.00	0	3,250,000.00	2024年7月23日	2026年7月23日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
8	开平市园仔山生物科技有限公司	4,050,000.00	0	4,050,000.00	2024年3月13日	2026年3月6日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
9	开平市园仔山生物科技有限公司	3,000,000.00	0	3,000,000.00	2025年6月10日	2027年6月4日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
10	开平市园仔山生物科技有限公司	3,000,000.00	0	3,000,000.00	2025年1月15日	2026年12月25日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
11	开平市园仔山生物科技有限公司	3,650,000.00	0	3,650,000.00	2024年3月7日	2026年3月6日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
12	开平市园仔山生物科技有限公司	2,000,000.00	0	2,000,000.00	2024年12月25日	2026年12月25日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
13	开平市园仔山生物科技有限公司	2,000,000.00	0	2,000,000.00	2025年6月4日	2027年6月4日	连带	是	已事前及时履行	不涉及

14	开平市园仔山生物科技有限公司	2,300,000.00	0	2,300,000.00	2024年3月26日	2026年3月6日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
合计	-	128,750,000.00		128,750,000.00	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

目前上述债务正常还款，未实际履行。被担保人开平市园仔山生物科技有限公司是公司的全资子公司

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）	128,750,000.00	128,750,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
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	5,000,000.00	5,000,000.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	109,172,772.98	109,172,772.98
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

1、公司于2024年6月5日召开第三届董事会第三次会议，审议通过《关于公司向子公司中山园仔山菌菇商贸有限公司提供担保向中国银行股份有限公司中山市南区支行申请贷款的议案》，涉及贷款金额1000万元，主要为子公司经营发展资金需要，公司以及公司股东提供信用担保，担保详见公司于2024年6月7日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《中山园仔山 菌业股份有限公司预计担保的公告（更正后）》（公告编号：2024-019）

2、公司于2021年3月30日公司召开的第二届董事会第二次会议及2021年4月14日召开的2021 年第二次临时股东大会审议通过了《关于全资子公司拟向银行申请贷款及公司为其提供担保》的议案， 议案内容为因经营发展需要，公司全资子公司开平市园仔山生物科技有限公司（以下简称“开平园仔山”）拟向广东开平农村商业银行股份有限公司翠山湖科技支行申请不超过8000万元人民币的贷款（实际签 订的借款合同金额为7650万元），用途为购买宏发高新产业城厂房及经营性流动资金，期限不超过十 年，开平园仔山以其购买的厂房为上述贷款提供抵押担保，同时，中山园仔山为上述贷款提供连带责任 保证担保。具体内容详见公司于2021年3月30日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《第二届董事会第二次会议决议公告》（公告编号：2021-004）及《关于为 全资子公司提供担保的公告》（公告编号：2021-006），以及公司于2021年4月14日在全国中小企业 股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《2021年第二次临时股东大会决议公告》（公告 编号：2021-007）。

3、公司于2023年2月24日召开第二届董事会第十二次会议及2023年3月11日召开2023年第一次临时股东大会，审议通过了《关于全资子公司拟向广东开平农村商业银行股份有限公司翠山湖科技支

行申请增加授信额度及公司为其提供担保》的议案，根据生产经营及业务发展需要，公司拟向广东开平农村商业银行股份有限公司翠山湖科技支行申请授信额度增加 3000 万元，该授信担保方式为：中山园 仔山菌业股份有限公司为本次授信额度提供连带责任保证担保。具体内容详见公司于 2023 年 2 月 24 日 在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《第二届董事会第十二次会议决 议公告》（公告编号：2023-001）及《关于全资子公司拟向广东开平农村商业银行股份有限公司翠山湖 科技支行申请增加授信额度及公司为其提供担保》（公告编号：2023-002），以及公司于 2023 年 3 月 14 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《2023 年第一次临时股东 大会决议公告》（公告编号：2023-004）。

4、公司于 2025 年 4 月 10 日召开第三届董事会第七次会议及 2025 年 4 月 28 日召开 2025 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司向全资子公司开平市园仔山生物科技有限公司提供担保向广东开平农村商业银行股份有限公司翠山湖科技支行申请贷款》的议案，中山园仔山菌业股份有限公司全资子公司开平市园仔山生物科技有限公司因经营发展需要，拟向广东开平农村商业银行股份有限公司翠山湖科技支行申请贷款，贷款金额 1400 万元，公司以及公司股东提供信用担保。具体内容详见公司于 2025 年 4 月 11 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《第三届董事会第 七次会议决议公告》（公告编号：2025-003）及《中山园仔山菌业股份有限公司预计担保的公告》（公告编号：2025-004），以及公司于 2025 年 4 月 28 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《2025 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2025-013）。

公司在担保期内有能力对其经营管理风险进行控制，财务风险处于公司可控制范围内，上述对子公司的担保已经合规审议及披露，不会损害公司的利益，不存在损害公司及股东尤其是中小股东的合法权益的情形。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

发生原因、整改情况及对公司的影响

无

(四)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		

提供财务资助		
提供担保	52,200,000.00	45,200,000.00
委托理财		
接受财务资助		13,816,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

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

本期发生关联交易系公司接受来自关联股东的财务资助，分别为向股东赖亚平拆入 9,000,000.00 元、归还 13,270,000.00 元；向股东梁洪添拆入 1,500,000.00 元，归还 1,500,000.00 元；向股东赖荣华拆入 2,316,000.00 元、归还 2,966,000.00 元；向股东赖涛归还 100,000.00 元；向关联方曾红英拆入 1,000,000.00 元，归还 1,000,000.00 元。由于上述关联交易为公司单方面获得利益的交易，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》，上述交易可以免予按照关联交易的方式进行审议。

上述关联交易为公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理必要的。不会对公司生产经营造成不利影响。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(五)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	2018 年 12 月 11 日	/	挂牌	同业竞争承诺	本人/本机构承诺不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类业务；保证不利用自身特殊地位谋取正常的额外利益。保证本人/本机构关系密切的家庭成员也遵守以上承诺。如违反上述承诺和保证，将依法承正在履行中 23 担由此给公司造成的一切经济损失。	正在履行中
董监高	2018 年 12	/	挂牌	同业竞争	同上	正在履行中

	月 11 日			承诺		
其他股东	2018 年 12 月 11 日	/	挂牌	同业竞争承诺	同上	正在履行中
董监高	2018 年 12 月 11 日	/	挂牌	关联交易承诺	在经营过程中，将严格执行关于关联交易的相关规定，规范和减少关联方交易与资金往来，以切实保护其他股东的利益。	正在履行中
其他股东	2018 年 12 月 11 日	/	挂牌	关联交易承诺	同上	正在履行中
其他	2018 年 12 月 11 日	/	挂牌	房屋租赁承诺	在租赁期限内，若公司及子公司承租的房屋发生权属争议、整体规划拆除、行政处罚或其他影响公司正常经营的情形，导致公司无法继续使用该房屋或遭受损失，由实际控制人及一致行动人承担一切损失。	正在履行中
公司	2021 年 9 月 29 日	/	股票定向发行说明书	其他	募集资金不会用于持有交易性金融资产和可供出售金融资产、借予他人、委托理财等财务性投资，直接或者间接投资于以买卖有价证券为主要业务的公司。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(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
固定资产（开平）	固定资产	抵押	131,902,039.22	54.84%	银行贷款抵押
总计	-	-	131,902,039.22	54.84%	-

资产权利受限事项对公司的影响

固定资产和在建工程抵押对公司目前生产经营无影响，如果贷款到期后不能及时偿还借款，该项资产将有被拍卖处置的风险。

(七) 失信情况

公司未按生效法律文书[（2024）粤 2071 民初 23370 号）]的确定义务及时履行于 2025 年 3 月 10 日被广东省中山市第一人民法院被纳入失信被执行人，公司与申请执行人妥善沟通，于 2025 年 1 月 15 已达成和解形成书面协议，分三次履行前述民事判决书确定的义务，已于 2025 年 4 月 15 日支付完成。经查询中国执行信息公开网公示信息及律师与法院工作人员确认，公司已依法被移出失信被执行人名单，公司被纳入失信被执行人的信息已消除。

具体内容详见公司于 2025 年 3 月 12 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《公司被纳入失信被执行人的公告》（公告编号：2025-001）及 2025 年 3 月 24 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《关于公司被移出失信被执行人的公告》（公告编号：2025-002）。

第四节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

(二)　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	587,500	1.63%	0	587,500	1.63%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	35,532,500	98.37%	0	35,532,500	98.37%
	其中：控股股东、实际控制人	11,819,250	32.72%	0	11,819,250	32.72%
	董事、监事、高管	20,614,500	57.07%	0	20,614,500	57.07%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		36,120,000	-	0	36,120,000	-
普通股股东人数		13				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

(三)　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	赖亚平	11,819,250	0	11,819,250	32.72%	11,819,250	0	0	0
2	赖涛	7,813,125	0	7,813,125	21.63%	7,813,125	0	0	0
3	赖园园	5,659,875	0	5,659,875	15.67%	5,659,875	0	0	0
4	赖贤福	2,797,875	0	2,797,875	7.75%	2,797,875	0	0	0
5	梁洪添	2,676,375	0	2,676,375	7.41%	2,676,375	0	0	0
6	中山园仔山企业管理中心（有	1,782,500	0	1,782,500	4.93%	1,782,500	0	0	0

	限合伙）								
7	赖荣华	1,667,250	0	1,667,250	4.62%	1,667,250	0	0	0
8	杨友珍	1,316,250	0	1,316,250	3.64%	1,316,250	0	0	0
9	关立汉	150,000	0	150,000	0.42%	150,000	150,000	0	0
10	廖桂英	125,000	0	125,000	0.35%	125,000	125,000	0	0
11	黄萍	125,000	0	125,000	0.35%	125,000	125,000	0	0
合计		35,932,500	0	35,932,500	99.49%	35,932,500	400,000	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：赖亚平、赖涛、赖园园、赖贤福、赖荣华为亲兄弟关系，梁洪添为创始合伙人，杨友珍与其他股东之间无其他关联关系。中山园仔山企业管理中心（有限合伙）为实施员工持股计划而设立的合伙企业，员工持股计划的参与对象为公司董事、监事、高级管理人员及其他符合员工持股计划规定并经董事会审议通过的员工。廖桂英与实际控制人、董事长赖亚平的妻子廖桂连系姐妹关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

