

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司
审计报告
上会湘报字(2026)第0074号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
湖南 长沙



审计报告

上会湘报字(2026)第 0074 号

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司：

一、审计意见

我们审计了湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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贵公司不能持续经营。

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

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所



中国注册会计师



中国注册会计师



湖南 长沙

二〇二六年四月二十七日



资产负债表

编制单位：湖南长株潭两市联合交易所有限公司
货币单位：人民币元
附注

项目	2025年12月31日	2024年12月31日	项目	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			流动资产：		
货币资金	六 (1)	39,658,893.46	短期借款	六 (11)	
交易性金融资产			交易性金融负债		219,130,536.11
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	六 (2)	19,867,366.41	应付账款	六 (12)	68,991,981.54
应收款项融资			预收款项		
预付款项	六 (3)	49,765,013.28	合同负债	六 (13)	6,182,307.31
其他应收款	六 (4)	4,445,962.05	应付职工薪酬	六 (14)	7,139,714.37
其中：应收利息			应交税费	六 (15)	429,559.35
应收股利			其他应付款	六 (16)	17,539,395.25
存货	六 (5)	87,304,316.76	其中：应付利息		
合同资产			应付股利		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债	六 (17)	38,729,866.67
其他流动资产	六 (6)	3,392,453.57	其他流动负债	六 (18)	1,635,082.78
流动资产合计		204,434,005.53	流动负债合计		319,995,781.64
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			租赁负债		
长期股权投资			长期应付款		
其他权益工具投资			长期应付职工薪酬		
其他非流动金融资产	六 (7)	303,778.20	预计负债		
投资性房地产	六 (8)	37,135,110.17	递延收益	六 (19)	10,194,311.16
固定资产	六 (9)	204,744,927.81	递延所得税负债		
在建工程			其他非流动负债		
生产性生物资产			非流动负债合计		11,036,920.30
油气资产			负债合计		330,190,092.80
使用权资产			所有者权益：		11,036,920.30
无形资产	六 (10)	47,420,159.22	实收资本		352,776,068.54
开发支出			其他权益工具	六 (20)	238,333,400.00
商誉			资本公积	六 (21)	12,666,600.00
长期待摊费用			减：库存股		
递延所得税资产			其他综合收益		
其他非流动资产			专项储备		
非流动资产合计		289,603,973.40	盈余公积		
			未分配利润		
			所有者权益合计	六 (22)	-87,152,111.87
			负债和所有者权益总计		163,847,888.13
					494,037,980.93
资产总计		494,037,980.93			516,600,831.08

公司负责人/法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

高利平

易亮

李颖



利润表

编制单位：湖南长株潭城际轨道交通有限公司 货币单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度	项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	六 (23)	764,978,133.97	1,030,986,016.29	四、净利润（净亏损以“-”号填列）			
减：营业成本	六 (24)	757,143,201.21	1,013,719,495.87	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
税金及附加	六 (25)	3,301,462.67	4,103,038.89	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用	六 (26)	4,013,906.41	4,466,752.85	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用	六 (27)	6,111,090.26	5,326,336.50	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用				1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用				2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用	六 (28)	3,647,492.16	8,457,483.33	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		3,659,096.50	8,522,403.70	4、企业自身信用风险公允价值变动			
其他收益		63,560.02	143,742.26	5、其他			
加：其他收益	六 (29)	9,340,073.17	9,202,687.67	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六 (30)		-1,135,907.12	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				2、其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口非预期收益（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				5、现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六 (31)	-907,138.60	53,293.90	6、外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六 (32)	-1,506,038.09		7、其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六 (33)	-2,739.13	7,000.00	六、综合收益总额		23,125.59	4,471,743.22
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,314,861.39	3,039,983.30	七、每股收益：			
加：营业外收入	六 (34)	2,922,678.65	222,185.64	（一）基本每股收益（元/股）			
减：营业外支出	六 (35)		75,852.92	（二）稀释每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		607,817.26	3,186,316.02				
减：所得税费用	六 (36)	584,691.67	-1,285,427.20				

