



颐丰智农

NEEQ : 839934

广东颐丰智慧农业股份有限公司



半年度报告

—2026—

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、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、公司负责人何睿、主管会计工作负责人卢树飞及会计机构负责人（会计主管人员）曾思盼保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节	财务会计报告	24
附件 I	会计信息调整及差异情况	96
附件 II	融资情况	96

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	广东省中山市东区中山四路 45 号裕中大厦 7 楼

释义

释义项目		释义
颐丰智农、公司、本公司	指	广东颐丰智慧农业股份有限公司
中山市国资委	指	中山市人民政府国有资产监督管理委员会
兴中集团	指	中山兴中集团有限公司
纸箱总厂	指	中山市纸箱总厂有限公司
食出公司	指	广东省中山食品进出口有限公司
冠中投资	指	中山市冠中投资有限公司
中垣物业	指	中山市中垣物业拓展有限公司
水出公司、水出	指	广东省中山食品水产进出口集团有限公司
新纪元	指	中山新纪元面粉有限公司
鼎和农牧	指	肇庆鼎和农牧有限公司
颐丰怀集	指	颐丰食品（怀集）有限公司
颐丰肉食品	指	中山颐丰肉食品有限公司
中山粮储	指	中山市粮食储备经营管理有限公司
供应链公司	指	广东颐丰食品供应链有限公司
中南公司、中南粮食	指	广东中南粮食交易有限公司
固德生物	指	湖北三江固德生物科技有限公司
股转系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源承销保荐有限责任公司
高级管理人员、高管	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	广东颐丰智慧农业股份有限公司章程
报告期	指	2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
白条猪	指	仅去除内脏、头脚等部位后没有经过其他任何加工的猪肉
包干轮换	指	在各级政府储备粮轮换计划内，由承储企业通过“费用包干、自负盈亏”的方式将储备粮轮换外包给粮食加工、贸易企业的机制

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东颐丰智慧农业股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Yifeng Smart Agriculture Co., Ltd.		
	—		
法定代表人	何睿	成立时间	1997 年 10 月 23 日
控股股东	控股股东为兴中集团	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为中山市国资委，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-农副食品加工业（C13）-谷物磨制(C131)-小麦加工（C1312）		
主要产品与服务项目	生猪养殖、屠宰及销售，面粉生产和销售，乳酸及复配物的研发、生产与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	颐丰智农	证券代码	839934
挂牌时间	2016 年 11 月 14 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	96,250,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	新疆乌鲁木齐市高新区（新市区）北京南路 358 号大成国际大厦 20 楼 2004 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	郑文晓	联系地址	中山市东区中山四路 45 号裕中大厦 7 楼
电话	0760-88316513	电子邮箱	yfeng839934@163.com
传真	0760-88551720		
公司办公地址	中山市东区中山四路 45 号裕中大厦 7 楼	邮政编码	528411
公司网址	www.gdyfzn.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91442000282149240D		
注册地址	广东省中山市西区港隆中路 1 号		
注册资本（元）	96,250,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司紧扣“服务湾区、科技赋能的现代农业产业平台”的战略定位,目前公司主营业务涵盖生猪养殖、屠宰及销售,面粉生产和销售,乳酸及复配物的研发、生产与销售等业务。其中,公司面粉业务的主要实施主体为新纪元,乳酸及复配物业务的实施主体为固德生物。

1、采购模式

公司制定了完善的采购制度,并结合日常经营建立了规范的采购工作流程。生猪养殖业务板块主要采购猪饲料、种猪和动保产品等生产原材料;屠宰业务板块主要向猪肉经销商、生猪养殖企业就近采购商品猪;面粉业务板块主要采购小麦。

(1) 生猪养殖业务

在猪饲料采购方面,公司建立了严格的饲料采购管理制度,通过招投标确定了饲料产品的合格供应商名单,定期通过询价比价的方式确定饲料各批次供应商。在动保产品采购方面,公司建立了严格的动保产品采购管理制度,依照国家法规建立药品、疫苗的合格商品名录及合格供应商名录,严格管理执行动保采购。在种猪采购方面,公司生猪养殖环节生产使用的祖代、父母代种猪主要通过核心指标比选,从国内知名的猪种供应商处采购。公司对各次种猪采购采用专家评审、全流程审批的模式进行采购管理。

(2) 生猪屠宰业务

公司屠宰业务所涉及的商品猪主要来源于外部单位提供的商品猪。公司制定了《采购管理控制程序》等相关生猪采购制度,对生猪采购具有严格要求,在采购的生猪进入屠宰厂前,工作人员对生猪进行检查,检查的内容主要包括《动物检疫合格证明》、非瘟检测报告等;在生猪进入屠宰厂后,对猪只状态、瘦肉精等方面进行检测,并对检查结果进行记录。

(3) 面粉业务

公司面粉业务原材料采购主要分为三种途径:

①网上竞价采购:主要通过华南粮网交易中心市场或南方小麦交易的网上竞拍系统进行竞价采购。

②委托粮食贸易商采购:国产小麦目前公司主要采购源于江苏兴利、江苏华穗等。进口小麦主要采购源于中粮京华贸易(北京)有限公司等。

辅料采购:根据面粉生产预计需求按质按量按时采购。

(4) 乳酸及复配物业务

固德生物原料采购实行以销定采模式,依据销售订单需求制定采购计划,直接与供应商签订采购合同。采购方式主要分为询比价采购与直接采购两类:对符合条件的采购事项启动询比价流程,通过多家供应商比价择优合作;在确保产品品质一致性前提下,原材料也可按规定履行审批流程后实施直接采购。

2、销售模式

(1) 生猪业务

公司生猪业务的下游客户主要分为社会屠宰企业、猪贩。公司销售模式主要面向经营实力较强的个体批发商及自然人客户销售白条肉及猪副产品。

(2) 面粉业务

公司主要采取工业客户直销和市场经销商代理相结合的销售模式销售面粉。此外,公司新增了包干轮换业务。包干轮换业务的交易品种为小麦,根据公司与交易对方中山粮储签订协议,预计合同约定期限内的开展包干轮换。另中山粮储在合同约定期限内将向新纪元公司支付轮换包干费用。

(3) 乳酸及复配物业务

固德生物以直销和经销相结合的模式开展销售，获取客户的主要方式为公司主要通过多渠道开发客户；积极参与 FIC、FIA 等专业食品行业展会拓展客源；参加各类行业协会组织活动对接业内资源；依托老客户及行业熟人转介绍挖掘潜在客户；主动开展目标客户定向拜访；同时借助公司官网进行对外宣传，承接客户主动咨询洽谈。

3、生产模式

(1) 生猪养殖

公司生猪养殖采用自繁自养模式，自繁自养模式下的商品猪育肥是公司以自建或租赁方式取得养殖场地后，由公司员工负责管理和经营猪场的经营模式。公司在统一管理下进行精准饲喂，通过引进高质量曾祖代种猪、适时配种的方式，完成从母猪分娩仔猪，到仔猪哺乳、保育、生长、育肥饲养再到肥猪出栏的全程阶段饲养管理模式，主要产品为商品猪。

(2) 生猪屠宰

公司制定了《生猪屠宰操作规程》、《屠宰车间管理制度》等相关屠宰制度，对屠宰流程进行了严格规范，通过致晕、吊挂、采集猪血、清洗、取内脏、劈半、分割等工序，主要形成白条猪肉产品。

(3) 面粉业务

公司依据 IOS9001(2015)质量管理体系和 IOS22000(2018)食品安全管理体系标准，制订了《产品监视和测量作业指导书》，包含《首检制度》、《质检员巡检制度》、《最终产品检验规程》、《半成品检验制度》、《不合格品召回制度》，保障公司产品质量的可靠性和稳定性。公司实行“以销定产”的经营策略，根据同期销售情况和本年订单情况制定年度销售计划安排生产计划，同时，依据每月的销售情况调整下月生产、销售计划；每周制订《销售预估计划》，做到按计划均衡生产。

(4) 乳酸及复配物业务

固德生物实行以销定产的生产组织模式，依据客户订单安排生产；针对市场需求较为稳定的常规产品，合理安排适量库存备货，提升供货响应能力，保障持续稳定供货。

报告期内，公司因上年末收购了固德生物控制权，新增了乳酸及复配物业务，除此之外，公司的商业模式没有发生重大变化。

(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	336,986,361.80	231,151,266.23	46%
毛利率%	6.13%	9.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-19,355,671.25	-687,071.04	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-20,972,396.23	-1,348,857.85	-
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）	-4.36%	-0.14%	-
加权平均净资产收益	-4.73%	-0.28%	-

率%（依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）			
基本每股收益	-0.20	-0.01	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,579,921,370.59	1,646,404,446.77	-4.04%
负债总计	1,052,924,860.35	1,111,172,784.78	-5.24%
归属于挂牌公司股东的净资产	433,904,837.50	453,260,508.75	-4.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.51	4.71	-4.27%
资产负债率%（母公司）	35.40%	34.14%	-
资产负债率%（合并）	66.64%	67.49%	-
流动比率	1.40	1.59	-
利息保障倍数	-1.40	-1.01	-
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	54,663,159.12	-18,116,203.75	401.74%
应收账款周转率	4.85	7.17	-
存货周转率	0.68	0.70	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.04%	47.31%	-
营业收入增长率%	45.79%	11.28%	-
净利润增长率%	-853.02%	265.00%	-

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	139,931,566.83	8.86%	93,742,425.59	5.69%	49.27%
应收票据	14,980,681.64	0.95%	9,853,294.26	0.60%	52.04%
应收账款	45,597,488.05	2.89%	91,737,064.39	5.57%	-50.30%
预付账款	17,523,239.23	1.11%	7,838,384.65	0.48%	123.56%
存货	400,758,368.15	25.37%	512,507,677.31	31.13%	-21.80%
长期股权投资	19,793,638.78	1.25%	22,433,638.78	1.36%	-11.77%
固定资产	462,343,935.89	29.26%	471,895,038.45	28.66%	-2.02%
在建工程	255,196,825.66	16.15%	247,036,725.11	15.00%	3.30%
使用权资产	31,894,038.07	2.02%	32,812,343.10	1.99%	-2.80%
无形资产	62,967,815.18	3.99%	65,223,547.71	3.96%	-3.46%

商誉	25,614,949.27	1.62%	25,614,949.27	1.56%	0.00%
长期待摊费用	11,880,564.57	0.75%	10,948,197.88	0.66%	8.52%
短期借款	74,014,392.03	4.68%	59,464,737.78	3.61%	24.47%
应付账款	120,042,040.55	7.60%	202,138,456.79	12.28%	-40.61%
其他应付款	189,286,757.69	11.98%	161,337,309.73	9.80%	17.32%
长期借款	301,717,159.51	19.10%	252,196,743.28	15.32%	19.64%
其他非流动负债	284,112,082.27	17.98%	381,235,961.42	23.16%	-25.48%
股本	96,250,000.00	6.09%	96,250,000.00	5.85%	0.00%
资本公积	329,147,882.28	20.83%	329,147,882.28	19.99%	0.00%

项目重大变动原因

（1）应付账款2026年6月末较2025年末减少主要有两方面的原因，一方面，2026年上半年新纪元主要采用粮食轮换业务轮出的小麦开展生产面粉生产，相应减少了对外采购；另一方面，公司年分拆36.5万头供应链中心技术改造项目2026年上半年进行了验收并支付前期工程款。 （2）其他应付款2026年6月末较2025年末增加主要系本期新设粮食交易业务子公司中南公司，因开展粮食竞价交易业务，收取相关交易保证金，而2025年末公司无此类业务及对应的应付义务。					
--	--	--	--	--	--