公司不存在控股股东。

（二）实际控制人情况

公司董事长赖亚平为公司实际控制人，赖亚平、赖涛、赖园园、赖荣华、赖贤福、梁洪添六名股东签署了一致行动协议，约定共同为公司发展做出决策，当无法达成一致意见时，以赖亚平意见为准，持股平台中山园仔山企业管理中心（有限合伙）执行事务合伙人为赖亚平，加强了实际控制人的控制权，能实际控制公司经营管理和重大决策。因此，赖亚平为公司实际控制人，赖涛、赖园园、赖荣华、赖贤福、梁洪添、中山园仔山企业管理中心（有限合伙）为一致行动人。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

□是 √否

详细情况

无

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				
赖亚平	董事长	男	1976 年 5 月	2023 年 12 月 20 日	2026 年 12 月 20 日	11,819,250	0	11,819,250	32.72%
赖亚平	财务负责人、总经理	男	1976 年 5 月	2025 年 12 月 16 日	2026 年 12 月 20 日	11,819,250	0	11,819,250	32.72%
赖涛	董事	男	1979 年 9 月	2023 年 12 月 20 日	2026 年 12 月 20 日	7,813,125	0	7,813,125	21.63%
赖贤福	董事、董事会秘书	男	1974 年 11 月	2023 年 12 月 20 日	2026 年 12 月 20 日	2,797,875	0	2,797,875	7.75%
赖园园	董事	男	1970 年 12 月	2023 年 12 月 20 日	2026 年 12 月 20 日	5,659,875	0	5,659,875	15.67%
赖荣华	董事	男	1969 年 5 月	2023 年 12 月 20 日	2026 年 12 月 20 日	1,667,250	0	1,667,250	4.62%
梁洪添	董事	男	1974 年 8 月	2023 年 12 月 20 日	2026 年 12 月 20 日	2,676,375	0	2,676,375	7.41%
赖桂生	董事	男	1978 年 12 月	2023 年 12 月 20 日	2026 年 12 月 20 日	0	0	0	0%
王颖刚	监事会主席、职工代表监事	男	1981 年 11 月	2023 年 12 月 20 日	2026 年 12 月 20 日	0	0	0	0%
伍锡朝	监事	男	1983 年 7 月	2023 年 12 月 20 日	2026 年 12 月 20 日	0	0	0	0%
朴林	监事	男	1973 年 3 月	2023 年 12 月 20 日	2026 年 12 月 20 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

赖亚平与赖涛、赖园园、赖荣华、赖贤福为亲兄弟关系，梁洪添为有限公司设立时股东，与其他五兄弟关系亲密，六人合计支配公司 89.80%股份表决权。六人均能根据《公司法》及《公司章程》的规定行使股权表决权。2017 年 11 月 3 日，股份公司召开创立大会，经赖亚平提名，决议选举赖涛、赖园园、

赖荣华、赖贤福、梁洪添为公司董事，同日，选举赖亚平为董事长，聘任赖贤福为董事会秘书，聘任赖涛为公司总经理。公司董事会设立后，六人均能根据《公司法》及《公司章程》的规定履行董事义务并就董事会审议的公司事项行使董事表决权。自股份公司设立以来，董事会历次会议决议，六人表决意见均一致，以董事长赖亚平意见为准。公司自 2022 年 2 月 8 日，在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（http://www.neeq.com.cn）发布《权益变动报告书》后，赖亚平、赖涛、赖园园、赖贤福、赖荣华、梁洪添、中山园仔山企业管理中心（有限合伙）为一致行动人，合计持股比例由发行前 96.10%变为 94.73%。为保证公司管理有序进行，赖亚平、赖涛等五兄弟、梁洪添、六名股东签署了一致行动协议，约定共同为公司发展做出决策，当无法达成一致意见时，以赖亚平意见为准，加强了实际控制人的控制权，能实际控制公司经营管理和重大决策。赖亚平为公司实际控制人，赖涛、赖园园、赖荣华、赖贤福、梁洪添、中山园仔山企业管理中心（有限合伙）为一致行动人。

（二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘文杰	财务总监	离任	无	离职
赖亚平	董事长	新任	董事长、总经理、财务总监	原总经理、财务总监离任
赖涛	总经理	离任	无	离任

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

新任总经理及财务总监赖亚平，为公司原董事长。具体内容详见公司于 2025 年 12 月 16 日披露于登载在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《中山园仔山菌业股份有限公司第三届董事会第十二次会议决议公告》（公告编号：2025-038）及《中山园仔山菌业股份有限公司总经理暨法定代表人、财务负责人任命公告》（公告编号：2025-037）

（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
销售人员	11	0	0	11
生产人员	213	0	3	210
行政管理人员	21	0	1	20

技术人员	14	0	2	12
财务人员	8	1	0	9
员工总计	267	1	6	262

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	5
专科	20	20
专科以下	242	237
员工总计	267	262

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

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

2、员工培训公司重视员工的职业发展，结合公司业务发展及部门需求，制定了一系列包括新员工培训、岗位技能培训、应届生培训、领导力培训等培训计划。不断提升员工素质与能力，提升部门工作效率。

3、需公司承担费用的离退休职工人数截至报告期末，无公司需承担费用的离退休人员。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
赖亚平	无变动	董事长	11,829,250	0	11,829,250
赖娟娟	无变动	员工	0	0	0
孟波	离职	员工	0	0	0
李海燕	无变动	员工	0	0	0
梁炳荣	无变动	员工	0	0	0
张金文	离职	员工	0	0	0
郭耀松	离职	员工	0	0	0
曾伟方	无变动	员工	0	0	0
赖芷阳	无变动	员工	0	0	0
杨正德	无变动	员工	0	0	0
王海军	离职	员工	0	0	0
赵云斌	无变动	员工	0	0	0
李永红	无变动	员工	0	0	0
刘文杰	离职	财务总监	0	0	0
赖桂生	无变动	董事	0	0	0
杜秀敏	离职	员工	0	0	0

江拾根	离职	员工	0	0	0
陈小英	无变动	员工	0	0	0
谢天生	无变动	员工	0	0	0
李厚洪	无变动	员工	0	0	0
韩淑英	离职	员工	0	0	0
赵战伟	无变动	员工	0	0	0
许华胜	无变动	员工	0	0	0
孙光平	无变动	员工	0	0	0
赖金秀	无变动	员工	0	0	0
韦家坤	无变动	员工	0	0	0
王颖刚	无变动	监事会主席	0	0	0
谭玉蓉	无变动	员工	0	0	0
陈燕燕	无变动	员工	0	0	0
曾梦群	无变动	员工	0	0	0
廖桂连	无变动	员工	0	0	0

核心员工的变动情况

郭耀松、王海军、杜秀敏、江拾根、张金文、刘文杰六人在报告期内离职。离职核心员工相关工作已完成交接，对公司生产运营活动未产生直接影响。

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

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。股东会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》规定的职权以及各自的议事规则独立有效地运作。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，保证公司会计资料的真实性、合法性和完整性，确保公司财产的独立、安全和完整。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性公司拥有独立的业务部门，不依赖股东单位及其他关联方，与控股股东、实际控制人及其控制的企业不存在同业竞争。公司股东已分别出具《关于避免同业竞争的承诺函》。

2、人员独立性公司的董事、监事、总经理及其他高级管理人员，均以合法程序选举或聘任，不存在控股股东、实际控制人超越公司股东大会和董事会作出人事任免决定的情况。公司的高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬。

3、财务独立性公司设有独立的财务部门，并已按《中华人民共和国会计法》等有关法律法规的要求建立独立的财务核算体系，能够独立地做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开立账户，不存在与股东单位及其下属企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

4、机构独立性公司已经建立健全了股东会、董事会、监事会及总经理负责的管理层等机构及相应的议事规则，形成完整的法人治理结构。公司建立了适应经营需要的组织结构，拥有完整的业务系统及配套部门，各部门已构成一个有机整体，有效运作。公司与股东单位之间不存在混合经营、合署办公的情况，公司各职能部门与股东单位及其职能部门之间不存在上下级关系，不存在股东单位干预公司正常经营活动的现象。

5、资产独立性公司合法拥有与经营相关的商标权、软件使用权、经营场所、生产设备等资产的所有权或使用权。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规和规章制度的要求，建立了适应公司管理的要求内部控制体系，体系涵盖了研发、销售、综合（人力资源、行政办公）、财务等各业务及管理环节。从公司经营过程和成果看，公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，是完整、合理和有效的。内部控制制度已基本能够适应公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司产品研发、项目执行提供保证，能够对公司内部运营与管理提供保证。

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	中审亚太审字(2026)005394 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2026 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈春雷	卢晓宁
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	16	

审 计 报 告

中审亚太审字(2026)005394 号

中山园仔山菌业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中山园仔山菌业股份有限公司（以下简称园仔山菌业公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则有关公众利益实体的独立性要求，我们独立

于园仔山菌业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

园仔山菌业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估园仔山菌业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算园仔山菌业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督园仔山菌业公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我

们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就园仔山菌业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）　中国注册会计师：陈春雷