法定代表人：

高静

主管会计工作负责人：

刘亮

会计机构负责人：

刘亮



现金流量表

编制单位：湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司
会企03表
货币单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度	项目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		885,211,116.32	1,109,040,144.82	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还				取得借款收到的现金		219,000,000.00	179,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		17,863,125.52	9,468,993.46	收到其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		903,074,241.84	1,118,509,138.28	筹资活动现金流入小计		219,000,000.00	179,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		816,475,329.91	957,047,873.00	偿还债务支付的现金		217,400,000.00	298,600,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		25,379,576.27	21,040,296.07	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,286,444.96	8,610,342.57
支付的各项税费		4,223,599.58	4,869,174.67	支付其他与筹资活动有关的现金			
支付其他与经营活动有关的现金		25,812,964.74	4,638,299.63	筹资活动现金流出小计		222,686,444.96	307,210,342.57
经营活动现金流出小计		871,891,470.50	987,595,643.37	筹资活动产生的现金流量净额		-3,686,444.96	-128,210,342.57
经营活动产生的现金流量净额		31,182,771.34	130,913,494.91	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		26,050,777.35	2,244,008.50
收回投资收到的现金			124,092.88	加：期初现金及现金等价物余额		13,608,116.11	11,364,107.61
取得投资收益收到的现金				六、期末现金及现金等价物余额		39,658,893.46	13,608,116.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			7,000.00				
处置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			131,092.88				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,445,549.03	590,236.72				
投资支付的现金							
取得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		1,445,549.03	590,236.72				
投资活动产生的现金流量净额		-1,445,549.03	-459,143.84				

公司负责人/法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：湖南生猪交易市场股份有限公司

会企04表

货币单位：人民币元

项	2026年度金额							
	实收资本	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	未分配利润
一、上年年末余额	238,333,400.00		12,666,600.00					-87,175,237.46
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	238,333,400.00		12,666,600.00					-87,175,237.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								23,125.59
（一）综合收益总额								23,125.59
（二）股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								
3、其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
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、本年年末余额	238,333,400.00		12,666,600.00					-87,152,111.87
								163,847,888.13

法定代表人：高永清

主管会计工作负责人：马成

会计机构负责人：李国良



所有者权益变动表(续)

编制单位：湖南长株潭现代物流交易市场有限公司
单位：人民币元

项目	2024年度金额							所有者权益合计
	实收资本	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、上年年末余额	238,333,400.00		12,666,600.00				-91,646,980.68	159,353,019.32
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	238,333,400.00		12,666,600.00				-91,646,980.68	159,353,019.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							4,471,743.22	4,471,743.22
（一）综合收益总额							4,471,743.22	4,471,743.22
（二）股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								
3、其他								
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
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、本年年末余额	238,333,400.00		12,666,600.00				-87,175,237.46	163,824,762.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司（以下简称公司或本公司）系由周银香、詹宁投资设立，于 2008 年 7 月 8 日在湖南省工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91430121675598004P 的营业执照，注册资本 23,833.34 万元。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

本公司经营范围：生猪交易中介信息服务（不含期货、证券）；生猪收购；养殖业的企业管理咨询；仓储、物流配套服务；家畜屠宰（凭许可证、审批文件经营）、加工（凭许可证、审批文件经营）、冷冻、冷藏；畜禽鲜冻产品、油脂的加工（凭许可证、审批文件经营）、销售；预包装食品批发兼零售；农产品批发市场的建设及物流配送中心、配套物业建设、经营、管理、租赁；自有房屋租赁；农产品（不含粮食）、水产品的批发；网上销售农副产品；肉食、有机复合肥、饲料添加剂、饲料的销售（国家有专项规定的除外）；计算机软硬件开发、销售；从事货物和技术进出口业务（国家法律、法规规定应经审批方可经营或禁止进出口的货物和技术除外）；纸制包装品（不含印刷品印刷）、普通机械的销售。（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）

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内不存在影响持续经营能力的重大因素。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、企业会计准则解释以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 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、记账本位币

人民币元。

4、现金及现金等价物的确定标准

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，是指公司持有的期限短（一般指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。

5、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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：

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<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

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。

<2> 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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。
对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

<1> 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
应收账款——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，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方往来组合	湖南新五丰股份有限公司（以下简称新五丰公司）合并	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（该组合预期信用损失率为 5%），计算预期信用损失

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
	范围内关联方款项	
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，于未来 12 个月内或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——合并范围内关 联方往来组合	新五丰公司合并范围内关联方款项	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