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	336,986,361.80	100.00%	231,151,266.23	100.00%	45.79%
营业成本	316,321,244.20	93.87%	208,669,209.37	90.27%	51.59%
毛利率	6.13%		9.73%		
销售费用	3,661,588.34	1.09%	1,972,763.24	0.85%	85.61%
管理费用	16,755,396.77	4.97%	14,504,664.08	6.27%	15.52%
研发费用	3,989,540.59	1.18%	1,331,309.77	0.58%	199.67%
财务费用	4,506,908.07	1.34%	3,280,905.60	1.42%	37.37%
其他收益	296,826.95	0.09%	37,458.81	0.02%	692.41%
投资收益	-2,640,000.00	-0.78%	465,000.00	0.20%	-667.74%
营业利润	-14,725,765.16	-4.37%	1,173,542.20	0.51%	-1354.81%
经营活动产生的现金流量净额	54,663,159.12	-	-18,116,203.75	-	401.74%
投资活动产生的现金流量净额	-81,284,640.68	-	-50,849,418.89	-	-59.85%
筹资活动产生的现金流量净额	67,849,319.33	-	44,625,252.31	-	52.04%

项目重大变动原因

（1）2026 年上半年营业收入较上年同期实现增长，主要来源于两方面因素：一是原有主业经营改善，					
---	--	--	--	--	--

新纪元面粉、小麦相关业务经营态势向好，营业收入同比有所提升；二是新增业务板块带来增量贡献，公司于 2025 年下半年完成收购主营乳酸及复配物业务的固德生物、新设开展毛猪批发与肉品配送供应链业务的颐丰供应链，并在 2026 年上半年新设从事粮食交易业务的中南公司，上述三项业务在上上年同期尚未开展，形成新增营收来源。

（2）营业成本 2026 年上半年较上年同期增长，主要系原因是营业收入的增长，与之对应的营业成本较上年亦有所增加。

（3）管理费用 2026 年上半年较上年同期增长，主要系公司于 2025 年末完成对固德生物的并购，本期将其纳入合并报表范围，其管理费用相应全额计入本期所致，上年同期固德生物尚未纳入公司合并体系，费用基数较低，致使本期管理费用同比有所上升。

（4）销售费用 2026 年上半年较上年同期增长，主要系公司于 2025 年末完成对固德生物的并购，本期将其纳入合并报表范围，其销售费用相应全额计入本期所致，上年同期固德生物尚未纳入公司合并体系，费用基数较低，致使本期销售费用同比有所上升。

（5）研发费用 2026 年上半年较上年同期增长，主要系公司于 2025 年末完成对固德生物的并购，本期将其纳入合并报表范围，固德生物当期研发投入全额计入本期研发费用；上年同期固德生物未纳入合并范围，基数较低，导致本期研发费用同比增幅较大。

（6）财务费用 2026 年上半年较上年同期增长主要原因有两方面，一方面是 2025 年末举债并购固德生物，本期产生相应利息支出，上年同期无此情形；另一方面，颐丰怀集屠宰场已于本期正式投产运营，相关借款利息予以费用化。

（7）投资收益 2026 年上半年较上年同期下降主要系受地缘政治、海外市场供需变化等因素影响，公司参股公司水出公司本期由盈转亏，公司当期按照权益法计量相应确认投资损失。

（8）2026 年上半年经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加，主要系本期销售商品、提供劳务收到的现金同比增加，同时购买商品、接受劳务支付的现金同比减少，双向因素共同所致。其中，本期销售商品、提供劳务收到的现金同比增长主要源于两方面因素：一是子公司新纪元面粉、小麦相关业务经营持续向好，本期经营回款较上年同期有所提升；二是公司新增业务板块形成现金流入增量，公司 2025 年下半年并购固德生物、新设颐丰供应链，并于 2026 年上半年新设中南粮食交易公司，上述三项业务上年同期尚未开展，本期形成新增经营现金流入，带动整体销售回款同比增加。购买商品、接受劳务支付的现金本期较上年同期减少，主要系公司于 2025 年上半年中标开展中山粮储包干轮换业务，业务初期以粮食轮入采购为主，导致上年同期采购支付基数较高，本期对应采购现金流出同比下降。

（9）2026 年上半年投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少，主要系本期投资活动现金流出同比增加所致。报告期内，子公司鼎和农牧三斗生猪养殖项目、年分拆 36.5 万头供应链中心技术改造等在建项目按照工程建设节点持续推进，资本开支投入增加，使得本期投资支付的现金同比上升，进而导致投资活动现金流净额同比减少。

（10）2026 年上半年筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加，主要系为保障鼎和农牧三斗生猪养殖项目、年分拆 36.5 万头供应链中心技术改造项目顺利推进，公司根据项目建设节点合理加大债务融资规模，本期筹资现金流入同比增加，使得筹资活动现金流净额同比提升。

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	公 司	主 要	注册 资本	总 资 产	净 资 产	营 业 收 入	净 利 润
--------	--------	--------	----------	-------------	-------------	------------------	-------------

名称	类型	业务					
鼎和农牧	子公司	生猪养殖	462,000,000.00	693,704,738.74	382,875,375.40	53,903,198.66	-25,862,799.34
颐丰肉食食品	子公司	生猪屠宰	3,000,000.00	23,395,683.42	14,437,894.17	24,358,763.44	7,046,911.86
颐丰怀集	子公司	生猪屠宰	30,000,000.00	97,700,219.68	26,449,859.58	1,354,448.82	-2,564,775.95
新纪元	子公司	面粉生产、销售	45,499,580.79	169,529,445.61	101,365,616.00	189,124,496.48	9,560,437.54
固德公司	子公司	乳酸及复配物	30,382,000.00	75,230,135.62	61,648,168.43	37,324,528.96	6,422,839.76
中南公司	子公司	粮食交易	30,000,000.00	36,237,408.05	10,745,829.99	938,503.64	745,829.99
颐丰供应链	子公司	肉品配送	10,000,000.00	12,995,922.51	10,457,064.94	43,801,366.37	425,552.28
水出公司	参股公司	水产养殖、销售，食品生产、销售	21,889,687.67	288,249,580.41	57,511,986.72	867,847,512.96	-10,626,898.13

主要参股公司业务分析

√ 适用 □ 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
水出公司	该公司所生产的产品与公司业务存在差异化	股权投资

（二） 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司在全面提升管理水平、推动战略落地的同时，高度重视履行企业社会责任，切实维护相关方的利益。

公司积极响应国家全面推进乡村振兴战略实施的号召，完善产业支撑，全力推进稳产保供工作，打造现代农业“特色模式”，推动“百千万工程”成为企业投资兴业、乡村发展共赢的新平台。深化“政村企村”结对帮扶模式，为所在地提供就业岗位，并积极通过产业扶持、村企对接等实际行动赋能乡村振兴新局面，为建设农业强国提供新动力。

六、 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
政策变化风险	报告期内，国家多项扶持政策为公司主营业务发展提供有力支撑。其中，公司生猪屠宰业务归属农产品初加工范畴，可依法享受企业所得税免征优惠；生猪销售业务按政策规定免征增值税，税收优惠政策显著利好公司经营发展。但若后续国家涉农税收相关政策出现重大调整，公司盈利水平或将受到不利影响。 应对措施：公司将常态化跟踪、研判税收法律法规及配套政策的更新变动，及时统筹调整经营与税务规划，降低政策变动带来的经营风险。
生猪价格波动风险	公司主要从事生猪养殖及屠宰业务，生猪价格对公司采购成本及下游猪肉消费量均有较大影响。由于公司与供应商及客户之间的价格商议需要一定的时间，公司白条猪及鲜肉产品价格调整相对滞后于生猪价格变动，因此生猪价格短期内的快速上升对公司盈利能力将造成不利影响。 应对措施：为减少商品猪周期性波动对公司经营的影响，公司形成养殖-屠宰-肉品销售产业链，从而减少生猪价格波动的影响。
自然人供应商、客户可能造成的风险	报告期内，公司供应商和客户中均存在自然人。一般情况下，自然人供应商、客户与机构相比较而言，在经营规模、经营拓

	展能力和自身业务管理水平等方面存在不确定性和局限性。虽然公司已建立完善的供应商选择机制，通过加强营销网络建设不断优化客户结构，但仍不排除因自然人供应商、客户在经营能力、业务水平等方面存在的不确定性和局限性可能给公司经营带来风险；虽然公司已建立完善的资金内控制度，但仍不排除自然人供应商、客户可能对公司财务规范性造成不利影响。 应对措施：针对供应商、客户为自然人时可能涉及的现金交易，公司建立了严格的收付款流程和制度。公司采购主要原材料时，需采用银行转账的方式完成资金支付，公司向主要客户销售时，需采用银行转账或 POS 机等方式完成收款。
食品安全风险	我国居民的食品安全意识、权益保护意识逐步增强，食品质量安全控制已经成为行业内企业的关注重点，直接关乎着企业的存亡。近年来，食品安全已成为国家和消费者重点关注的话题，食品质量安全控制已成为公司的工作重点。稍有疏忽将导致产品质量和食品安全问题或事故，将致使公司品牌声誉受到较大影响，亦可引起相关投诉及诉讼并受到相关监管部门的行政处罚，上述事项均会对公司业绩及发展造成不利影响。 应对措施：公司将严格确保食品安全。颐丰肉食品作为中山市市级定点屠宰厂，在屠宰生产加工中，将严格遵守《生猪屠宰条例》及相关生产标准，入厂生猪、出厂肉品均按国家标准进行检验检疫。在面粉管理方面，公司将认真履行监管职责，狠抓落实，真正做到综合监督有力，组织协调到位，确保产品稳定、安全。在肉品供应链方面，供应链公司加强设备的维护和清洗，确保设备的卫生和安全。同时，对分割场地进行定期的清洁和消毒，减少病原微生物的滋生。
动物疫病集中发生风险	生猪疫病（如非洲猪瘟疫情）集中发生带来的风险包括两类：一是若在国内疫病的集中爆发与流行，易影响消费者心理，导致市场需求萎缩，从而对公司经营造成不利影响。二是若公司周边地区或自身发生疫情，或者公司疫病防控体系执行不力，公司将面临停产停业的风险。 应对措施：公司将严格按照农业、畜牧部门要求对入厂生猪进行非洲猪瘟等疫病进行检疫，同时做到入厂生猪每日清零工作，生产区消杀、清洁工作，以及病死猪的无害化处理工作。
环保风险	公司的主营业务为生猪养殖、屠宰及销售，面粉生产和销售，乳酸及复配物的研发、生产与销售。公司所处行业在生产经营中会产生一定的污染物。随着公司业务规模不断扩大及国家环保政策的不断趋严，公司在新项目建设投产中需不断增加环保支出，并需要根据环保政策及时调整，对原有的设备、工艺进行更新优化，公司环保支出可能增加。如果公司未能及时适应趋严的环保标准，可能面临环保处罚风险。 应对措施：公司将持续推进环保相关制度的落实、积极推进环保设施改造建设，尽量降低环保处罚发生的可能性。
主要原材料价格波动风险	公司面粉业务所使用的原材料成本占总生产成本的比重较大。生产面粉所需的主要材料为小麦，原材料小麦价格的波动会直

	接影响到公司的盈利水平。小麦的市场是完全竞争市场，产品和原材料的价格主要由市场的供求关系决定，并且受到国家宏观调控政策的影响，个别企业对于产品的定价几乎没有影响。但如果小麦供求情况发生较大变化或者价格产生异常波动，而公司未能有效应对原材料价格波动所带来的成本压力，将会直接影响到公司的盈利能力。因此，公司存在由于主要原材料价格异常波动而导致的经营业绩波动的风险。 应对措施：公司将持续关注原材料价格波动，并在日常经营过程中，提高生产效率。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.（二）
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.（三）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（四）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.（六）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（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