（盖章）　　（签名并盖章）

中国·北京　　中国注册会计师：卢晓宁

（签名并盖章）

二〇二六年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	5.1	5,101,163.44	1,806,743.11
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	5.2	12,568,155.24	10,093,138.43
应收款项融资			
预付款项	5.3	2,474,314.52	2,447,638.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.4	4,544,615.90	5,053,814.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.5	14,972,679.27	10,625,685.48
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		39,660,928.37	30,027,020.49
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	5.6	182,580,441.46	194,787,825.22
在建工程	5.7	7,977,066.23	6,978,351.44
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.8	7,970,864.09	8,150,996.57
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	5.9	371,378.55	371,378.55
长期待摊费用	5.10	395,276.81	1,180,809.89
递延所得税资产			
其他非流动资产	5.11	1,581,651.00	2,713,134.00
非流动资产合计		200,876,678.14	214,182,495.67
资产总计		240,537,606.51	244,209,516.16
流动负债：			
短期借款	5.12	7,300,000.00	2,000,000.00
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	5.13	26,340,723.37	28,389,459.73
预收款项			
合同负债	5.14	962,352.32	450,364.63
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	5.15	2,697,281.04	5,114,795.53
应交税费	5.16	18,043.65	75,418.38
其他应付款	5.17	29,632,698.97	38,606,966.20
其中：应付利息			152,563.27
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	5.18	37,910,000.00	35,300,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		104,861,099.35	109,937,004.47
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5.19	96,020,000.00	87,040,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			162,965.75
递延收益	5.20	3,030,340.30	6,423,393.90
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		99,050,340.30	93,626,359.65
负债合计		203,911,439.65	203,563,364.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.21	36,120,000.00	36,120,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.22	16,540,669.89	16,540,669.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.23	9,782,492.55	9,782,492.55
一般风险准备			
未分配利润	5.24	-23,288,708.41	-19,122,690.75
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		39,154,454.03	43,320,471.69
少数股东权益		-2,528,287.17	-2,674,319.65
所有者权益（或股东权益）合计		36,626,166.86	40,646,152.04
负债和所有者权益（或股东权益）总计		240,537,606.51	244,209,516.16

法定代表人：赖涛　　主管会计工作负责人：赖亚平　　会计机构负责人：赖亚平

（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		699,546.60	262,437.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	15.1	800,213.10	789,763.10
应收款项融资			
预付款项			741.60
其他应收款	15.2	32,785,265.58	27,225,716.71

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		34,285,025.28	28,278,658.77
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	15.3	131,837,089.72	131,937,089.72
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		3,328,652.00	4,502,482.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
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			6,055.44
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		135,165,741.72	136,445,627.50
资产总计		169,450,767.00	164,724,286.27
流动负债：			
短期借款		4,900,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		990,658.60	2,084,474.84
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		364,912.88	435,813.27
应交税费		552.52	5,014.03

其他应付款		59,537,670.75	44,212,385.14
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		644,354.67	3,679,260.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		66,438,149.42	50,416,948.05
非流动负债：			
长期借款			4,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			162,965.75
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			5,062,965.75
负债合计		66,438,149.42	55,479,913.80
所有者权益（或股东权益）：			
股本		36,120,000.00	36,120,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		32,999,603.83	32,999,603.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,784,453.66	7,784,453.66
一般风险准备			
未分配利润		26,108,560.09	32,340,314.98
所有者权益（或股东权益）合计		103,012,617.58	109,244,372.47
负债和所有者权益（或股东权益）合计		169,450,767.00	164,724,286.27

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		127,195,163.06	128,976,558.99
其中：营业收入	5.25	127,195,163.06	128,976,558.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		136,251,053.93	153,818,020.48
其中：营业成本	5.25	113,348,679.25	127,304,316.84
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	5.26	286,235.54	286,930.00
销售费用	5.27	2,849,881.88	1,457,908.50
管理费用	5.28	12,024,647.19	14,929,370.93
研发费用	5.29	2,053,217.30	3,666,876.92
财务费用	5.30	5,688,392.77	6,172,617.29
其中：利息费用		5,663,658.41	6,157,732.81
利息收入		1,217.26	11,735.53
加：其他收益		4,822,016.11	735,427.99
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）	5.32	-1,763,604.80	-1,962,436.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.33		1,427,518.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,997,479.56	-24,640,951.66
加：营业外收入	5.34	2,372,073.63	1,653,679.60
减：营业外支出	5.35	351,295.83	4,810,056.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,976,701.76	-27,797,328.61
减：所得税费用	5.36	43,283.42	16,125.31
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-4,019,985.18	-27,813,453.92
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）		-4,019,985.18	-27,813,453.92
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）		146,032.48	-1,312,164.48
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,166,017.66	-26,501,289.44
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		-4,019,985.18	-27,813,453.92
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,166,017.66	-26,501,289.44
（二）归属于少数股东的综合收益总额		146,032.48	-1,312,164.48
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.12	-0.73
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.12	-0.73

法定代表人：赖涛　　主管会计工作负责人：赖亚平　　会计机构负责人：赖亚平

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	15.4	1,826,791.60	15,725,739.23
减：营业成本	15.4	1,742,884.49	15,571,691.94
税金及附加		950.54	11,357.10
销售费用			
管理费用		3,122,963.97	3,784,283.83
研发费用		1,702,334.88	3,666,876.92

财务费用		207,889.10	273,041.78
其中：利息费用		206,371.80	271,915.28
利息收入			709.30
加：其他收益			24,010.42
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5	-78,115.54	
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）		-1,040,322.68	-1,374,471.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			912,842.47
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,068,669.60	-8,019,130.52
加：营业外收入			
减：营业外支出		124,269.32	1,668,999.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,192,938.92	-9,688,130.26
减：所得税费用		38,815.97	6,750.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,231,754.89	-9,694,880.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,231,754.89	-9,694,880.26
（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		-6,231,754.89	-9,694,880.26
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			

（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
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		111,634,081.82	125,180,580.39
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			
收到其他与经营活动有关的现金	5.37	48,816,453.64	36,790,896.97
经营活动现金流入小计		160,450,535.46	161,971,477.36
购买商品、接受劳务支付的现金		76,086,265.75	92,094,170.46
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		28,030,472.33	25,712,453.90
支付的各项税费		479,629.45	451,023.71
支付其他与经营活动有关的现金	5.37	60,049,896.29	44,122,392.40
经营活动现金流出小计		164,646,263.82	162,380,040.47
经营活动产生的现金流量净额		-4,195,728.36	-408,563.11
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		24,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计		24,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,646,651.46	1,136,850.90
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		5,646,651.46	1,136,850.90
投资活动产生的现金流量净额		-5,622,651.46	-1,136,850.90
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		149,600,000.00	26,150,000.00
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		149,600,000.00	26,150,000.00
偿还债务支付的现金		131,510,000.00	19,056,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,845,572.12	5,226,388.64
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			
筹资活动现金流出小计		136,355,572.12	24,282,388.64
筹资活动产生的现金流量净额		13,244,427.88	1,867,611.36
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		3,426,048.06	322,197.35
加：期初现金及现金等价物余额		1,675,115.38	1,352,918.03
六、期末现金及现金等价物余额		5,101,163.44	1,675,115.38

法定代表人：赖涛　　主管会计工作负责人：赖亚平　　会计机构负责人：赖亚平

(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		1,611,884.00	19,405,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		48,440,643.42	34,297,658.47
经营活动现金流入小计		50,052,527.42	53,702,658.47
购买商品、接受劳务支付的现金		3,736,465.33	17,656,278.16
支付给职工以及为职工支付的现金		1,835,131.05	2,313,933.72
支付的各项税费		18,483.80	61,565.72
支付其他与经营活动有关的现金		43,814,093.36	30,495,261.14
经营活动现金流出小计		49,404,173.54	50,527,038.74
经营活动产生的现金流量净额		648,353.88	3,175,619.73

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,154.94	
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		2,154.94	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额		2,154.94	
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		4,900,000.00	4,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,900,000.00	4,900,000.00
偿还债务支付的现金		4,900,000.00	7,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		213,399.58	276,592.64
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,113,399.58	8,176,592.64
筹资活动产生的现金流量净额		-213,399.58	-3,276,592.64
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		437,109.24	-100,972.91
加：期初现金及现金等价物余额		262,437.36	363,410.27
六、期末现金及现金等价物余额		699,546.60	262,437.36

（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	36,120,000.00				16,540,669.89				9,782,492.55		-19,122,690.75	-2,674,319.65	40,646,152.04
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	36,120,000.00				16,540,669.89				9,782,492.55		-19,122,690.75	-2,674,319.65	40,646,152.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,166,017.66	146,032.48	-4,019,985.18
（一）综合收益总额											-4,166,017.66	146,032.48	-4,019,985.18
（二）所有者投入和减少资本													

1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													

6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	36,120,000.00				16,540,669.89				9,782,492.55		-23,288,708.41	-2,528,287.17	36,626,166.86

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	36,120,000.00				16,540,669.89				9,782,492.55		7,378,598.69	-1,362,155.17	68,459,605.96
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	36,120,000.00				16,540,669.89				9,782,492.55		7,378,598.69	-1,362,155.17	68,459,605.96
三、本期增减变动金额（减少以“－”											-26,501,289.44	-1,312,164.48	-27,813,453.92

号填列）													
（一）综合收益总额											-26,501,289.44	-1,312,164.48	-27,813,453.92
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													

3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	36,120,000.00				16,540,669.89				9,782,492.55		-19,122,690.75	-2,674,319.65	40,646,152.04

法定代表人：赖涛　　主管会计工作负责人：赖亚平　　会计机构负责人：赖亚平

（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	36,120,000.00				32,999,603.83				7,784,453.66		32,340,314.98	109,244,372.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	36,120,000.00				32,999,603.83				7,784,453.66		32,340,314.98	109,244,372.47
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-6,231,754.89	-6,231,754.89
（一）综合收益总额											-6,231,754.89	-6,231,754.89
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	36,120,000.00				32,999,603.83				7,784,453.66		26,108,560.09	103,012,617.58

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	36,120,000.00				32,999,603.83				7,784,453.66		42,035,195.24	118,939,252.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	36,120,000.00				32,999,603.83				7,784,453.66		42,035,195.24	118,939,252.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-9,694,880.26	-9,694,880.26
（一）综合收益总额											-9,694,880.26	-9,694,880.26
（二）所有者投入和减少												

资本												
1．股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												

1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	36,120,000.00				32,999,603.83				7,784,453.66		32,340,314.98	109,244,372.47

中山园仔山菌业股份有限公司
2025 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

中山园仔山菌业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2012 年 6 月 6 日在中山市工商行政管理局注册成立，统一社会信用代码为 91442000597469361J，中山市超越会计师事务所对本次出资进行审验，并出具中超验字[2012]第 505027 号验资报告予以验证。现公司位于中山市南区第二工业区文明路 19 号第 1 层-1。

本公司各股东出资额及出资比例如下：

序号	股东姓名	出资方式	认缴出资	实缴出资	持股比例（%）
1	赖亚平	货币	390,000.00	390,000.00	39.00
2	赖涛	货币	250,000.00	250,000.00	25.00
3	赖园园	货币	150,000.00	150,000.00	15.00
4	梁洪添	货币	100,000.00	100,000.00	10.00
5	赖贤福	货币	60,000.00	60,000.00	6.00
6	赖荣华	货币	50,000.00	50,000.00	5.00
合计			**1,000,000.00**	**1,000,000.00**	**100.00**

2017 年 6 月 15 日经股东会决议，全体股东同意公司注册资本由 100.00 万元增加到 750.00 万元，增加注册资本 650.00 万元。增资部分由股东赖亚平、赖涛、赖园园、赖贤福、梁洪添、赖荣华、杨友珍以货币形式分别投入 223.65 万元、148.625 万元、110.775 万元、56.175 万元、49.475 万元、32.05 万元、29.25 万元。同时修订公司章程相关条款。2017 年 8 月 18 日，中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具了中审亚太验字[2017]第 020958 号验资报告。

2017 年 7 月 25 日，中山市工商行政管理局对公司本次增加注册资本进行了变更登记。本次增资后，公司股东及股权结构如下：

序号	股东姓名	出资方式	认缴出资	实缴出资	持股比例（%）
1	赖亚平	货币	2,626,500.00	2,626,500.00	35.02
2	赖涛	货币	1,736,250.00	1,736,250.00	23.15
3	赖园园	货币	1,257,750.00	1,257,750.00	16.77
4	梁洪添	货币	594,750.00	594,750.00	7.93
5	赖贤福	货币	621,750.00	621,750.00	8.29
6	赖荣华	货币	370,500.00	370,500.00	4.94
7	杨友珍	货币	292,500.00	292,500.00	3.90
合计			**7,500,000.00**	**7,500,000.00**	**100.00**

2017 年 8 月 10 日，公司召开临时股东会，全体股东同意中山市绿和食用菌有限公

司整体变更设立为中山园仔山菌业股份有限公司。2017 年 9 月 26 日，中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具“中审亚太审字(2017)第 021021 号”《审计报告》。2017 年 9 月 27 日，北京天通资产评估有限责任公司出具了天通评报字[2017]第 01-038 号《资产评估报告》。

2017 年 10 月 11 日，公司召开临时股东会，全体股东通过决议：有限公司以 2017 年 7 月 31 日为基准日，经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审计的净资产 22,600,669.89 元为依据，按 3.0134:1 比例折合为 7,500,000 股，股份公司的注册资本为 750.00 万元，每股面值 1 元，股东持股比例不变；净资产超过注册资本部分 15,100,669.89 元计入资本公积。

2017 年 11 月 16 日，公司取得中山市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91442000597469361J 的《营业执照》。股份公司成立后，公司股权结构不变。

2019 年 10 月，公司以公司现有总股本 7,500,000 股为基数，以股票发行溢价形成的资本公积金向全体股东每 10 股转增 20.00 股，增资 1,500.00 万元，公司股本变更为 2,250.00 万元，相应领取了新的营业执照。

2021 年 5 月，本公司以现有总股本 22,500,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 5 股，分红后总股本增至 33,750,000 股，公司股本变更为 3,375.00 万元，相应领取了新的营业执照。

2021 年 12 月，本公司吸收新股东中山园仔山企业管理中心（有限合伙）、黄萍、梁嘉文、梁杰强、关立汉、廖桂英，增资 237.00 万元，增资后总股本增至 36,120,000.00 股，公司股本变更为 3,612.00 万元，相应领取了新的营业执照。

本次增资后，公司股东及股权结构如下：

序号	股东姓名	出资方式	认缴出资	实缴出资	持股比例（%）
1	赖亚平	货币	11,819,250.00	11,819,250.00	32.72
2	赖涛	货币	7,813,125.00	7,813,125.00	21.63
3	赖园园	货币	5,659,875.00	5,659,875.00	15.67
4	梁洪添	货币	2,676,375.00	2,676,375.00	7.41
5	赖贤福	货币	2,797,875.00	2,797,875.00	7.75
6	中山园仔山企业管理中心（有限合伙）	货币	1,782,500.00	1,782,500.00	4.93
7	赖荣华	货币	1,667,250.00	1,667,250.00	4.62
8	杨友珍	货币	1,316,250.00	1,316,250.00	3.64
9	黄萍	货币	125,000.00	125,000.00	0.35
10	梁嘉文	货币	75,000.00	75,000.00	0.21
11	梁杰强	货币	112,500.00	112,500.00	0.31
12	关立汉	货币	150,000.00	150,000.00	0.42
13	廖桂英	货币	125,000.00	125,000.00	0.34
合计			**36,120,000.00**	**36,120,000.00**	**100.00**

本公司于 2018 年 10 月 23 日取得全国中小企业股份转让系统同意挂牌函，公司属于基础层，

证券简称：园仔山；证券代码为：873060；主办券商：大同证券有限责任公司。2021 年 1 月 25 日，公司与大同证券有限责任公司协商一致解除持续督导协议，并与太平洋证券股份有限公司签订了持续督导协议。

本公司及子公司主要从事金针菇的种植和销售。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 28 日批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 6 户。详见本附注“6、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、 重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司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合并及公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

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

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

本公司从性质和金额两方面判断财务报表披露事项的重要性。判断性质的重要性时，本公司考虑该事项是否属于本公司日常活动等因素。

项目	重要性标准
重要的在建工程	期末单项在建工程金额超过资产总额 5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	期末单项应付账款金额超过资产总额 5%且账龄超过 1 年
重要的账龄超过 1 年的其他应付账款	期末单项应付账款金额超过资产总额 5%且账龄超过 1 年

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.21 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权

力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.7.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.21.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自

共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.9 现金及现金等价物的确定标准

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

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币交易的折算方法

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率【或：当期平均汇率、加权平均汇率、或其他方法确定的即期汇率的近似汇率】作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

3.10.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.11 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.11.1 金融资产的分类和计量

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

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

3.11.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应为本公司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；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应为本公司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；

（c）对于财务担保合同，信用损失应为本公司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，减去本公司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；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。

（e）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。

本公司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。

当本公司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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 应收票据、3.13 应收账款、3.17 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。信用损失准备的增加或转

回金额，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，作为减值损失或利得计入当期损益。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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.15 其他应收款。

本公司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，本公司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。

3.11.2.1 信用风险显著增加

本公司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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 6 个月，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设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，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。

当一项金融工具逾期超过（含）180 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产

所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.11.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：本公司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；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

3.13 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款

项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容
应收账款组合 1	应收合并范围内关联方货款
应收账款组合 2	应收非关联方货款

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	计提比例
1-6 个月	5%
7-12 个月	10%
1-2 年	30%
2-3 年	50%
3-4 年	100%
4-5 年	100%
5 年以上	100%

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

3.14 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

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

3.15 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，

采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容
其他应收款组合 1	应收合并范围内关联方款项
其他应收款组合 2	应收备用金、押金及保证金
其他应收款组合 3	应收其他款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	计提比例
1-6 个月	5%
7-12 个月	10%
1-2 年	30%
2-3 年	50%
3-4 年	100%
4-5 年	100%
5 年以上	100%

3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司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其他应收款的损失准备，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。

3.16 存货

3.16.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

3.16.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3.16.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

3.16.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.16.5 存货成本结转制度为月末一次加权平均法。

3.16.6 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊。

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
合同资产组合 1	销售商品形成的合同资产
合同资产组合 2	提供服务形成的合同资产
合同资产组合 3	质保金

预期信用损失的会计处理方法，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。

3.18 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.19 持有待售的非流动资产或处置组

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

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

定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（一）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（二）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（三）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不应当相互抵销，应当分别作为流动资产和流动负债列示。

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

3.20 债权投资

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

3.20.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.20.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于债权投资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，该债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司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债权投资的损失准备，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。

3.21 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.21.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.21.2 后续计量及损益确认方法

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

3.21.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.21.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股

权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

3.21.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

3.22 固定资产

3.22.1 固定资产确认条件

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

3.22.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各

类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00-50.00	3.00	1.94-4.85
机器设备	年限平均法	10.00	3.00	9.70
运输设备	年限平均法	5.00	3.00	19.40
办公设备	年限平均法	5.00	3.00	19.40
电子设备	年限平均法	5.00	3.00	19.40

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

3.22.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.28 长期资产减值”。

3.22.4 其他说明

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

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

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

3.23 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后，按类别披露在建工程结转为固定资产的标准和时点。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.28 长期资产减值”。

3.24 借款费用

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

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

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

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

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

3.25 使用权资产

本公司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)本公司发生的初始直接费用；

4)本公司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，本公司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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对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。

3.26 无形资产

3.26.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果

有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3.26..2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

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。

3.26..3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.28 长期资产减值”。

3.27 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括办公室装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.28 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流

量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.29 合同负债

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

3.30 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

3.31 租赁负债

本公司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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司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）在本公司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）在租赁期反映出本公司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）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司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。

3.32 预计负债

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

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

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

3.32 收入

3.32.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法

定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司主要从事食用菌的种植、销售，由公司负责运输的，在客户收到货物并验收后，该商品控制权转移给客户，本公司确认收入；部分客户上门提货、客户自己承担运费，将商品移交到客户手中时，该商品控制权转移给客户，本公司确认收入。