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
2025-015	被告/被申请人	工程合同纠纷	否	51,297,013.99	否	怀集县人民法院一审审理中

注：2025年5月22日，该案第一次首次开庭，原告广东大城建设集团有限公司变更诉讼请求金额为51,297,013.99元，8月25日，法院完成一审第二次开庭；2026年1月15日，法院发出摇珠通知书，确定公开摇珠选定鉴定机构；2026年1月22日，法院发出摇珠结果通知书，选定鉴定机构为广东诚安信工程造价咨询有限公司。2026年8月3日，鼎和农牧收到法院发出的《提交书面质证意见通知书》，目前正在整理材料，并将按规定时限递交法院。目前仍处于法院的案件审理阶段，等待鉴定机构出具造价鉴定结果及法院审理判决。最终诉讼结果、执行情况等尚未明确，金额存在不确定性，最终的财务影响需以后续判决或执行结果为准。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

截止本半年度报告披露之日，本次诉讼尚未对公司经营产生重大不利影响，公司将根据诉讼进展情况及时履行信息披露义务，且公司将积极通过法律手段维护自身合法权益。

(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	颐丰怀集	53,350,000	0	53,350,000	2024年2月2日	2032年2月1日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
总计	-	53,350,000	0	53,350,000	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

上述担保为公司为合并范围内子公司颐丰食品（怀集）有限公司向银行申请借款，公司按照对颐丰食品（怀集）有限公司的持股比例提供担保。除此之外，颐丰食品（怀集）有限公司为公司提供反担保。截至报告期末，该担保合同的主债权合同借款金额为 4,942.88 万元，未到期担保合同履行情况良好，未发现需要公司承担连带清偿责任风险。

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）	53,350,000	53,350,000
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	53,350,000	53,350,000

人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
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

（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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	80,000,000.00	21,708,506.68
销售产品、商品, 提供劳务	260,000,000.00	81,487,079.26
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	120,000,000.00	45,147,582.47
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-

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

公司关联交易为公司日常生产经营需要, 已经董事会、股东会审议, 有利于公司持续稳定的经营, 不存在损害公司及其他股东利益行为, 未影响公司的独立性。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
实际控制人或 控股股东	实际控制人或 控股股东	同业竞争承诺	2016 年 11 月 4 日	-	正在履行中
实际控制人或 控股股东	实际控制人或 控股股东	其他承诺（协 助报建）	2016 年 11 月 4 日	-	正在履行中
实际控制人或 控股股东	实际控制人或 控股股东	其他承诺（关 联交易）	2016 年 11 月 4 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不涉及上述事项。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	货币资金	质押	9,090,131.77	0.58%	鼎和农牧应付票据保证金
其他货币资金	货币资金	抵押	7,245,000.00	0.46%	新纪元包干轮换业务保函保证金
银行存款	货币资金	冻结	3,153,472.24	0.20%	鼎和农牧土地复垦费冻结款
银行存款	货币资金	冻结	1,477,068.10	0.09%	鼎和农牧与广东大城建设集团有限公司诉讼冻结款
总计	-	-	20,965,672.11	1.33%	-

资产权利受限事项对公司的影响

截至报告期末，公司所有权或使用权受到限制的资产合计 20,965,672.11 元，占公司资产总额的 1.33%，主要为票据保证金、保函保证金、土地复垦费及诉讼冻结款。上述受限资产中：1. 票据保证金及保函保证金系公司日常经营活动中为开具银行承兑汇票及保函而存入的保证金，此举有利于保障公司融资渠道畅通，促进公司业务持续发展，不影响公司正常生产经营。2. 土地复垦费系按照相关法律法规要求缴存的专项保证金，资金用途明确，仅用于土地复垦相关义务的履行；3. 诉讼冻结款系因相关诉讼事项被司法冻结，目前该案正在审理过程中。上述资产权利受限事项合计金额较小，占公司总资产比例仅为 1.33%，不会对公司生产经营、财务状况及偿债能力产生重大不利影响。公司将积极跟进相关诉讼进展，依法维护公司合法权益。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	66,250,000	68.83%	0	66,250,000	68.83%
	其中：控股股东、实际控制人	63,400,000	65.87%	0	63,400,000	65.87%

	董事、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	30,000,000	31.17%	0	30,000,000	31.17%
	其中：控股股东、实际控制人	30,000,000	31.17%	0	30,000,000	31.17%
	董事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		96,250,000	—	0	96,250,000	—
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	兴中集团	93,400,000	0	93,400,000	97.04%	30,000,000	93,400,000	0	0
2	冠中投资	2,850,000	0	2,850,000	2.96%	0	2,850,000	0	0
合计		96,250,000	—	96,250,000	100.00%	30,000,000	96,250,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

冠中投资系兴中集团全资子公司。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、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				
何睿	董事、总经理	男	1985年4月	2025年12月29日	2026年9月14日	0	0	0	0%
何雪梅	副总经理	女	1974年2月	2024年9月24日	2026年9月14日	0	0	0	0%
蔡建基	董事、副总经理	男	1981年9月	2025年12月29日	2026年9月14日	0	0	0	0%
冷德清	副总经理	女	1980年2月	2026年6月4日	2026年9月14日	0	0	0	0%
汤孝良	董事	男	1971年9月	2023年9月15日	2026年9月14日	0	0	0	0%
阳文	董事	男	1967年11月	2023年9月15日	2026年9月14日	0	0	0	0%
莫万友	独立董事	男	1977年9月	2026年4月16日	2026年9月14日	0	0	0	0%
周敏	独立董事	女	1971年2月	2026年4月16日	2026年9月14日	0	0	0	0%
郑文晓	董事会秘书	女	1986年8月	2026年4月16日	2026年9月14日	0	0	0	0%
卢树飞	财务总监	男	1985年6月	2023年9月18日	2026年9月14日	0	0	0	0%

温振明	董事长 (离任)	男	1967年 3月	2023年 9月15日	2026年 6月4日	0	0	0	0%
赵炜欣	监事 (离任)	女	1990年 10月	2023年 9月15日	2026年 4月16日	0	0	0	0%
李敬聪	监事 (离任)	男	1988年 7月	2023年 9月15日	2026年 4月16日	0	0	0	0%
谢象	职工 监事 (离任)	男	1990年 7月	2023年 9月15日	2026年 4月16日	0	0	0	0%

董事、高级管理人员与股东之间的关系

董事汤孝良、阳文为兴中集团子公司中山市冠中投资有限公司管理人员。

(二) 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
冷德清	无	新任	副总经理	因工作关系调整
莫万友	无	新任	独立董事	因公司发展需要
周敏	无	新任	独立董事	因公司发展需要
郑文晓	无	新任	董事会秘书	因公司发展需要
温振明	董事长	离任	无	因工作关系调整
赵炜欣	监事	离任	无	因工作关系调整
李敬聪	监事	离任	无	因工作关系调整
谢象	职工监事	离任	无	因工作关系调整

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

1、副总经理冷德清女士简历

冷德清，女，1980年2月出生，高级会计师、审计师，2010年10月参加工作。现任广东颐丰智慧农业股份有限公司副总经理，其简历如下：2010年08月至2013年11月任中山市执信会计事务所财务。2013年11月至2016年11月任中山市内部审计协会职员。2016年11月至2023年01月任中山市冠中投资有限公司职员。2023年01月至2023年03月任中山兴中集团有限公司职员。2023年03月至2026年05月任中山市粮食储备经营管理有限公司副总经理。2026年06月至今任广东颐丰智慧农业股份有限公司副总经理。

2、独立董事莫万友先生简历

莫万友，男，1977年09月出生，博士，教授，兼职律师，1996年07月参加工作。现任广东颐丰智慧农业股份有限公司独立董事，其简历如下：1996年07月至2001年08月任湖南省新宁县回龙镇中学

教师。2004 年 06 月至 2005 年 08 月任长沙民政职业技术学院教师。2006 年 07 月至 2024 年 09 月任电子科技大学中山学院教师。2024 年 10 月至今任电子科技大学中山学院人文社会科学学院副院长。2017 年 10 月至 2021 年 6 月任广东香山衡器集团股份有限公司独立董事。2023 年 1 月至今任中山市三乡镇创新投资集团有限公司外部董事。2023 年 1 月至今任中山市三乡镇城市发展集团有限公司外部董事；2026 年 04 月至今任广东颐丰智慧农业股份有限公司独立董事。

3、独立董事周敏女士简历

周敏，女，1971 年 12 月 19 日出生，正高级会计师，中国注册会计师、中国注册评估师，1994 年 7 月参加工作，现任中山市成诺会计师事务所有限公司副主任会计师，其简历如下：1994 年 7 月至 1997 年 12 月，在中山市审计局任办事员、科员；1998 年 1 月至 1999 年 12 月，在中山市审计师事务所任副所长；1999 年 12 月至今在中山市成诺会计师事务所有限公司任副主任会计师；2004 年 5 月至今，在广东和胜工业铝材股份有限公司任独立董事，2025 年 3 月至今在易事达光电（广东）股份有限公司任独立董事，2026 年 04 月至今任广东颐丰智慧农业股份有限公司独立董事。

4、董事会秘书郑文晓女士简历

郑文晓，女，1986 年 8 月出生，工程师、政工师，2010 年 7 月参加工作。现任广东颐丰智慧农业股份有限公司董事会秘书、总经理助理，其简历如下：2010.07 至 2013.07 任广东明阳风电产业集团有限公司党委办企划专员；2013.07 至 2016.07 任广东明阳风电产业集团有限公司总裁办主管；2016.07 至 2017.07 任中山瑞科新能源有限公司（明阳下属企业）企划人事部经理；2017.07 至 2020.06 任广东名城环境科技股份有限公司综合管理部经理；2020.06 至 2023.03 任广东名城环境科技有限公司综合管理部经理；2023.03 至 2023.09 任广东颐丰食品股份有限公司总经理助理；2023.09 至 2026.04 任广东颐丰智慧农业股份有限公司总经理助理；2026.04 至今任广东颐丰智慧农业股份有限公司董事会秘书、总经理助理。

（三） 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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	75	74
财务人员	18	18
销售人员	22	26
采购人员	9	5
生产人员	200	191
研发人员	19	19
经营人员	66	69
员工总计	409	402

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2026年6月30日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	139,931,566.83	93,742,425.59
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	六、2	14,980,681.64	9,853,294.26
应收账款	六、3	45,597,488.05	91,737,064.39
应收款项融资			
预付款项	六、4	17,523,239.23	7,838,384.65
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	1,823,733.49	5,785,469.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	400,758,368.15	512,507,677.31
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	六、7		4,231,586.12
其他流动资产	六、8	8,459,767.68	8,035,381.04
流动资产合计		629,074,845.07	733,731,283.30
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	六、9	19,793,638.78	22,433,638.78
其他权益工具投资	六、10	3,174,918.46	3,174,918.46
其他非流动金融资产			