3.33 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称"与合同成本有关的资产"），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.34 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处

理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.35 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房产租赁。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注 3.22“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

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

3.36 递延所得税资产/递延所得税负债

3.36.1 当期所得税

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

3.36.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

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

3.36.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

3.36.4 所得税的抵销

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

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

3.37 重要会计政策、会计估计的变更

3.37.1 会计政策变更

本期会计政策无变更。

3.37.2 本期会计估计

本期会计估计无变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据
增值税	本企业种植销售的食用菌免征增值税
企业所得税	本企业实行蔬菜种植销售免征企业所得税

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

本公司子公司“中山园仔山菌菇商贸有限公司、江西园仔山商贸有限公司及江西瀚海君硕有限公司”属于小型微利企业，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 5%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 10%的税率缴纳企业所得税。

4.2 税收优惠及批文

公司为一般纳税人，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款的规定，本公司自产自销食用菌免征增值税。

根据财税[2011]137 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》的规定，对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税，食用菌属于《蔬菜主要品种目录》，本公司销售子公司或子公司销售本公司产品免征增值税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款，《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款，财税（2008）149 号规定，本公司及子公司销售自行种植的食用菌所得额免征企业所得税。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	211,960.20	136,985.51
银行存款	4,889,203.24	1,538,129.87
其他货币资金		131,627.73
合计	**5,101,163.44**	**1,806,743.11**
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		131,627.73

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,845,127.62	9,777,610.45
1 至 2 年		638,496.50
2 至 3 年	800,048.93	658,680.05
3 至 4 年	415,657.00	571,886.00
4 至 5 年	564,706.00	218,848.00
5 年以上	809,323.00	605,475.00
小计	**15,434,862.55**	**12,470,996.00**
减：坏账准备	2,866,707.31	2,377,857.57
合计	**12,568,155.24**	**10,093,138.43**

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,434,862.55	100.00	2,866,707.31	18.57	12,568,155.24
其中：组合 1					
组合 2	15,434,862.55	100.00	2,866,707.31	18.57	12,568,155.24
合计	15,434,862.55	**100.00**	2,866,707.31	18.57	12,568,155.24

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,470,996.00	100.00	2,377,857.57	19.07	10,093,138.43
其中：组合 1					
组合 2	12,470,996.00	100.00	2,377,857.57	19.07	10,093,138.43
合计	**12,470,996.00**	**100.00**	**2,377,857.57**	**19.07**	**10,093,138.43**

5.2.2.1 按单项计提坏账准备：无。

5.2.2.2 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合 1：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
其中：1 至 6 个月	12,176,438.23	608,821.90	5.00
7 至 12 个月	685,949.39	68,594.94	10.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内小计	12,862,387.62	677,416.84	
1 至 2 年			30.00
2 至 3 年	766,368.93	383,184.47	50.00
3 至 4 年	432,077.00	432,077.00	100.00
4 至 5 年	564,706.00	564,706.00	100.00
5 年以上	809,323.00	809,323.00	100.00
合计	15,434,862.55	2,866,707.31	

5.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 2	2,377,857.57	504,410.21	15,560.47			2,866,707.31
合计	**2,377,857.57**	**504,410.21**	**15,560.47**			**2,866,707.31**

5.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
深圳市茂雄实业有限公司	2,705,679.80		17.53	135,283.99
深圳市胡记鑫隆农产品有限公司	1,163,586.75		7.54	58,179.34
福建省宁德市永佳贸易有限公司	775,963.76		5.03	38,798.19
上海德添农产品有限公司	704,790.00		4.57	35,239.50
珠海张长农	566,079.39		3.67	39,490.09
合计	**5,916,099.70**		38.32	306,991.10

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,474,314.52	100.00	2,443,982.25	99.85
1 至 2 年			3,656.30	0.15
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	**2,474,314.52**	**100.00**	**2,447,638.55**	**100.00**

5.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例（%）
南京沃通工程设备有限公司	893,556.80	36.11

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例（%）
抚州宇鸿钢结构有限公司	350,000.00	14.15
江西诚誉金属结构制造有限公司	200,000.00	8.08
开平华润燃气有限公司	159,424.33	6.44
南京沃通工程设备有限公司	148,365.60	6.00
合计	**1,751,346.73**	**70.78**

5.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,544,615.90	5,053,814.92
合计	**4,544,615.90**	**5,053,814.92**

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,649,077.45	3,552,277.52
1 至 2 年		120,686.42
2 至 3 年	89,442.53	2,928,144.00
3 至 4 年	2,628,144.00	32,663.03
4 至 5 年	32,663.03	82,850.49
5 年以上	971,764.82	888,914.33
小计	**8,371,091.83**	**7,605,535.79**
减：坏账准备	3,826,475.93	2,551,720.87
合计	**4,544,615.90**	**5,053,814.92**

5.4.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
个人社保	86,711.59	314.67
代垫款	381,699.24	172,320.42
往来款	7,582,053.00	4,734,986.70
押金及保证金	320,628.00	2,687,914.00
备用金		10,000.00
合计	**8,371,091.83**	**7,605,535.79**

5.4.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	1,688,920.87		862,800.00	2,551,720.87
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	253,360.78		1,021,440.52	1,274,801.30
本期转回	46.24			46.24
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	1,942,235.41		1,884,240.52	3,826,475.93

5.4.2.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	2,551,720.87	1,274,801.30	46.24		3,826,475.93
合计	**2,551,720.87**	**1,274,801.30**	**46.24**		**3,826,475.93**

5.4.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
黄晓玲	往来款	3,721,993.89	1 年以内	44.46	261,315.99
滕州裕登商贸有限公司	往来款	2,050,000.00	3-4 年	24.49	2,050,000.00
何应得	往来款	829,500.00	5 年以上	9.91	829,500.00
陈燕燕	往来款	540,000.00	1 年以内	6.45	46,000.00
梁灶兰	保证金、押金	280,000.00	3-4 年	3.34	280,000.00
合计	—	**7,421,493.89**	—	**88.66**	**3,466,815.99**

5.5 存货

5.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,075,447.78		3,075,447.78	1,644,072.62		1,644,072.62
在产品	8,422,942.31		8,422,942.31	3,969,315.68		3,969,315.68
库存商品	988,346.40		988,346.40	4,146,709.41		4,146,709.41
发出商品				865,587.77		865,587.77
其他存货	1,495,932.78		1,495,932.78			
低值易耗品	990,010.00		990,010.00			
合计	**14,972,679.27**		**14,972,679.27**	**10,625,685.48**		**10,625,685.48**

5.5.2 存货跌价准备

无。

5.6 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	182,580,441.46	194,787,825.22
固定资产清理		
合计	**182,580,441.46**	**194,787,825.22**

5.6.1 固定资产

5.6.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	159,030,236.08	78,466,596.71	2,832,667.50	806,855.08	241,136,355.37
2、本年增加金额	257,662.07	3,784,654.85	373,600.00	3,889.60	4,419,806.52
（1）购置		3,784,654.85	373,600.00	3,889.60	4,162,144.45
（2）在建工程转入	257,662.07				257,662.07
（3）企业合并增加					
（4）其他增加					
3、本年减少金额		11,409.84	628,215.00		639,624.84
（1）处置或报废		11,409.84	628,215.00		639,624.84
（2）其他减少					
4、期末余额	159,287,898.15	82,239,841.72	2,578,052.50	810,744.68	244,916,537.05
二、累计折旧					
1、期初余额	16,495,715.41	27,933,293.58	1,401,912.12	517,609.04	46,348,530.15
2、本年增加金额	7,604,051.10	8,532,894.80	297,733.16	123,231.54	16,557,910.60
（1）计提	7,604,051.10	8,532,894.80	297,733.16	123,231.54	16,557,910.60

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他设备	合计
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额		361.31	569,983.85		570,345.16
（1）处置或报废		361.31	569,983.85		570,345.16
（2）其他减少					
4、期末余额	24,099,766.51	36,465,827.07	1,129,661.43	640,840.58	62,336,095.59
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本年增加金额					
（1）企业合并增加					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	135,188,131.64	45,774,014.65	1,448,391.07	169,904.10	182,580,441.46
2、期初账面价值	142,534,520.67	50,533,303.13	1,430,755.38	289,246.04	194,787,825.22

5.7 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	7,977,066.23	6,978,351.44
工程物资		
合计	**7,977,066.23**	**6,978,351.44**

5.7.1 在建工程

5.7.1.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江西厂房	7,977,066.23		7,977,066.23	6,978,351.44		6,978,351.44
合计	**7,977,066.23**		**7,977,066.23**	**6,978,351.44**		**6,978,351.44**

5.7.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
江西厂房	100,000,000.00	6,978,351.44	998,714.79			7,977,066.23
合计	**100,000,000.00**	**6,978,351.44**	**998,714.79**			**7,977,066.23**

（续）

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
江西厂房	7.98				自有资金
合计	**7.98**				

5.8 无形资产

5.8.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	9,006,626.00	13,000.00	9,019,626.00
2、本年增加金额			
（1）购置			
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、期末余额	9,006,626.00	13,000.00	9,019,626.00

项目	土地使用权	软件	合计
二、累计摊销			
1、期初余额	855,629.43	13,000.00	868,629.43
2、本年增加金额	180,132.48		180,132.48
（1）计提	180,132.48		180,132.48
（2）企业合并增加			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、期末余额	1,035,761.91	13,000.00	1,048,761.91
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	7,970,864.09		7,970,864.09
2、期初账面价值	8,150,996.57		8,150,996.57

5.9 商誉

5.9.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
江西瀚海君硕生物科技有限公司	371,378.55			371,378.55
合计	**371,378.55**			**371,378.55**

注：根据公司 2022 年 3 月 17 日公告的《对外投资收购股权的公告》及公司与黄旭球签订的《股东合作协议书》，收购价 1,290,001.00 元，收购日公允价 918,622.45 元，商誉 371,378.55 元。

5.10.2 商誉减值准备

无。

5.10 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	618,004.37		239,227.56		378,776.81
其他	562,805.52		546,305.52		16,500.00
合计	**1,180,809.89**		**785,533.08**		**395,276.81**

5.11 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	1,581,651.00	2,713,134.00

预付在建工程		
合计	**1,581,651.00**	**2,713,134.00**

5.12 短期借款

5.12.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,800,000.00	
信用借款	1,500,000.00	2,000,000.00
合计	**7,300,000.00**	**2,000,000.00**

5.12.1.1 短期借款情况明细表

项目	借款人名称	借款金额	借款日期	到期日期	担保人/质（抵）押物
保证借款	中山园仔山菌菇商贸有限公司	900,000.00	2024/6/7	2026/6/7	无
信用借款	江西瀚海君硕生物科技有限公司	1,500,000.00	2025/09/19	2026/09/19	无
保证借款	中山园仔山菌业股份有限公司	4,900,000.00	2025/4/22	2026/4/17	无

5.13.2 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

5.13 应付账款

5.13.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	19,730,709.00	23,506,855.75
1 至 2 年	4,958,405.80	3,330,375.24
2 至 3 年	752,321.28	829,297.14
3 年以上	899,287.29	722,931.60
合计	**26,340,723.37**	**28,389,459.73**

5.13.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
开平市韦优包装材料有限公司	1,484,309.64	未到结算期
中山市利山包装有限公司 1	452,182.10	未到结算期
贵港市致农饲料有限公司	435,825.00	未到结算期
合计	**2,372,316.74**	

5.13.3 应付账款金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占应付账款年末余额合计数的比例（%）	账龄	款项内容
清远市清城区横荷宏昌粮油饲料经营部	2,002,625.00	7.64	1 年以内	货款

开平市韦优包装材料有限公司	1,484,309.64	5.66	1-2 年	货款
广东电网有限责任公司江门供电局	1,242,416.11	4.74	1 年以内	电费
清远市昌泰农业科技有限公司	998,352.10	3.81	1 年以内	货款
东莞市塘厦金方华包装材料经营部	912,535.57	3.48	1 年以内	货款
合计	**6,640,238.42**	**25.33**		

5.14 合同负债

5.14.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	962,352.32	450,364.63
合计	**962,352.32**	**450,364.63**

5.15 应付职工薪酬

5.15.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,114,795.53	24,531,457.65	26,948,972.14	2,697,281.04
二、离职后福利-设定提存计划		1,306,747.75	1,306,747.75	
三、辞退福利		53,800.00	53,800.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,114,795.53	25,892,005.40	28,309,519.89	2,697,281.04

5.15.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,953,882.65	23,952,537.04	26,370,051.53	2,536,368.16
二、职工福利费		108,386.53	108,386.53	
三、社会保险费		462,489.02	462,489.02	
其中：医疗保险费		432,867.50	432,867.50	
工伤保险费		29,621.52	29,621.52	
生育保险费				
商业保险				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	160,912.88	8,045.06	8,045.06	160,912.88
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	5,114,795.53	24,531,457.65	26,948,972.14	2,697,281.04

5.15.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,251,604.37	1,251,604.37	
2、失业保险费		55,143.38	55,143.38	

3、企业年金缴费				
合计		**1,306,747.75**	**1,306,747.75**	

5.16 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	495.41	54,159.50
个人所得税	8,212.71	3,137.75
印花税	9,300.85	15,413.16
其他税费	34.68	2,707.97
合计	**18,043.65**	**75,418.38**

5.17 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		152,563.27
应付股利		
其他应付款	29,469,733.22	38,454,402.93
合计	**29,469,733.22**	**38,606,966.20**

5.17.1 其他应付款

5.17.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
销售保证金	371,520.00	1,485,000.00
借款	15,700,000.00	13,500,000.00
往来款	13,398,213.22	23,459,609.17
其他		9,793.76
合计	**29,469,733.22**	**38,454,402.93**

5.17.1.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
崇仁县农投农业发展有限公司	6,500,000.00	其他借款，未到还款日
崇仁县陂下农业发展有限公司	1,000,000.00	其他借款，未到还款日
崇仁县程家农业发展有限公司	1,000,000.00	其他借款，未到还款日
崇仁县东创农业发展有限公司	1,000,000.00	其他借款，未到还款日
崇仁县甘家农业发展有限公司	1,000,000.00	其他借款，未到还款日
崇仁县贯桥农业发展有限公司	1,000,000.00	其他借款，未到还款日
崇仁县西边农业发展有限公司	1,000,000.00	其他借款，未到还款日
崇仁县下屋农业发展有限公司	1,000,000.00	其他借款，未到还款日
合计	**13,500,000.00**	

5.18 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注 5.19）	37,910,000.00	35,300,000.00
一年内到期的租赁负债（附注 5.21）		
合计	**37,910,000.00**	**35,300,000.00**

5.19 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	133,930,000.00	700,000.00
保证借款		120,140,000.00
信用借款		1,500,000.00
小计	133,930,000.00	122,340,000.00
减：一年内到期的长期借款	37,910,000.00	35,300,000.00
合计	**96,020,000.00**	**87,040,000.00**

5.19.1 长期借款情况明细表

项目	借款人名称	借款金额	借款日期	到期日期	担保人/质（抵）押物
抵押借款	江西瀚海君硕生物科技有限公司	9,800,000.00	2025-12-12	2028-3-2	工业用房、培育室、生产车间、五金仓库、锅炉房等抵押
抵押+保证借款	中山园仔山菌菇商贸有限公司	3,750,000.00	2024-8-23	2027-8-22	抵押物：房地产-商场/商铺,保证人：廖桂连,中山园仔山菌业股份有限公司,赖亚平
抵押+保证借款	开平市园仔山生物科技有限公司	8,800,000.00	2023-6-20	2026-6-19	保证人：赖亚平,抵押物：房地产-住宅/公寓-普通住宅
	开平市园仔山生物科技有限公司	55,000,000.00	2021-6-22	2031-6-21	保证：中山园仔山菌业股份有限公司、赖亚平、赖涛、赖园园、赖贤福、赖荣华、梁洪添，抵押：粤(2022)开平市不动产权第0051989、0052033、0051965、0052150、0052152、
	开平市园仔山生物科技有限公司	2,740,000.00	2024-3-7	2026-3-6	
	开平市园仔山生物科技有限公司	3,140,000.00	2024-3-13	2026-3-6	
	开平市园仔山生物科技有限公司	1,460,000.00	2024-3-26	2026-3-6	
	开平市园仔山生物科技有限公司	3,150,000.00	2024-7-23	2026-7-23	
	开平市园仔山生物科技有限公司	1,960,000.00	2024-12-24	2026-12-25	
	开平市园仔山生物科技有限公司	2,940,000.00	2025-1-15	2026-12-25	
	开平市园仔山生物科技有限公司	2,970,000.00	2025-1-21	2027-1-21	
	开平市园仔山生物科技有限公司	1,990,000.00	2025-1-26	2027-1-21	
	开平市园仔山生物科技有限公司	2,995,000.00	2025-2-11	2027-1-21	
	开平市园仔山生物科技有限公司	1,995,000.00	2025-2-25	2027-1-21	

项目	借款人名称	借款金额	借款日期	到期日期	担保人/质（抵）押物
	开平市园仔山生物科技有限公司	4,500,000.00	2025-4-30	2027-4-30	0051991、0051981、0051980 号；粤(2023)开平市不动产权第 0000299
	开平市园仔山生物科技有限公司	3,600,000.00	2025-5-9	2027-4-30	
	开平市园仔山生物科技有限公司	1,950,000.00	2025-6-4	2027-6-4	
	开平市园仔山生物科技有限公司	2,990,000.00	2025-6-10	2027-6-4	
	开平市园仔山生物科技有限公司	3,200,000.00	2025-10-28	2028-10-28	
	开平市园仔山生物科技有限公司	10,000,000.00	2025-10-28	2027-10-27	
	开平市园仔山生物科技有限公司	5,000,000.00	2025-12-4	2028-12-4	

5.20 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,423,393.90		3,393,053.60	3,030,340.30	扶持资金
合计	**6,423,393.90**		**3,393,053.60**	**3,030,340.30**	**—**

涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
崇仁县现代农业示范园管理委员会	6,423,393.90			119,853.60		3,273,200.00	3,030,340.30	与资产相关
合计	**6,423,393.90**			**119,853.60**		**3,273,200.00**	**3,030,340.30**	

5.21 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	36,120,000.00						36,120,000.00

5.22 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	16,540,669.89			16,540,669.89
合计	**16,540,669.89**			**16,540,669.89**

5.23 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,782,492.55			9,782,492.55
合计	**9,782,492.55**			**9,782,492.55**

说明：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

5.24 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-19,122,690.75	7,378,598.69
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	-19,122,690.75	7,378,598.69
加：本期归属于母公司股东的净利润	-4,166,017.66	-26,501,289.44
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-23,288,708.41	-19,122,690.75

5.25 营业收入和营业成本

5.25.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	124,661,719.17	113,348,679.25	126,866,730.22	127,304,316.84
其他业务	2,533,443.89		2,109,828.77	
合计	**127,195,163.06**	**113,348,679.25**	**128,976,558.99**	**127,304,316.84**

5.25.2 合同产生的收入成本的情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
金针菇	124,661,719.17	113,348,679.25	126,866,730.22	127,304,316.84
按商品转让的时间分类				
在某一时点	124,661,719.17	113,348,679.25	126,866,730.22	127,304,316.84
在某一时间段				
合计	**124,661,719.17**	**113,348,679.25**	**126,866,730.22**	**127,304,316.84**

5.25.3 合同产生的收入的情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例（%）
黄天景（越南）	13,272,124.00	10.65
上海德添农产品有限公司	13,093,539.05	10.50
深圳市胡记鑫隆农产品有限公司	9,892,413.75	7.94
深圳市茂雄实业有限公司	6,983,428.80	5.60
福建省宁德市永佳贸易有限公司	5,236,344.90	4.20
合计	**48,477,850.50**	**38.89**