投资性房地产	六、11	54,794,496.65	12,744,488.47
固定资产	六、12	462,343,935.89	471,895,038.45
在建工程	六、13	255,196,825.66	247,036,725.11
生产性生物资产	六、14	6,950,616.30	7,773,948.89
油气资产			
使用权资产	六、15	31,894,038.07	32,812,343.10
无形资产	六、16	62,967,815.18	65,223,547.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、17	25,614,949.27	25,614,949.27
长期待摊费用	六、18	11,880,564.57	10,948,197.88
递延所得税资产	六、19	966,743.97	1,098,103.09
其他非流动资产	六、20	15,267,982.72	11,917,264.26
非流动资产合计		950,846,525.52	912,673,163.47
资产总计		1,579,921,370.59	1,646,404,446.77
流动负债：			
短期借款	六、22	74,014,392.03	59,464,737.78
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、23	45,450,658.83	20,034,887.50
应付账款	六、24	120,042,040.55	202,138,456.79
预收款项			
合同负债	六、25	7,526,437.78	2,761,259.27
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、26	11,750,689.73	11,978,424.84
应交税费	六、27	2,002,129.74	1,810,998.18
其他应付款	六、28	189,286,757.69	161,337,309.73
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、29		900,828.49
其他流动负债	六、30		249,943.32
流动负债合计		450,073,106.35	460,676,845.90
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、31	301,717,159.51	252,196,743.28
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、32	2,510,149.48	2,015,303.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、33	1,213,507.89	1,243,250.81
递延所得税负债	六、19	13,298,854.85	13,804,680.02
其他非流动负债	六、34	284,112,082.27	381,235,961.42
非流动负债合计		602,851,754.00	650,495,938.88
负债合计		1,052,924,860.35	1,111,172,784.78
所有者权益：			
股本	六、35	96,250,000.00	96,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、36	329,147,882.28	329,147,882.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、37	8,775,168.87	8,775,168.87
一般风险准备			
未分配利润	六、38	-268,213.65	19,087,457.60
归属于母公司所有者权益合计		433,904,837.50	453,260,508.75
少数股东权益		93,091,672.74	81,971,153.24
所有者权益合计		526,996,510.24	535,231,661.99
负债和所有者权益总计		1,579,921,370.59	1,646,404,446.77

法定代表人：何睿

主管会计工作负责人：卢树飞

会计机构负责人：曾思盼

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2026年6月30日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,021,616.97	10,517,878.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	85,879.85	
应收款项融资			
预付款项		66,340.76	75,980.95
其他应收款	十四、2	1,716,454.93	6,574,776.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		963.94	963.94
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		2,777,146.86	1,186,880.19
流动资产合计		9,668,403.31	18,356,479.74
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	十四、3	653,278,736.74	652,718,736.74
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		54,794,496.65	12,744,488.47
固定资产		7,485,459.67	8,147,666.65
在建工程		844,683.82	32,944,816.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,099,855.74	1,335,539.10
无形资产		2,274,384.49	2,328,430.03
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		403,637.22	563,983.92
递延所得税资产		278,056.66	334,818.36

其他非流动资产		2,062,306.26	2,062,306.26
非流动资产合计		722,521,617.25	713,180,785.80
资产总计		732,190,020.56	731,537,265.54
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,616,538.12	19,148,911.59
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,723,185.97	2,795,445.16
应交税费		80,790.05	35,692.55
其他应付款		156,307,716.59	154,158,712.68
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			510,786.58
其他流动负债			
流动负债合计		169,728,230.73	176,649,548.56
非流动负债：			
长期借款		86,883,394.73	70,654,731.59
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,112,334.69	881,278.90
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,213,507.89	1,243,250.81
递延所得税负债		274,963.94	333,884.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		89,484,201.25	73,113,146.08
负债合计		259,212,431.98	249,762,694.64
所有者权益：			
股本		96,250,000.00	96,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		329,147,882.28	329,147,882.28
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		8,775,168.87	8,775,168.87
一般风险准备			
未分配利润		38,804,537.43	47,601,519.75
所有者权益合计		472,977,588.58	481,774,570.90
负债和所有者权益合计		732,190,020.56	731,537,265.54

法定代表人：何睿

主管会计工作负责人：卢树飞

会计机构负责人：曾思盼

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2026年1-6月	2025年1-6月
一、营业总收入		336,986,361.80	231,151,266.23
其中：营业收入	六、39	336,986,361.80	231,151,266.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		346,387,543.33	230,480,182.84
其中：营业成本	六、39	316,321,244.20	208,669,209.37
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、40	1,152,865.36	721,330.78
销售费用	六、41	3,661,588.34	1,972,763.24
管理费用	六、42	16,755,396.77	14,504,664.08
研发费用	六、43	3,989,540.59	1,331,309.77
财务费用	六、44	4,506,908.07	3,280,905.60
其中：利息费用	六、45	4,496,071.97	3,705,787.19
利息收入	六、45	193,539.00	504,777.16
加：其他收益	六、45	296,826.95	37,458.81
投资收益（损失以“-”号填列）	六、46	-2,640,000.00	465,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,640,000.00	465,000.00
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）		83,290.25	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,064,700.83	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,725,765.16	1,173,542.20
加：营业外收入	六、47	5,377,455.13	5,110,279.54
减：营业外支出	六、48	3,953,335.06	4,342,375.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,301,645.09	1,941,446.63
减：所得税费用	六、49	1,733,506.66	-55,193.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,035,151.75	1,996,640.20
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）		-15,035,151.75	1,996,640.20
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）		4,320,519.50	2,683,711.24
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,355,671.25	-687,071.04
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		-15,035,151.75	1,996,640.20
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-19,355,671.25	-687,071.04
（二）归属于少数股东的综合收益总额		4,320,519.50	2,683,711.24
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.20	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.20	-0.01

法定代表人：何睿

主管会计工作负责人：卢树飞

会计机构负责人：曾思盼

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、营业收入	十四、4	3,815,195.25	3,180,034.12
减：营业成本	十四、4	1,477,633.52	1,642,979.98
税金及附加		297,937.64	283,981.12
销售费用		28,219.34	108,211.63
管理费用		6,870,065.00	6,085,133.29
研发费用	十四、5	439,494.48	304,029.13
财务费用		2,931,670.53	-122,993.25
其中：利息费用		2,938,925.62	6,068.51
利息收入		11,806.09	132,859.31
加：其他收益		29,742.92	31,413.36
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、6	-2,640,000.00	465,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,640,000.00	465,000.00
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,840,082.34	-4,624,894.42
加：营业外收入		2,046,760.63	891,602.24
减：营业外支出		5,819.75	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,799,141.46	-3,733,292.18
减：所得税费用		-2,159.14	5,073.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,796,982.32	-3,738,365.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,796,982.32	-3,738,365.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			

2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-8,796,982.32	-3,738,365.55
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：何睿

主管会计工作负责人：卢树飞

会计机构负责人：曾思盼

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
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		416,137,068.53	244,621,334.24
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		11,712.59	94,932.13
收到其他与经营活动有关的现金		92,277,521.84	412,292,314.99
经营活动现金流入小计		508,426,302.96	657,008,581.36
购买商品、接受劳务支付的现金		341,108,742.73	624,570,383.78
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		34,586,854.27	25,941,493.31
支付的各项税费		7,618,506.88	2,762,337.80
支付其他与经营活动有关的现金		70,449,039.96	21,850,570.22
经营活动现金流出小计		453,763,143.84	675,124,785.11
经营活动产生的现金流量净额		54,663,159.12	-18,116,203.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		196,000.00	1,352,414.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,000.00	12,984.60
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		4,204,000.00	1,365,398.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		85,486,640.68	51,869,934.53
投资支付的现金			185.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		2,000.00	344,698.21
投资活动现金流出小计		85,488,640.68	52,214,817.74
投资活动产生的现金流量净额		-81,284,640.68	-50,849,418.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		6,800,000.00	300,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		6,800,000.00	300,000.00
取得借款收到的现金		117,153,208.26	95,557,521.95
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		123,953,208.26	95,857,521.95
偿还债务支付的现金		53,083,137.78	47,443,845.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,786,810.89	3,527,724.46
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		233,940.26	260,700.00
筹资活动现金流出小计		56,103,888.93	51,232,269.64
筹资活动产生的现金流量净额		67,849,319.33	44,625,252.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-121,850.80	
五、现金及现金等价物净增加额		41,105,986.97	-24,340,370.33
加：期初现金及现金等价物余额		77,859,907.75	163,219,652.19
六、期末现金及现金等价物余额		118,965,894.72	138,879,281.86

法定代表人：何睿

主管会计工作负责人：卢树飞

会计机构负责人：曾思盼

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
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		3,392,844.07	3,294,391.81
收到的税费返还		9,036.73	7,701.88
收到其他与经营活动有关的现金		3,966,190.02	1,292,384.31
经营活动现金流入小计		7,368,070.82	4,594,478.00
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,421,063.29	4,445,246.72
支付的各项税费		512,812.80	436,640.28
支付其他与经营活动有关的现金		2,796,309.08	3,933,677.39
经营活动现金流出小计		8,730,185.17	8,815,564.39
经营活动产生的现金流量净额		-1,362,114.35	-4,221,086.39
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		5,000,000.00	13,352,414.25
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		5,000,000.00	13,352,414.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,257,541.44	
投资支付的现金		3,200,000.00	366,851.66
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			-325.33
投资活动现金流出小计		24,457,541.44	366,526.33
投资活动产生的现金流量净额		-19,457,541.44	12,985,887.92
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		16,228,663.14	
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		16,228,663.14	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		688,018.88	
支付其他与筹资活动有关的现金		217,250.00	260,700.00
筹资活动现金流出小计		905,268.88	260,700.00

筹资活动产生的现金流量净额		15,323,394.26	-260,700.00
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		-5,496,261.53	8,504,101.53
加：期初现金及现金等价物余额		10,517,878.50	59,101,305.34
六、期末现金及现金等价物余额		5,021,616.97	67,605,406.87

法定代表人：何睿

主管会计工作负责人：卢树飞

会计机构负责人：曾思盼

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☒ 是 ☐ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

广东颐丰智慧农业股份有限公司

2026 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

广东颐丰智慧农业股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系中山市肉类联合加工厂, 由中山市食品总公司发起设立, 于 1997 年 10 月 23 日在中山市工商行政管理局登记注册, 总部位于广东省中山市。公司现持有统一社会信用代码为 91442000282149240D 的营业执照, 注册资本 9,625.00 万元, 股份总数 9,625 股(每股面值 1 元)。公司股票已于 2016 年 11 月 14 日在全国中小企业股权转让系统挂牌交易。

（二）经营范围

本公司属畜牧业、小麦加工业。经营范围：一般项目：智能农业管理；农业科学研究和试验发展；食用农产品批发；农副产品销售；谷物种植；以自有资金从事投资活动；牲畜销售；非居住房地产租赁；互联网销售（除销售需要许可的商品）；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；低温仓储（不含危险化学品等需许可审批的项目）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：食品销售；动物饲养；动物无害化处理；家禽屠宰；牲畜屠宰；生猪屠宰；食品生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。产品主要为生猪养殖、屠宰及销售、面粉生产和销售。

（三）合并报表范围

本公司 2026 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

（四）财务报告的批准报出

本财务报表业经公司 2026 年 8 月 21 日第三届第三十六次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

2、持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2026 年 1-6 月的合并及母公司财务状况及 2026 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于日常经营的资产或服务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、记账本位币

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

4、重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项

及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收票据	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的应收票据坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收票据	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销其他应收款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 0.5%
重要的逾期借款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.5%
合同负债账面价值发生重大变动	变动金额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的子公司、非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%
重要的合营企业、联营企业	单项长期股权投资账面价值超过集团净资产的 15%/单项权益法核算的投资收益超过集团利润总额的 15%

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

（2）合并财务报表编制的方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排分为共同经营和合营企业。

（2）当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- ①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

8、现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：

①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后

的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

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

10、金融工具

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺；④以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

①金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

②金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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) 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

③金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：**a.**按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；**b.**初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

④金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

a.收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

b.金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：①未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义

务单独确认为资产或负债；②保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

①第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

②第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

③第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（5）金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经

显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表上列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（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，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①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；②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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

11、应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

（1）按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票	票据类型	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，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	
应收账款——关联方组合	内部关联方	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
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——关联方组合	内部关联方	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
其他应收款——押金保证金组合	押金、保证金、备用（付）金	