5.26 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	213,735.90	220,261.32
土地使用税	3,171.90	3,171.90
印花税	68,775.41	57,422.05
城市维护建设税	379.86	3,501.44
教育费附加	103.48	1,543.97
地方教育费附加	68.99	1,029.32
合计	**286,235.54**	**286,930.00**

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“4.1、主要税种及税率”。

5.27 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	906,583.12	1,052,362.06
折旧费	81,123.64	53,895.30
广告及业务宣传费	3,937.50	4,526.05
业务招待费	43,356.00	73,531.00
差旅费	15,057.46	50,212.74
汽车费	37,809.25	172,405.96
运输费	1,698,726.04	
保险费	63,288.87	22,106.74
其他		28,868.65
合计	2,849,881.88	1,457,908.50

5.28 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,056,163.41	5,052,206.19
工会经费	8,045.06	
水电物业费	813,347.09	783,936.06
绿化费	19,750.00	
租赁费	556,428.20	248,974.00
差旅费	143,094.69	187,154.75
办公费	156,747.37	107,598.32
邮电通讯费	30,173.40	64,832.19
业务招待费	348,585.83	161,982.94
折旧与摊销	1,598,948.04	4,015,971.10
维修费	53,874.77	17,241.50
中介费	944,931.11	775,208.00
商业财产保险费	1,887,522.06	1,427,123.24

项目	本期发生额	上期发生额
装修费		644,513.12
会议费		12,082.40
交通费	122,952.10	79,090.67
其他	284,084.06	1,351,456.45
合计	**12,024,647.19**	**14,929,370.93**

5.29 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	1,046,097.45	852,636.58
直接投入	898,754.00	2,684,757.70
折旧费用	104,065.85	104,583.12
其他	4,300.00	24,899.52
合计	**2,053,217.30**	**3,666,876.92**

5.30 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	5,663,658.41	6,157,732.81
减：利息收入	1,217.26	11,735.53
手续费	25,951.62	24,919.41
其他		1,700.60
合计	**5,688,392.77**	**6,172,617.29**

5.31 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	4,822,016.11	735,427.99	4,822,016.11
合计	**4,822,016.11**	**735,427.99**	**4,822,016.11**

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
崇仁县现代农业示范园管理委员会	3,273,200.00	655,999.34	与资产相关
崇仁县郭圩乡人民政府帮扶企业资金	50,000.00		与收益相关
创新创业补助	1,350,000.00		与收益相关
中国共产党崇仁县委员会组织部一企一博表彰费	20,000.00		与收益相关
个人所得税手续费返还	139.07	806.72	与收益相关
稳岗返还补贴	8,823.44	3,660.96	与收益相关
退税		74,960.97	

递延收益-本期摊销	119,853.60		与资产相关
合计	**4,822,016.11**	**735,427.99**	

5.32 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-488,849.74	-518,006.89
其他应收款坏账损失	-1,274,755.06	-1,444,429.49
合计	**-1,763,604.80**	**-1,962,436.38**

5.33 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得		1,427,518.22	
合计		**1,427,518.22**	

5.34 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	12,951.47		12,951.47
废品收入		41,503.60	
盘盈收入	11,975.20	13,302.92	11,975.20
违约金收入	1,000.00		1,000.00
合并收益	70,092.46		70,092.46
保险赔款收入	2,276,054.50	1,598,873.08	2,276,054.50
其他			
合计	**2,372,073.63**	**1,653,679.60**	**2,372,073.63**

5.35 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
事故赔偿支出	99,412.36	864,746.63	99,412.36
非流动资产毁损报废损失	32,067.95	648,231.94	32,067.95
罚款支出		4,422.85	
诉讼赔款		3,116,489.38	
对外捐赠支出	3,000.00		3,000.00
非常损失	150,467.91		150,467.91
补缴税款及滞纳金	23,271.29		23,271.29
未决诉讼		162,965.75	
其他	43,076.32	13,200.00	43,076.32
合计	**351,295.83**	**4,810,056.55**	**351,295.83**

5.36 所得税费用

5.36.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	43,283.42	16,125.31
递延所得税费用		
合计	**43,283.42**	**16,125.31**

5.36.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-3,976,701.76
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	43,283.42
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	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	
其他影响	
所得税费用	**43,283.42**

5.37 现金流量表项目

5.37.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,548,816.11	79,428.65
利息收入	1,217.26	11,735.53
收到往来款	47,266,420.27	36,699,732.79
合计	**48,816,453.64**	**36,790,896.97**

5.37.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的期间费用等	7,250,834.68	10,624,124.74
支付的往来款	52,799,061.61	33,498,267.66
合计	**60,049,896.29**	**44,122,392.40**

5.38 现金流量表补充资料

5.38.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,019,985.18	-27,813,453.92
加：资产减值准备		

信用减值损失	1,763,604.80	1,962,436.38
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,557,910.60	17,029,255.37
无形资产摊销	180,132.48	180,132.48
长期待摊费用摊销	785,533.08	763,782.68
使用权资产摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-1,427,518.22
固定资产报废损失	19116.48	648,231.94
公允价值变动损失		
财务费用	5,663,658.41	6,172,617.29
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	-4,346,993.79	9,235,557.24
经营性应收项目的减少	-1,994,440.16	-8,160,639.45
经营性应付项目的增加	-18,804,265.08	1,001,035.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,195,728.36	-408,563.11
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,101,163.44	1,675,115.38
减：现金的期初余额	1,675,115.38	1,352,918.03
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	3,426,048.06	322,197.35

5.38.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,101,163.44	1,675,115.38
其中：库存现金	211,960.20	136,985.51
可随时用于支付的银行存款	4,889,203.24	1,538,129.87
可随时用于支付的其他货币资金		
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	5,101,163.44	1,675,115.38
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.39 所有权或使用权受限制的资产

项　　目	期末账面价值	受限原因
固定资产（开平）	131,902,039.22	长期借款抵押，《最高额抵押合同》开农商（2023）高抵字 10120239910726006 及《最高额抵押合同》编号：ZDY4750220230219
合　　计	**131,902,039.22**	

5.40 政府补助

5.40.1 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	6,423,393.90			119,853.60	3,273,200.00	3,030,340.30	与资产相关

5.40.2 计入当期损益的政府补助情况

项目	本期发生额	上期发生额
崇仁县现代农业示范园管理委员会	3,273,200.00	655,999.34
崇仁县郭圩乡人民政府帮扶企业资金	50,000.00	
创新创业补助	1,350,000.00	
中国共产党崇仁县委员会组织部一企一博表彰费	20,000.00	
个人所得税手续费返还	139.07	806.72
稳岗返还补贴	8,823.44	3,660.96
退税		74,960.97
递延收益-本期摊销	119,853.60	
合计	**4,822,016.11**	**735,427.99**

5.41 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	1,046,097.45	852,636.58
直接投入	898,754.00	2,684,757.70
折旧费用	104,065.85	104,583.12
其他	4,300.00	24,899.52
合计	**2,053,217.30**	**3,666,876.92**
其中：费用化研发支出	2,053,217.30	3,666,876.92
资本化研发支出		

6、合并范围的变更

6.1 本期不再纳入合并范围的子公司

6.1.1 本年不再纳入合并范围原子公司的情况

原子公司名称	注册地	业务性质	持股比例（%）	享有的表决权比例（%）	本年内不再成为子公司的原因
中山园仔山生物科技有限公司	中山	种植、销售：食用菌	100.00	100.00	2025 年末注销

6.1.2 原子公司在处置日和上一会计期间资产负债表日的财务状况

原子公司名称	处置日	处置日			2024 年 12 月 31 日		
		资产总额	负债总额	所有者权益总额	资产总额	负债总额	所有者权益总额
中山园仔山生物科技有限公司	2025/12/12	19,729.52		19,729.52	22,967.26		22,967.26

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
东莞市园仔山食用菌有限公司	广东东莞	广东东莞	种植、销售：食用菌	100.00		投资设立
中山园仔山菌菇商贸有限公司	广东中山	广东中山	批发、零售：食用菌	100.00		投资设立
开平市园仔山生物科技有限公司	广东开平	广东开平	种植、销售：食用菌	100.00		投资设立
江西瀚海君硕生物科技有限公司	江西抚州	江西抚州	种植、销售：食用菌	80.00		收购
江门园仔山农业科技有限公司	广东开平	广东开平	种植、销售：食用菌		100.00	投资设立
江西园仔山商贸有限公司	江西抚州	江西抚州	食品生产、食品销售		80.00	投资设立

8、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 5 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能

产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

8.1 风险管理目标和政策

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

8.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 3.13 应收账款、3.15 其他应收款。

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

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

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 5.2 应收账款、5.4 其他应收款的披露。

8.3 流动风险

流动性风险，是指企业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。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

期末余额：

项目	金融负债				
	1 年以内（含 1 年）	1-3 年（含 3 年）	3-5 年（含 5 年）	5 年以上	合计
短期借款	7,300,000.00				7,300,000.00
应付账款	19,730,709.00	5,710,727.08	899,287.29		26,340,723.37
其他应付款	9,298,626.03	12,856,107.19	7,315,000.00		29,469,733.22
长期借款	37,910,000.00	58,470,000.00	37,550,000.00		133,930,000.00
合计	74,239,335.03	77,036,834.27	45,764,287.29		197,040,456.59

期初余额：

项目	金融负债				
	1 年以内（含 1 年）	1-3 年（含 3 年）	3-5 年（含 5 年）	5 年以上	合计
短期借款	2,000,000.00				2,000,000.00
应付账款	23,506,855.75	4,159,672.38	722,931.60		28,389,459.73
其他应付款	17,671,079.14	13,473,323.79	7,310,000.00		38,454,402.93
长期借款	35,300,000.00	62,040,000.00	25,000,000.00		122,340,000.00
合计	**78,477,934.89**	**79,672,996.17**	**33,032,931.60**		**191,183,862.66**