(2) 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	0	0
1-1.5 年	20	20
1.5-2 年	40	40
2-2.5 年	60	60
2.3-3 年	80	80
3 年以上	100	100

应收账款/其他应收款的账龄自初始确认日起算。

(3) 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 公司按单项计提预期信用损失。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

(3) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

②包装物

按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货跌价准备

①存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 需要经过加工的存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

13、划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别: ①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; ②出售极可能发生, 即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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

①初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。

②资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后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。已抵减的商誉账面价值，以及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转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

③不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（3）终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（4）终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

14、长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断

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

（2）投资成本的确定

①同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法

核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,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权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

③除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

(3) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

(4) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

①是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”:

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- 4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置

股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

③属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

15、投资性房地产

(1) 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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	10-40	5	2.38-9.50
通用设备	年限平均法	3、5	5	31.67、19.00
专用设备	年限平均法	15	5	6.33
运输工具	年限平均法	5	5	19.00

17、在建工程

(1) 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
----	-------------------

房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已实质完工、达到预定设计要求并经验收
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

（2）借款费用资本化期间

①当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

②若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

③当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

19、生物资产

（1）生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：①因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；②与其有关的经济利益很可能流入公司；③其成本能够可靠计量时予以确认。

（2）各类生产性生物资产的折旧方法

类别	折旧方法	使用寿命（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
畜牧养殖业				
公猪	年限平均法	3	30	23.33
母猪	年限平均法	3	30	23.33

20、无形资产

（1）无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

（2）使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法

专利技术及其他	按预期受益期限确定使用寿命为 4-15 年	直线法
软件使用权	按预期受益期限确定使用寿命为 5-10 年	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

21、部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

22、长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（2）短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

①在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

（4）辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列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：

①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；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

（1）因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

（2）公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

25、股份支付

（1）股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

①以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得

服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

26、收入

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品；③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司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；②公司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；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司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；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

①销售商品收入

本公司按合同约定销售生猪、面粉及副产品、配送鲜肉、销售腊味及其他商品，当相关商品交付给客户并得到客户确认，按合同约定金额确认收入。

②提供劳务服务收入

本公司提供生畜屠宰劳务服务及屠宰附加服务，当相关劳务完成时，按收费标准确认收入。

③让渡资产使用权收入

本公司出租房屋，按合同约定的租赁时期及租金，按月确认收入。

27、合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了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。

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

28、合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

29、政府补助

（1）政府补助在同时满足下列条件时予以确认：①公司能够满足政府补助所附的条件；②公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（2）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（3）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（4）与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

30、递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

（4）公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（5）同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：①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；②递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

31、租赁

（1）公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

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

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

(2) 公司作为出租人

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

①经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，

公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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）售后租回

①公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

②公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

32、安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

33、分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

34、重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

（1）公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资

安排的披露”规定。

（3）公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（4）公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	具体税率情况	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
中山颐丰肉食品有限公司(以下简称中山颐丰)	20%
湖北三江固德生物科技有限公司(以下简称固德生物)	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠及批文

（1）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》，自 2012 年 1 月 1 日起，对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税。本公司批发、零售的蔬菜品种目录符合文件的要求，批发、零售环节免征增值税。

（2）根据财税[2012]75 号《关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》，对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税。本公司批发、零售的生猪符合文件的要求，批发、零售环节免征增值税。

（3）根据财税[2013]57 号《国家税务总局关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围的通知》等文件之规定，本公司鲜肉配送业务符合免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策规定，享受流通环节免征增值税税收优惠政策。

（4）根据企业所得税法第二十七条第（一）项、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十

六条、财税[2008]149 号《财政部 国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠的农产品初加工范围（试行）的通知》、财税[2011]26 号《财政部 国家税务总局关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》、国家税务总局公告 2011 年第 48 号《关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》等文件之规定，企业从事农产品初加工、牲畜、家禽的饲养的所得，免征企业所得税。本公司生猪养殖、屠宰劳务收入、小麦初加工面粉符合上述政策文件规定，享受所得免征企业所得税税收优惠政策。

（5）根据财政部税务总局公告 2023 年第 12 号《财政部 税务总局 关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对满足从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业，属于小型微利企业，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司中山颐丰符合上述文件规定，属于小型微利企业享受所得税税收优惠政策。

（6）根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《对湖北省认定机构 2025 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告》，固德生物于 2025 年通过了高新技术企业认定，取得编号为 GR202542000738 的高新技术企业证书，有效期为三年（2025-2027 年）。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期末”指 2026 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2025 年 12 月 31 日，“本期”指 2026 年 1-6 月，“上期”指 2025 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	123,596,435.06	82,490,448.09
其他货币资金	16,335,131.77	11,251,977.50
合 计	139,931,566.83	93,742,425.59
其中：存放在境外的款项总额		

（1）资金集中管理情况

公司未对母公司及成员单位资金实行集中统一管理。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	14,980,681.64	9,853,294.26
商业承兑汇票		
小计	14,980,681.64	9,853,294.26
减：坏账准备		
合计	14,980,681.64	9,853,294.26

（2）期末无已质押的应收票据。

(3) 期末无背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 本期无实际核销的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	45,597,488.05	91,815,693.07
1-1.5 年		
1.5-2 年		748,047.04
2-2.5 年	748,047.04	
2.5-3 年		
3 年以上		
小 计	46,345,535.09	92,563,740.11
减：坏账准备	748,047.04	826,675.72
合 计	45,597,488.05	91,737,064.39

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	748,047.04	1.61	748,047.04	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	45,597,488.05	98.39			45,597,488.05
合 计	46,345,535.09	100.00	748,047.04	1.61	45,597,488.05

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	748,047.04	0.81	748,047.04	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	91,815,693.07	99.19	78,628.68	0.09	91,737,064.39
合 计	92,563,740.11	100.00	826,675.72	0.89	91,737,064.39

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳市中竹科技有限公司	748,047.04	748,047.04	100.00	预计无法收回

合 计	748,047.04	748,047.04	100.00
-----	------------	------------	--------

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,597,488.05		
1-1.5 年			
2-2.5 年			
2.5-3 年			
3 年以上			
合 计	45,597,488.05		

(续)

账 龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	91,815,693.07	78,628.68	0.09
1-1.5 年			
2-2.5 年			
2.5-3 年			
3 年以上			
合 计	91,815,693.07	78,628.68	0.09

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	826,675.72		78,628.68		748,047.04
合 计	826,675.72		78,628.68		748,047.04

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中山市粮食储备经营管理有限公司	17,192,937.99	37.10	
珠海市金海岸永南食品有限公司	3,979,859.18	8.59	
广东顺德日清食品有限公司	2,341,643.52	5.05	
广东宝盛食品有限公司	1,936,641.05	4.18	

广东新盟食品有限公司	1,711,653.00	3.69
合 计	27,162,734.74	58.61

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	17,523,239.23	100%	7,836,866.33	99.98
1-2 年			1,518.32	0.02
合 计	17,523,239.23	100%	7,838,384.65	100.00

(2) 期末无账龄超过一年的重要预付账款

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
中粮京华贸易（北京）有限公司	11,538,532.16	65.85
中山市粮食储备经营管理有限公司	2,315,795.48	13.22
深圳市润农科技有限公司	796,500.00	4.55
四川省丽天牧业有限公司通川分公司	345,400.00	1.97
广水中环天然气发展有限公司	341,401.73	1.95
合 计	15,337,629.37	87.54

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,823,733.49	5,785,469.94
合 计	1,823,733.49	5,785,469.94

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,151,931.53	5,113,667.98
1-1.5 年		5,000.00
2-2.5 年	5,000.00	209,368.00
2.5-3 年	209,368.00	
3 年以上	457,433.96	457,433.96
小 计	1,823,733.49	5,785,469.94

减：坏账准备		
合 计	1,823,733.49	5,785,469.94

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金保证金	845,058.00	5,662,151.96
应收暂付款	978,675.49	123,317.98
合 计	1,823,733.49	5,785,469.94

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东电网有限责任公司肇庆供电局	押金保证金	254,000.00	1 年以内	13.93	
植成强	押金保证金	220,000.00	3 年以上	12.06	
中山市裕中投资有限公司	押金保证金	167,758.00	1 年以内、3 年以上	9.20	
怀集县永固镇多安村播轴经济合作社	押金保证金	162,300.00	3 年以上	8.90	
阳春市温氏畜牧有限公司	应收暂付款	100,000.00	1 年以内	5.48	
合 计	—	904,058.00	—	49.57	

④期末无涉及政府补助的应收款项。

⑤期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑥期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	336,594,888.61		336,594,888.61
在产品	2,654,638.74		2,654,638.74
库存商品	13,221,303.01	2,567,864.07	10,653,438.94
发出商品	8,379.07		8,379.07
包装物	601,532.84		601,532.84
低值易耗品	700,283.99		700,283.99
消耗性生物资产	53,643,608.16	4,098,402.20	49,545,205.96

合 计	407,424,634.42	6,666,266.27	400,758,368.15
-----	----------------	--------------	----------------

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	435,451,165.23		435,451,165.23
在产品	3,073,652.77		3,073,652.77
库存商品	12,074,967.65	2,634,282.45	9,440,685.20
发出商品	1,938,643.20		1,938,643.20
包装物	769,373.41		769,373.41
低值易耗品	806,119.21		806,119.21
消耗性生物资产	70,042,646.17	9,014,607.88	61,028,038.29
合 计	524,156,567.64	11,648,890.33	512,507,677.31

7、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额	备注
一年内到期的长期应收款		4,231,586.12	
合 计		4,231,586.12	

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
留抵增值税	8,459,767.68	8,035,381.04
预缴所得税		
合 计	8,459,767.68	8,035,381.04

9、长期股权投资

(1) 长期应收款情况

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
广东省中山食品水产进出口集团有限公司	22,433,638.78			-2,640,000.00		
小 计	22,433,638.78			-2,640,000.00		
合 计	22,433,638.78			-2,640,000.00		

(续)

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备期末
-------	--------	------	--------

	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		余额
一、联营企业					
广东省中山食品水产进出口集团有限公司				19,793,638.78	
小 计				19,793,638.78	
合 计				19,793,638.78	

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
大悟楚农商村镇银行股份有限公司	1,683,255.60	1,683,255.60
安陆楚农商村镇银行股份有限公司	1,491,662.86	1,491,662.86
合 计	3,174,918.46	3,174,918.46

11、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	19,979,955.02	19,979,955.02
2、本期增加金额	42,450,848.55	42,450,848.55
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	42,450,848.55	42,450,848.55
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	62,430,803.57	62,430,803.57
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	7,235,466.55	7,235,466.55
2、本期增加金额	400,840.37	400,840.37
(1) 计提或摊销	400,840.37	400,840.37
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	7,636,306.92	7,636,306.92

三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	54,794,496.65	54,794,496.65
2、上年年末账面价值	12,744,488.47	12,744,488.47

12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	462,343,935.89	471,895,038.45
固定资产清理		
合 计	462,343,935.89	471,895,038.45

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
一、账面原值					
1、年初余额	504,279,646.77	4,880,460.80	159,006,048.42	4,715,360.09	672,881,516.08
2、本期增加金额	288,743.39	288,470.11	8,033,657.90	24,300.00	8,635,171.40
(1) 购置		288,470.11			288,470.11
(2) 在建工程转入	288,743.39		8,033,657.90	24,300.00	8,346,701.29
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额	5,517,352.64		14,002.00		5,531,354.64
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少	5,517,352.64		14,002.00		5,531,354.64
4、期末余额	499,051,037.52	5,168,930.91	167,025,704.32	4,739,660.09	675,985,332.84
二、累计折旧					
1、年初余额	101,099,850.12	3,642,446.50	92,839,600.75	3,308,891.43	200,890,788.80
2、本期增加金额	8,998,943.47	529,718.25	3,162,435.74	253,623.66	12,944,721.12
(1) 计提	8,998,943.47	529,718.25	3,162,435.74	253,623.66	12,944,721.12
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额	277,200.00		12,601.80		289,801.80
(1) 处置或报废			12,601.80		12,601.80
(2) 其他减少	277,200.00				277,200.00
4、期末余额	109,821,593.59	4,172,164.75	95,989,434.69	3,562,515.09	213,545,708.12