8.4 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于银行借款及其他应付款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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。

9、公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

不适用。

9.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

9.3 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的理财产品按照公允价值进行计量，所采用的重要参数为各理财产品发布机构公布的预期收益率，根据购买的银行理财产品本金、预期收益率乘以实际持有天数计算出公允价值。

9.4 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

不适用。

9.5 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

不适用。

9.6 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

9.7 本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

9.8 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

9.9 其他

无。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的控股股东情况

本公司的实际控制人为赖亚平。赖亚平、赖涛、赖园园、赖贤福、赖荣华、梁洪添、中山园仔山企业管理中心（有限合伙）为一致行动人，除合伙企业外的相关一致行动人已于 2017 年 11 月 3 日签署了一致行动人协议。

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
赖亚平	一致行动人、控股股东、董事长、总经理	32.72	32.72
赖涛	法定代表人、一致行动人、持有公司 5%以上的股东、董事	21.63	21.63
赖园园	一致行动人、持有公司 5%以上的股东、董事	15.67	15.67
梁洪添	持有公司 5%以上的股东、董事	7.41	7.41
赖贤福	一致行动人、持有公司 5%以上的股东、董事、董事会秘书	7.75	7.75
赖荣华	一致行动人、董事	4.62	4.62
中山园仔山企业管理中心（有限合伙）	一致行动人、执行事务合伙人赖亚平	4.93	4.93
赖桂生	董事		
王颖刚	监事		
朴林	监事		
伍锡朝	监事		
刘文杰	财务总监		
中山市黄圃镇添伟谷糠加工厂	公司董事梁洪添担任该公司销售主管		
小计		**94.73**	**94.73**

10.4 关联方交易情况

10.4.1 采购商品/接受劳务情况

无。

10.4.2 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
中山园仔山菌业股份有限公司-赖亚平-廖桂连	中山园仔山菌菇商贸有限公司	4,750,000.00	2024-08-23	2027-08-23	否
中山园仔山菌业股份有限公司、赖亚平、赖涛、赖园园、赖贤福、赖荣华、梁洪添	开平市园仔山生物科技有限公司	65,000,000.00	2021-06-22	2031-06-21	否
中山园仔山菌业股份有限公司、赖亚平、赖涛、赖园园、赖贤福、赖荣华、梁洪添	开平市园仔山生物科技有限公司	8,860,000.00	2024-03-07	2026-03-06	否
中山园仔山菌业股份有限公司、赖亚平、赖涛、	开平市园仔山生物科技有限公司	3,250,000.00	2024-07-23	2026-07-23	否

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
赖园园、赖贤福、赖荣华、梁洪添					
中山园仔山菌业股份有限公司、赖亚平、赖涛、赖园园、赖贤福、赖荣华、梁洪添	开平市园仔山生物科技有限公司	2,000,000.00	2024-12-24	2026-12-25	否

10.4.3 关联方资金拆借

资金拆入/拆出情况	期末余额	期初余额
拆入：		
赖亚平	7,710,000.00	11,980,000.00
赖涛	400,000.00	500,000.00
梁洪添	750,000.00	750,000.00
赖园园	2,214,152.56	2,142,152.56
赖荣华	300,000.00	950,000.00
曾红英	519,000.00	519,000.00
合计	**11,893,152.56**	**16,841,152.56**

10.4.4 关键管理人员薪酬

项　　目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	3,500,719.09	3,596,499.90

11、股份支付

无。

12、承诺及或有事项

截止本财务报表报出日，公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

13、资产负债表日后事项

截止本财务报表报出日，本公司的子公司东莞市园仔山食用菌有限公司在 2026 年 1 月 12 日经工商登记注销。

14、其他重要事项

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

15、母公司财务报表重要项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,000.00	
1 至 2 年		
2 至 3 年		789,763.10
3 至 4 年	789,763.10	
4 至 5 年		1,851.00
5 年以上	261,646.00	259,795.00
小计	**1,062,409.10**	**1,051,409.10**
减：坏账准备	262,196.00	261,646.00
合计	**800,213.10**	**789,763.10**

15.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,062,409.10	100.00	262,196.00	24.68	800,213.10
其中：组合 1	789,763.10	74.34			789,763.10
组合 2	272,646.00	25.66	262,196.00	96.17	10,450.00
合计	**1,062,409.10**	**100.00**	**262,196.00**	**24.68**	**800,213.10**

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,051,409.10	100.00	261,646.00	24.89	789,763.10
其中：组合 1	789,763.10	75.11			789,763.10
组合 2	261,646.00	24.89	261,646.00	100.00	
合计	**1,051,409.10**	**100.00**	**261,646.00**		**789,763.10**

15.1.2.1 按单项计提坏账准备：

无。

15.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备年末金额
东莞市园仔山食用菌有限公司	关联方	789,763.10	3-4 年	74.34	
朱正堂	非关联方	196,345.00	5-6 年	18.48	196,345.00

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备年末金额
江门市富成宝肥业有限公司	非关联方	63,450.00	5-6 年	5.97	63,450.00
广东东华行物流有限公司	非关联方	11,000.00	1 年以内	1.04	550.00
卓仕祥	非关联方	1,851.00	4-5 年	0.17	1,851.00
合计		**1,062,409.10**		**100.00**	**262,196.00**

15.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	32,785,265.58	27,225,716.71
合计	**32,785,265.58**	**27,225,716.71**

15.2.1 其他应收款

15.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	28,004,170.80	15,620,931.25
1 至 2 年		10,167,374.27
2 至 3 年	4,683,456.27	2,670,254.41
3 至 4 年	2,370,254.41	32,663.03
4 至 5 年	32,663.03	49,550.49
5 年以上	108,964.82	59,414.33
小计	**35,199,509.33**	**28,600,187.78**
减：坏账准备	2,414,243.75	1,374,471.07
合计	**32,785,265.58**	**27,225,716.71**

15.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,340,328.00	2,650,314.00
备用金	621,000.00	497,000.00
往来款	32,238,181.33	25,452,873.78
合计	**35,199,509.33**	**28,600,187.78**

15.2.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	29,471.07		1,345,000.00	1,374,471.07

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	24,772.68		1,015,000.00	1,039,772.68
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	54,243.75		2,360,000.00	2,414,243.75

15.2.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
往来款	1,374,471.07	1,039,772.68			2,414,243.75
合计	**1,374,471.07**	**1,039,772.68**			**2,414,243.75**

15.2.1.4 本期实际核销的其他应收款情况

无。

15.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江西瀚海君硕生物科技有限公司	往来款	23,630,005.29	1 年以内、1-2 年	67.13	
东莞市园仔山食用菌有限公司		8,359,500.82	1 年以内	23.75	
滕州裕登商贸有限公司	往来款	2,050,000.00	3-4 年	5.82	2,050,000.00
陈燕燕	往来款	540,000.00	1 年以内	1.53	46,000.00
梁灶兰	往来款	280,000.00	3-4 年	0.80	280,000.00
合计	—	**34,859,506.11**	—	**99.03**	**2,376,000.00**

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	131,837,089.72		131,837,089.72	131,837,089.72		131,837,089.72
合计	**131,837,089.72**		**131,837,089.72**	**131,837,089.72**		**131,837,089.72**

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
东莞市园仔山食用菌有限公司	22,983,636.72			22,983,636.72		
中山园仔山菌菇商贸有限公司	500,000.00			500,000.00		
开平市园仔山生物科技有限公司	98,573,452.00			98,573,452.00		
中山园仔山生物科技有限公司	100,000.00		100,000.00			
江门园仔山农业科技有	130,000.00			130,000.00		
江西瀚海君硕生物科技有限公司	9,650,001.00			9,650,001.00		
合计	**131,937,089.72**		**100,000.00**	**131,837,089.72**		

15.4 营业收入和营业成本

15.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,826,791.60	1,742,884.49	15,725,739.23	15,571,691.94
合计	**1,826,791.60**	**1,742,884.49**	**15,725,739.23**	**15,571,691.94**

15.4.2 合同产生的收入的情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
金针菇	1,826,791.60	1,742,884.49	15,725,739.23	15,571,691.94
按商品转让的时间分类				
在某一时点	1,826,791.60	1,742,884.49	15,725,739.23	15,571,691.94
在某一时间段				
合计	**1,826,791.60**	**1,742,884.49**	**15,725,739.23**	**15,571,691.94**

15.4.3 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
中山园仔山菌菇商贸有限公司	264,906.10	14.50
深圳胡记	1,495,792.00	81.88
胡记鑫隆	66,093.50	3.62
合计	**1,826,791.60**	**100.00**

15.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-78,115.54	
合计	**-78,115.54**	

16、补充资料

16.1 本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		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,822,016.11	详见 5.31 其他收益
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	2,020,777.8	详见 5.38 营业外收入 5.39 营业外支出
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	6,842,793.91	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	6,842,793.91	

【注：《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》第五条、公司除应披露非经常性损益项目和金额外，还应当对重大非经常性损益项目的内容增加必要的附注说明。

第六条、公司根据定义和原则将本规定列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的，应当在附注中单独披露该项目的名称、金额及原因；公司将本规定未列举的项目认定为非经常性损益的，若金额重大，则应单列其项目名称和金额，同时在附注中单独披露该项目的名称、金额及原因，若金额不重大，可将其计入“其他符合非经常性损益定义的损益项目”列报。

第十条、上市公司在披露定期报告时，应在财务报表附注中披露执行本规则对可比会计期间非经常性损益的影响情况。】

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.10	-0.1153	-0.1153
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-26.73	-0.3048	-0.3048

中山园仔山菌业股份有限公司

2026 年 4 月 28 日

第 16 页至第 77 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
签名：_____	签名：_____	签名：_____
日期：_____	日期：_____	日期：_____

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,822,016.11
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,020,777.80
非经常性损益合计	6,842,793.91
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	6,842,793.91

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用