三、减值准备					
1、年初余额		95,688.83			95,688.83
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额		95,688.83			95,688.83
四、账面价值					
1、期末账面价值	389,229,443.93	901,077.33	71,036,269.63	1,177,145.00	462,343,935.89
2、年初账面价值	403,179,796.65	1,142,325.47	66,166,447.67	1,406,468.66	471,895,038.45

②期末无暂时闲置的固定资产。

③期末无通过融资租赁租入的固定资产。

④期末无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤期末无未办妥产权证书的固定资产。

13、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	255,196,825.66	247,036,725.11
工程物资		
合计	255,196,825.66	247,036,725.11

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
三斗项目	237,444,816.83		237,444,816.83	195,076,023.63		195,076,023.63
怀集屠宰场项目	16,391,818.42		16,391,818.42	16,200,260.79		16,200,260.79
年分拆 36.5 万头供应链中心技术改造项目	844,683.82		844,683.82	32,999,533.25		32,999,533.25
生产车间无机房货梯	213,247.18		213,247.18	123,000.00		123,000.00
维生素 D2 生产线项目	302,259.41		302,259.41	297,110.90		297,110.90
高纯乳酸生产线项目				1,601,948.30		1,601,948.30
面筋数量和质量测定系统				57,522.12		57,522.12
生猪养殖基地漏粪板改造项目				681,326.12		681,326.12
合计	255,196,825.66		255,196,825.66	247,036,725.11		247,036,725.11

14、生产性生物资产

项 目	畜牧养殖业		合 计
	未成熟的生产性生物资产-生猪	成熟的生产性生物资产-生猪	
一、账面原值			
1、上年年末余额	639,752.92	13,177,770.81	13,817,523.73
2、本期增加金额	3,338,273.33	1,787,559.68	5,125,833.01
(1) 自行培育	3,338,273.33	1,787,559.68	5,125,833.01

3、本期减少金额	2,623,271.77	4,645,380.63	7,268,652.40
（1）处置	835,712.09	4,645,380.63	5,481,092.72
（2）转至成熟的生产性生物资产	1,787,559.68		1,787,559.68
4、年末余额	1,354,754.48	10,319,949.86	11,674,704.34
二、累计折旧			
1、上年年末余额		6,043,574.84	6,043,574.84
2、本期增加金额		1,014,062.31	1,014,062.31
（1）计提		1,014,062.31	1,014,062.31
3、本期减少金额		2,333,549.11	2,333,549.11
（1）处置		2,333,549.11	2,333,549.11
4、年末余额		4,724,088.04	4,724,088.04
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,354,754.48	5,595,861.82	6,950,616.30
2、上年年末账面价值	639,752.92	7,134,195.97	7,773,948.89
15、使用权资产			
项目	房屋及建筑物	土地租赁	合计
一、账面原值			
1、年初余额	3,620,840.71	36,719,502.49	40,340,343.20
2、本年增加金额	179,068.73		179,068.73
（1）租入	179,068.73		179,068.73
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额	3,799,909.44	36,719,502.49	40,519,411.93
二、累计折旧			
1、年初余额	706,689.90	6,821,310.20	7,528,000.10

2、本年增加金额	251,032.11	846,341.65	1,097,373.76
（1）计提	251,032.11	846,341.65	1,097,373.76
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额	957,722.01	7,667,651.85	8,625,373.86
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	2,842,187.43	29,051,850.64	31,894,038.07
2、年初账面价值	2,914,150.81	29,898,192.29	32,812,343.10

16、无形资产

（1）无形资产情况

项目	软件使用权	土地使用权	专利技术及其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	854,654.48	54,672,068.69	25,005,814.71	80,532,537.88
2、本期增加金额				
（1）购置				
（2）内部研发				
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）失效且终止确认的部分				
4、期末余额	854,654.48	54,672,068.69	25,005,814.71	80,532,537.88
二、累计摊销				
1、年初余额	366,282.65	10,696,264.21	4,246,443.31	15,308,990.17
2、本期增加金额	104,580.76	827,193.22	1,323,958.55	2,255,732.53
（1）计提	104,580.76	827,193.22	1,323,958.55	2,255,732.53
3、本期减少金额				
（1）处置				

(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额	470,863.41	11,523,457.43	5,570,401.86	17,564,722.70
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	383,791.07	43,148,611.26	19,435,412.85	62,967,815.18
2、年初账面价值	488,371.83	43,975,804.48	20,759,371.40	65,223,547.71

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
中山新纪元面粉有限公司	3,751,413.63					3,751,413.63
固德生物	21,863,535.64					21,863,535.64
合 计	25,614,949.27					25,614,949.27

18、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
生产车间修理	7,291,575.71		493,591.57		6,797,984.14
固定资产改良支出	1,507,571.56	62,497.39	189,157.09		1,380,911.86
装修费及其他	2,149,050.61	2,226,257.26	673,639.30		3,701,668.57
合 计	10,948,197.88	2,288,754.65	1,356,387.96		11,880,564.57

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	680,715.84	170,178.96	964,458.04	241,114.51
租赁负债	1,145,158.12	286,289.53	1,339,273.44	334,818.36
资产减值准备	3,381,659.87	507,248.98	3,460,958.17	519,143.72
其他权益工具投资公允价值变动	20,176.65	3,026.50	20,176.65	3,026.50
合 计	5,227,710.48	966,743.97	5,784,866.30	1,098,103.09

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	68,376,616.48	13,015,704.89	70,615,923.57	13,470,795.24
使用权资产	1,263,575.72	283,149.96	1,335,539.12	333,884.78
合 计	69,640,192.20	13,298,854.85	71,951,462.69	13,804,680.02

20、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付长期资产购置款	15,267,982.72	11,917,264.26
合 计	15,267,982.72	11,917,264.26

21、所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	4,630,540.34	4,630,540.34	冻结	土地复垦费冻结款、诉讼冻结款
货币资金	16,335,131.77	16,335,131.77	质押	用于质押开具保函、银行承兑汇票等
合 计	20,965,672.11	20,965,672.11		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	4,630,540.34	4,630,540.34	冻结	土地复垦费冻结款、诉讼冻结款
货币资金	11,251,977.50	11,251,977.50	质押	用于质押开具保函、银行承兑汇票等
合 计	15,882,517.84	15,882,517.84		

22、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	74,014,392.03	59,464,737.78
合 计	74,014,392.03	59,464,737.78

23、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	45,450,658.83	20,034,887.50

合 计	45,450,658.83	20,034,887.50
-----	---------------	---------------

24、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	72,264,511.51	161,406,047.70
1 至 2 年	7,317,698.92	525,783.80
2 至 3 年	477,240.26	10,335.00
3 年以上	39,982,589.86	40,196,290.29
合 计	120,042,040.55	202,138,456.79

25、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	7,526,437.78	2,761,259.27
合计	7,526,437.78	2,761,259.27

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,899,928.73	36,040,955.45	36,263,178.12	11,677,706.06
二、离职后福利-设定提存计划	78,496.11	2,963,087.84	2,968,600.28	72,983.67
三、辞退福利		73,607.41	73,607.41	-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	11,978,424.84	39,077,650.70	39,305,385.81	11,750,689.73

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,862,917.09	31,618,405.33	31,839,411.38	11,641,911.04
其中：劳务派遣	856,607.48	6,738,941.25	6,629,999.03	965,549.70
2、职工福利费		1,632,689.34	1,632,689.34	-
3、社会保险费		991,594.35	991,594.35	-
其中：医疗保险费		893,746.12	893,746.12	-
工伤保险费		97,848.23	97,848.23	-
4、住房公积金		1,276,662.52	1,276,662.52	-
5、工会经费和职工教育经费	37,011.64	521,603.91	522,820.53	35,795.02
合计	11,899,928.73	36,040,955.45	36,263,178.12	11,677,706.06

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		2,398,657.02	2,398,657.02	-
2、失业保险费		105,943.45	105,943.45	-
3、企业年金缴费	78,496.11	458,487.37	463,999.81	72,983.67
合计	78,496.11	2,963,087.84	2,968,600.28	72,983.67

27、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	570,335.17	377,121.08
企业所得税	1,127,282.05	883,387.50
代扣代缴个人所得税	6,652.61	207,880.41
城市维护建设税	43,492.86	12,320.70
房产税	58,488.04	58,488.04
土地使用税	72,593.75	27,496.25
教育费附加	18,639.79	5,280.30
地方教育附加	12,426.54	3,520.20
环保税	13,258.40	13,187.62
印花税	78,960.53	222,316.08
合 计	2,002,129.74	1,810,998.18

28、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	189,286,757.69	161,337,309.73
合 计	189,286,757.69	161,337,309.73

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	32,687,933.16	5,497,676.32
往来款	153,105,477.32	153,875,477.33
应付暂收款	679,989.11	155,651.09
费用款	2,746,252.30	1,496,489.87
长期资产购置款	67,105.80	312,015.12
合 计	189,286,757.69	161,337,309.73

29、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

一年内到期的长期借款		124,704.66
一年内到期的租赁负债		776,123.83
合 计		900,828.49

30、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额		249,943.32
合 计		249,943.32

31、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	181,453,919.56	139,151,188.04
信用借款	120,263,239.95	113,045,555.24
合 计	301,717,159.51	252,196,743.28

32、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	2,676,571.66	2,126,893.20
租赁负债未确认融资费用	-166,422.18	-111,589.85
合 计	2,510,149.48	2,015,303.35

33、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	206,157.52		9,734.72	196,422.80	与资产相关
政府补助	1,037,093.29		20,008.20	1,017,085.09	财政贴息
合 计	1,243,250.81		29,742.92	1,213,507.89	—

34、其他非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
储备粮代收款	284,112,082.27	381,235,961.42
合 计	284,112,082.27	381,235,961.42

35、股本

项 目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）			期末余额
		发行新股	公积金转股	小计	
股本总额	96,250,000				96,250,000

36、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	296,843,199.71			296,843,199.71

其他资本公积	32,304,682.57			32,304,682.57
合 计	329,147,882.28			329,147,882.28

37、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,775,168.87			8,775,168.87
合 计	8,775,168.87			8,775,168.87

38、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上期末未分配利润	19,087,457.60	46,284,288.56
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润		
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	-19,355,671.25	-27,143,613.45
减：提取法定盈余公积		53,217.51
提取任意盈余公积		
对股东的分配		
加：盈余公积弥补亏损		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-268,213.65	19,087,457.60

39、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	266,936,038.13	263,813,061.16	205,800,838.96	194,283,908.69
其他业务	70,050,323.67	52,508,183.04	25,350,427.27	14,385,300.68
合 计	336,986,361.80	316,321,244.20	231,151,266.23	208,669,209.37

（2）本期合同产生的收入情况

①与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
生猪销售	74,564,075.18	93,012,486.21	79,587,745.68	82,272,187.69
面粉销售	135,465,610.63	129,428,312.30	113,277,364.77	105,345,918.34
生猪屠宰	14,968,606.55	8,958,544.14	12,935,728.51	6,665,802.66
小麦销售	33,269,175.99	33,675,177.23	5,519,309.49	5,631,154.51
乳酸及复配物	37,315,724.54	26,355,324.41		

其他业务	41,403,168.91	24,891,409.91	19,831,117.78	8,754,146.17
小计	336,986,361.80	316,321,244.20	231,151,266.23	208,669,209.37

40、税金及附加

税 种	本期金额	上年金额
城市维护建设税	322,711.91	67,914.26
教育费附加	138,306.41	29,093.28
地方教育费附加	92,204.27	19,395.52
印花税	224,899.42	370,213.25
房产税	229,681.30	187,773.40
土地使用税	85,057.50	45,097.50
环境保护税	26,377.28	
其他税金	33,627.27	1,843.57
合 计	1,152,865.36	721,330.78

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

41、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,971,351.86	1,404,491.01
办公费	18,827.83	15,529.05
折旧及摊销费	30,798.33	73,426.54
广告及推广费	196,102.82	361,252.03
其他	444,507.50	118,064.61
合 计	3,661,588.34	1,972,763.24

42、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,772,064.37	10,957,761.06
咨询服务费	11,792.45	721,607.91
办公费	331,466.02	323,431.71
交通差旅费	176,640.13	260,117.41
折旧及摊销费	1,577,384.41	1,051,502.59
租赁及物业费	353,430.65	331,162.62
广告及推广费	46,313.00	
业务招待费	25,694.07	69,150.01
劳务费	1,086,299.58	366,334.77
其他	1,374,312.09	423,596.00

合计	16,755,396.77	14,504,664.08
----	---------------	---------------

43、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人员费用	2,338,564.75	1,197,830.12
折旧摊销费用	341,287.93	65,998.67
材料费	1,194,123.46	61,743.16
其他	115,564.45	5,737.82
合 计	3,989,540.59	1,331,309.77

44、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	4,496,071.97	3,705,787.19
减：利息收入	193,539.00	504,777.16
银行手续费	64,613.62	84,272.24
汇兑损益	139,761.48	-4,376.67
合 计	4,506,908.07	3,280,905.60

45、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	29,742.92	31,413.36	
与收益相关的政府补助	263,214.25		263,214.25
代扣个人所得税手续费返还	3,869.78	6,045.45	
合 计	296,826.95	37,458.81	263,214.25

46、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,640,000.00	465,000.00
合 计	-2,640,000.00	465,000.00

47、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	7,500.00	11,598.72	7,500.00
代扣个人所得税手续费返还	8,603.83	7,701.88	
生猪死亡保险赔偿	205,000.00	332,500.00	205,000.00
淘汰猪处置收入	2,595,670.80	3,352,397.96	2,595,670.80
涉案赔款	2,495,458.41	880,150.36	2,495,458.41
返还环保处罚款		450,000.00	

其他	65,222.09	75,930.62	65,222.09
合 计	5,377,455.13	5,110,279.54	5,368,851.30

48、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		247,099.62	
生产性生物资产死亡损失	3,919,344.34	3,908,320.30	3,919,344.34
固定资产报废损失	27,007.34	186,906.77	27,007.34
其他	6,983.38	48.42	6,983.38
合 计	3,953,335.06	4,342,375.11	3,953,335.06

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,178,908.27	264,060.37
递延所得税费用	-445,401.61	-319,253.94
合计	1,733,506.66	-55,193.57

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-15,035,151.75	1,996,640.20
加：资产减值准备	3,064,700.83	
信用减值损失	-83,290.25	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,958,783.43	12,758,702.37
使用权资产折旧	1,097,373.76	1,064,782.68
无形资产摊销	2,255,732.53	816,088.64
长期待摊费用摊销	1,356,387.96	1,512,660.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	27,007.34	186,906.77
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	4,496,071.97	3,705,787.19
投资损失（收益以“－”号填列）	2,640,000.00	-465,000.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	131,359.12	60,554.31
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-505,825.17	-385,073.16
存货的减少（增加以“－”号填列）	118,800,021.17	-382,515,835.37
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	28,958,932.06	-57,774,332.63

经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-106,498,943.88	400,921,914.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	54,663,159.12	-18,116,203.75
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	118,965,894.72	138,879,281.86
减：现金的期初余额	77,859,907.75	163,219,652.19
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	41,105,986.97	-24,340,370.33

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	118,965,894.72	138,879,281.86
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	118,965,894.72	138,879,281.86
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	118,965,894.72	138,879,281.86
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		

（3）不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金和现金等价物的理由
银行存款	4,630,540.34	4,630,540.34	土地复垦费冻结款、诉讼冻结款
其他货币资金	16,335,131.77	11,251,977.50	开立承兑汇票保证金、保函保证金
小 计	20,965,672.11	15,882,517.84	

七、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	3,989,540.59	1,331,309.77
合 计	3,989,540.59	1,331,309.77

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
人员费用	2,338,564.75	1,197,830.12
折旧摊销费用	341,287.93	65,998.67
材料费	1,194,123.46	61,743.16
其他	115,564.45	5,737.82
合 计	3,989,540.59	1,331,309.77

注：本期发生的研发支出全部费用化。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
肇庆鼎和农牧有限公司	肇庆市	肇庆市	生猪养殖、销售	100.00		投资设立
中山新纪元面粉有限公司	中山市	中山市	面粉生产、销售	45.00		非同一控制合并
中山颐丰肉食品有限公司	中山市	中山市	食品生产；牲畜屠宰；生猪屠宰	100.00		同一控制合并
颐丰食品(怀集)有限公司	肇庆市	肇庆市	牲畜屠宰；生猪屠宰	55.00		投资设立
广东颐丰食品供应链有限公司	中山市	中山市	生猪分拆；鲜肉销售	51.00		投资设立
湖北三江固德生物科技有限公司	随州市	随州市	制剂生产、销售	97.41		非同一控制合并
广东中南粮食交易有限公司	中山市	中山市	粮食收购	32.00		投资设立

(2) 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益

(3) 其他说明

(1) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位，以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

公司持有新纪元 45%的股权，广东新粮实业有限公司（甲方）、公司（乙方）、陈康益（丙方）2023 年 5 月 18 日签订的《投资合作协议》第六条“股东会会议作出上述职权中第(一)至第(五)的决议时，甲方丙方同意与乙方保持一致行动，乙方享有 100%表决权，决定新纪元公司经营方针和财务政策。除上述职权中第(一)至第(五)条，其他事项必须经全体股东三分之二以上通过。甲乙丙三方达成一致意见同意按照《企业会计准则第 33 号一-合并财务报表》，由乙方对新纪元财务并表”。

公司持有中南粮食 32%的股权，南方小麦交易市场有限公司（甲方）、广东颐丰智慧农业股份有限公司（乙方）、中山兴中集团有限公司（丙方）、佛山市粮食贸易有限公司（丁方）2026 年 1 月 28 日签订

的《投资合作协议》第六条“乙方、丙方是一致行动人，丙方在股东会和董事会层面做出决策事项与丙方采取一致行动，以乙方的意思表示进行表决，同时，在行使股东会职权第（1）条至第（4）条权利做出表决时，甲方、丁方与乙方保持一致，以乙方的意思表示进行表决，乙方享有 100%表决权，决定中南粮食经营方针和财务政策。除上述职权中第（1）至第（4）条，第（6）条对发行公司债券做出决议，须经代表过半数表决权的股东通过，其他事项必须经全体股东四分之三以上通过。甲乙丙丁四方达成一致意见同意按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》，由乙方对中南粮食财务并表”。

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）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。

1、信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2、预期信用损失的计量

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。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。

3、金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六 2、六 3 及六 5 之说明。

4、信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2026 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 58.61%（2025 年 12 月 31 日：86.65%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

（三）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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1、利率风险

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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注六、52（1）之说明

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
中山兴中集团有限公司	广东省中山市	投资、租赁、委托经营	134,378.00 万元	97.04	100.00

本公司最终控制方是中山市人民政府国有资产监督管理委员会。中山兴中集团有限公司、中山市冠中投资有限公司共同受中山市人民政府国有资产监督管理委员会实际控制，合计持股比例达 90.00%。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中山市粮食储备经营管理有限公司	受控股股东同一控制
中山市保安服务有限公司	受控股股东同一控制
中山市中垣物业拓展有限公司	受控股股东同一控制
中山兴中岐安食品有限公司	受控股股东同一控制
中山市电力工程有限公司	受控股股东同一控制
中山市冠中投资有限公司	公司参股股东、受控股股东同一控制
广东律诚工程咨询有限公司	受控股股东同一控制
广东兴威食品有限公司	受控股股东同一控制
广东丰穗食品供应链管理有限公司	子公司的少数股东
中山市城区电气工程有限公司	受控股股东同一控制
中山兴中能源发展股份有限公司	受控股股东同一控制
中山港华燃气有限公司	控股股东兴中集团参股 30.00%的企业
广东省中山食品水产进出口集团有限公司	参股 30.00%的企业
中山兴中教育科技有限公司	受控股股东同一控制
中山市景鸿电业管理服务有限公司	受控股股东同一控制
中山兴中餐饮管理有限公司	受控股股东同一控制
中山兴中清洁能源有限公司	受控股股东同一控制
中山市纸箱总厂有限公司	受控股股东同一控制
广东兴湾食品有限公司	受控股股东同一控制
中山市农业投资发展有限公司	受控股股东同一控制

中山东凤兴中能源有限公司永益分公司	受控股股东同一控制
中山粤海能源有限公司	受控股股东兴中集团参股 20.185%的企业
广东科洋能源科技有限公司	受控股股东同一控制
中山市裕中投资有限公司	受控股股东同一控制
广东新粮实业有限公司	子公司的少数股东
广东旺宝实业有限公司	子公司的少数股东控制的公司
湛江益多投资发展有限公司	子公司的少数股东控制的公司
南方小麦交易市场有限公司	子公司的少数股东
佛山市粮食贸易有限公司	子公司的少数股东

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中山市电力工程有限公司	采购工程建设服务	37,978,816.02	30,823,968.58
中山市粮食储备经营管理有限公司	采购原材料		8,579,799.82
中山市中垣物业拓展有限公司	代建费	2,444,304.99	1,754,400.00
	物业管理费	92,090.44	86,083.02
中山市冠中投资有限公司	代建费	842,792.45	
中山市保安服务有限公司	保安、保洁费、劳务费	2,947,840.44	2,146,762.36
	购买印鉴章		326.73
	网络费	230,277.07	
中山兴中岐安食品有限公司	食材、饭堂费用	325,008.61	291,197.92
中山港华燃气有限公司	燃气安装及燃气费		123,815.61
广东律诚工程咨询有限公司	咨询服务费	13,207.55	239,471.40
中山市裕中投资有限公司	租赁费	251,032.11	248,285.76
中山兴中清洁能源有限公司	汽车油费		14,329.10
中山兴中能源发展股份有限公司	电力		360,350.13
广东新粮实业有限公司	采购原材料	1,025,316.06	4,018,237.93
广东旺宝实业有限公司	采购原材料	2,180,797.89	7,773,532.33
广东丰穗食品供应链管理有限公司	采购毛猪	17,161,664.88	
中山兴中清洁能源有限公司	油费	26,310.48	
广东兴威食品有限公司	食材	759,131.69	
中山市城区电气工程有限公司	工程款	287,909.59	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中山市粮食储备经营管理有限公司	代储费	11,390,947.71	6,182,326.62
	销售鲜肉、腊味等	9,988.41	74,360.00
	粮食交易服务费	100,487.15	
	面粉销售	1,926.67	
	小麦贸易	14,570,354.10	
中山兴中岐安食品有限公司	销售鲜肉	3,436,141.72	7,346,779.61
	销售腊味、干货、包装袋等	2,903.83	19,702.10
中山市景鸿电业管理服务有限公司	销售腊味、干货、包装袋等		419,234.16
广东省中山食品水产进出口集团有限公司	劳务费	289,588.88	289,588.88
中山市保安服务有限公司	销售鲜肉、腊味、大米等	12,439.11	209,627.17
中山兴中餐饮管理有限公司	销售鲜肉	6,720.93	90,702.73
	销售腊味、干货、包装袋等		16,065.29
中山兴中集团有限公司	技术服务费		47,438.00
	销售腊味、干货、包装袋等	21,343.88	43,985.77
	面粉销售	872.66	
中山兴中清洁能源有限公司	销售腊味、干货、包装袋等	11,877.02	50,496.36
中山粤海能源有限公司	销售腊味、干货、包装袋等		24,831.00
中山市中垣物业拓展有限公司	销售商品		23,152.73
中山市纸箱总厂有限公司	销售鲜肉、腊味等		5,310.00
中山市冠中投资有限公司	销售商品		2,072.73
中山兴中教育科技有限公司	销售商品		827.27
广东新粮实业有限公司	小麦贸易	18,722,353.45	5,451,989.86
	面粉销售	21,434,421.08	3,911,192.89
	粮食交易服务费	40,580.45	
湛江益多投资发展有限公司	面粉销售	6,985,308.16	8,871,261.11

	小麦贸易	555,786.33	
广东旺宝实业有限公司	面粉商品	961,105.30	5,590,459.53
	粮食交易服务费	91,981.13	
广东兴湾食品有限公司	销售鲜肉	1,361,642.82	
广东丰穗食品供应链管理有限公司	销售鲜肉	1,529,199.93	
	节日食品	39,008.44	
中山市农业投资发展有限公司	节日食品	199,688.98	

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
中山市裕中投资有限公司	房屋建筑物	251,032.11	248,285.76

(3) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中山兴中集团有限公司	147,234,105.24	2025/6/4	2040/6/4	否

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	3,538,600.00	3,532,910.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
中山兴中岐安食品有限公司	877,629.07		2,868,986.43	
中山市粮食储备经营管理有限公司	17,192,937.99		68,440,827.98	
中山兴中餐饮管理有限公司			21,054.06	
广东兴湾食品有限公司	667,624.24		442,424.67	
广东丰穗食品供应链管理有限公司	935,398.31		305,090.52	

中山市农业投资发展有限公司	14,125.00		50,073.58	
中山市保安服务有限公司	1,180.30		17,118.36	
中山市电力工程有限公司	40,564.12			
合 计	19,729,459.03		72,145,575.60	
预付款项：				
中山市粮食储备经营管理有限公司	2,315,795.48		3,400,462.93	
广东丰穗食品供应链管理有限公司	22,149.25		691,009.90	
中山兴中清洁能源有限公司	17,780.52			
中山港华燃气有限公司	2,478,612.57			
合 计	2,478,612.57		4,091,472.83	
其他应收款：				
中山市裕中投资有限公司	167,758.00		298,108.00	
合 计	167,758.00		298,108.00	
其他非流动资产：				
中山市保安服务有限公司	2,062,306.26		2,062,306.26	
合 计	2,062,306.26		2,062,306.26	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
广东丰穗食品供应链管理有限公司	97,188.85	1,542,985.03
中山兴中岐安食品有限公司	146,170.22	138,095.75
中山兴中能源发展股份有限公司	243,259.43	
中山市中垣物业拓展有限公司	534,846.15	

广东律诚工程咨询有限公司	113,207.55	
广东新粮实业有限公司	228,672.00	
广东兴威食品有限公司	57,812.40	
中山市保安服务有限公司	514,955.97	
中山市城区电气工程有限公司	27,997.32	
中山市电力工程有限公司	2,290,171.70	
中山市冠中投资有限公司	207,057.25	
中山市农业投资发展有限公司	6,567.00	
合 计	6,829,523.64	1,681,080.78
其他应付款:		
中山兴中集团有限公司	154,935,747.56	152,300,000.00
中山兴中岐安食品有限公司	91,782.21	36,911.46
广东丰穗食品供应链管理有 限公司	30,000.00	
广东新粮实业有限公司	1,075,382.00	
广东兴威食品有限公司	30,000.00	
中山市保安服务有限公司	47,115.66	
中山市裕中投资有限公司	15,207.00	
中山市中垣物业拓展有限公 司	43,450.00	
合 计	156,268,684.43	152,336,911.46
合同负债		
广东新粮实业有限公司	1,713,359.15	
湛江益多投资发展有限公司	22,736.00	
合 计	1,736,095.15	
一年内到期的非流动负债:		
中山市裕中投资有限公司		457,994.52
合 计		457,994.52
租赁负债		
中山市裕中投资有限公司	1,112,334.69	881,278.90
合 计	1,112,334.69	881,278.90

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2021 年 4 月 23 日，鼎和农牧将永固生猪养殖项目土建施工总承包工程发包给广东大城建设集团有限公司，工程项目通过竣工验收后，广东大城建设集团有限公司对工程结算金额提出异议，提起诉讼。

2025 年 3 月 28 日，本公司及子公司鼎和农牧收到案号为(2025)粤 1224 民初 1454 号的民事起诉状，原告为广东大城建设集团有限公司，诉讼请求为判令鼎和农牧支付工程款、工程保证金及逾期利息等暂计 57,863,019.89 元，判令本公司对鼎和农牧前述债务承担连带责任，该案由怀集县人民法院立案受理。2025 年 5 月 22 日，该案第一次首次开庭，原告变更诉讼请求金额为 51,297,013.99 元；2025 年 8 月 25 日，法院完成一审第二次开庭；2026 年 1 月 15 日，法院发出摇号通知书，确定公开摇号选定鉴定机构；2026 年 1 月 22 日，法院发出摇号结果通知书，选定鉴定机构为广东诚安信工程造价咨询有限公司。2026 年 8 月 3 日，我方收到法院发出的《提交书面质证意见通知书》。目前，我方正在对拟提交的鉴定材料进行最终核实，并据此整理书面质证意见，将按规定期限递交至法院。后续：目前仍处于法院的案件审理阶段，等待鉴定机构出具造价鉴定结果及法院审理判决。截至 2026 年 8 月 3 日最终诉讼结果、执行情况等尚未明确，金额存在不确定性，最终的财务影响需在判决生效且后续执行情况明确后方能确定。截至本财务报表批准报出日，仍处于法院的案件审理阶段，最终诉讼结果、执行情况等存在不确定性，最终的财务影响需以后续判决或执行结果为准。

2. 鼎和农牧永固生猪养殖项目设施租用农业用地面积 95,771.44 平方米，三斗生猪养殖项目设施租用农业用地面积 201,253.00 平方米，未来是否续期存在不确定性，到期后需要复垦支出，上述合计冻结银行存款 3,153,472.24 元作为保证金额，监管期限 30-33 年。复垦土地金额存在不确定性，尚未预提预计负债。

截至资产负债表日，本公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生猪养殖、屠宰及销售，面粉生产和销售，乳酸及复配物的研发、生产与销售。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以业务分部为基础确定报告分部。分别对生猪养殖、屠宰、面粉生产和销售等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

业务分部

项 目	生猪销售	面粉销售	生猪屠宰	小麦销售	乳酸及复配物	其他业务	合 计
营业收入	74,564,075.18	135,465,610.63	14,968,606.55	33,269,175.99	37,315,724.54	74,672,344.90	336,986,361.80
其中： 与客户 之间的 合同产 生的收 入	74,564,075.18	135,465,610.63	14,968,606.55	33,269,175.99	37,315,724.54	74,672,344.90	336,986,361.80
营业成本	93,012,486.21	129,428,312.30	8,958,544.14	33,675,177.23	26,355,324.41	58,566,587.14	316,321,254.20
资产总 额							1,582,986,071.42
负债总 额							1,052,924,860.35

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	85,879.85	
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小 计	85,879.85	
减：坏账准备		
合 计	85,879.85	

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	85,879.85	100.00			85,879.85
其中：账龄组合一	85,879.85	100.00			85,879.85
账龄组合二					
合 计	85,879.85	100.00			85,879.85

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合					
保证金组合					
合 计					

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	85,879.85		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	85,879.85		

（3）本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
中山新纪元面粉有限公司	85,879.85	100.00	
合 计	85,879.85	100.00	

（5）期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（6）期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		5,000,000.00
其他应收款	1,716,454.93	1,574,776.16
合 计	1,716,454.93	6,574,776.16

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	448,696.93	1,407,018.16
1-1.5 年	1,230,350.00	
2-2.5 年		18,126.00

3 年以上	37,408.00	149,632.00
小 计	1,716,454.93	1,574,776.16
减：坏账准备		
合 计	1,716,454.93	1,574,776.16

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金保证金	611,453.00	298,108.00
关联方往来	1,100,000.00	1,272,000.00
应收暂付款	5,001.93	4,668.16
合 计	1,716,454.93	1,574,776.16

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
颐丰食品（怀集）有限公司	关联方往来	1,100,000.00	1-1.5 年	64.09	
陈容好	押金保证金	337,821.00	1 年以内	19.68	
中山市裕中投资有限公司	押金保证金	167,758.00	1-1.5 年、3 年以上	9.77	
中山市伟鹤五金制品有限公司	押金保证金	69,300.00	1 年以内	4.04	
深圳市润农科技有限公司	押金保证金	32,328.00	1 年以内	1.88	
合 计	—	1,707,207.00	—	99.46	

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	633,485,097.96		633,485,097.96	630,285,097.96		630,285,097.96
对联营、合营企业投资	19,793,638.78		19,793,638.78	22,433,638.78		22,433,638.78

合 计	653,278,736.74		653,278,736.74	652,718,736.74		652,718,736.74
-----	----------------	--	----------------	----------------	--	----------------

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
鼎和农牧	462,000,000.00			462,000,000.00		
新纪元	33,309,286.91			33,309,286.91		
颐丰肉食品	3,000,000.00			3,000,000.00		
颐丰怀集	16,500,000.00			16,500,000.00		
颐丰供应链	5,100,000.00			5,100,000.00		
固德生物	110,375,811.05			110,375,811.05		
中南粮食		3,200,000.00		3,200,000.00		
合 计	630,285,097.96	3,200,000.00		633,485,097.96		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
二、联营企业						
广东省中山食品水产进出口集团有限公司	22,433,638.78			-2,640,000.00		
小 计	22,433,638.78			-2,640,000.00		
合 计	22,433,638.78			-2,640,000.00		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业					
广东省中山食品水产进出口集团有限公司				19,793,638.78	
小 计				19,793,638.78	
合 计				19,793,638.78	

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

	收入	成本	收入	成本
其他业务	3,815,195.25	1,477,633.52	3,180,034.12	1,642,979.98
合 计	3,815,195.25	1,477,633.52	3,180,034.12	1,642,979.98

5、研发费用

款项性质	期末余额	上年年末余额
人员费用	432,718.04	298,291.31
其他	6,776.44	5,737.82
合 计	439,494.48	304,029.13

6、投资收益

款项性质	期末余额	上年年末余额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,640,000.00	465,000.00
合 计	-2,640,000.00	465,000.00

十五、补充资料

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	-1,145,680.88	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	270,714.25	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,553,697.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,678,730.49	
所得税影响额	59,664.26	
少数股东权益影响额（税后）	2,341.25	
合 计	1,616,724.98	

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	-4.36%	-0.20	-0.20
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.73%	-0.22	-0.22

广东颐丰智慧农业股份有限公司
二〇二六年八月二十五日

附件 I 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	-1,145,680.88
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	270,714.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,553,697.12
非经常性损益合计	1,678,730.49
减：所得税影响数	59,664.26
少数股东权益影响额（税后）	2,341.25
非经常性损益净额	1,616,724.98

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用