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	40.00	40.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

应收款项融资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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。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。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资，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。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<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，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且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；
- 3) 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。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

④ 核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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。

(4) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(5) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润

分配处理。

6、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、产成品、库存商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货除消耗性生物资产外，其余均采用月末一次加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 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，应当分别确定其可变现净值，并与其相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。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与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，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

7、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

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：

- 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，即企业已经就一项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。

(2) 会计处理方法

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，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。

(3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- 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 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

8、投资性房地产

本公司投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

(1) 采用成本模式的

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	45	3%	2.16%

9、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	0-5	2.71-5.00
机器设备	年限平均法	5-15	0-5	6.33-20.00
电子设备	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33
运输工具	年限平均法	4-10	0-5	9.50-25.00
其他设备	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33

10、借款费用

(1) 本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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。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，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 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，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确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

11、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	使用年限判断依据
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命 为 20-50 年	法定使用权
软件	按预期受益期限确定使用寿命 为 3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限 确定使用寿命

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

12、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值

与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

13、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

14、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本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。

离职后福利是指本公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，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中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司向职工提供辞退福利的，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：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；本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。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

15、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

16、收入

(1) 收入确认原则

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 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；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后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，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- <1> 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；
- <2> 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；

<3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；

<4> 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；

<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) 本公司收入确认的具体方法

公司主要销售生猪、饲料、鲜肉及冻肉等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销生猪出口收入依照港澳市场有关商品的销售惯例，按市场拍卖价（或市场销售价）扣除港段、澳段销售费用后的净价进行确认。公司出口业务销售收入确认时间分为两种情况，即出口香港的生猪销售收入确认时间为生猪在深圳海关发运出关的时间，出口澳门的生猪销售收入确认时间为收到南光贸易有限公司寄来代销单的时间。

17、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

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（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同取得成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他流动资产”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同履约成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“存货”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

18、政府补助

(1) 政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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，应当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。

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当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，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，

直接计入当期损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入股东权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

20、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。

五、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	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	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	12%、1.2%、免税
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
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%

2、税收优惠

(1) 税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局关于继续实施农产品批发市场和农贸市场房产税、城镇土地使用税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 50 号）规定，对于农产品批发市场、农贸市场使用（包括自有和承租）的房产、土地，暂免征收房产税、城镇土地使用税，执行期限至 2027 年 12 月 31 日。本公司所持有的农贸交易市场，按照相关规定，享受暂免缴纳房产税、城镇土地使用税的优惠政策。

六、财务报表主要项目附注

1、货币资金

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,600.00	400.00
银行存款	39,654,293.46	13,607,716.11
合计	<u>39,658,893.46</u>	<u>13,608,116.11</u>

2、应收账款

(1) 应收账款按账龄结构列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内(含 1 年)	20,398,046.79	93.05	1,019,902.34	6,106,893.24	79.91	305,344.66
1 至 2 年	30,450.41	0.14	3,045.04	497,809.84	6.51	49,780.98
2 至 3 年	478,598.30	2.18	95,719.66	93,537.17	1.22	18,707.43
3 至 4 年	93,537.17	0.43	28,061.15	22,436.55	0.29	6,730.97
4 至 5 年	22,436.55	0.10	8,974.62	133,272.45	1.74	53,308.98
5 年以上	899,262.40	4.10	899,262.40	789,989.95	10.33	789,989.95
合计	<u>21,922,331.62</u>	<u>100.00</u>	<u>2,054,965.21</u>	<u>7,643,939.20</u>	<u>100.00</u>	<u>1,223,862.97</u>

(2) 应收账款坏账准备变动情况

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
坏账准备	1,223,862.97	831,102.24				2,054,965.21
合计	<u>1,223,862.97</u>	<u>831,102.24</u>				<u>2,054,965.21</u>

3、预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	49,707,878.25	99.89	69,067,752.63	99.99
1 至 2 年	57,135.03	0.11	9,186.71	0.01
合计	<u>49,765,013.28</u>	<u>100.00</u>	<u>69,076,939.34</u>	<u>100.00</u>

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	<u>4,445,962.05</u>	<u>3,494,180.30</u>
合计	<u>4,445,962.05</u>	<u>3,494,180.30</u>

(1) 其他应收款

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

① 按账龄披露结构列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	4,321,414.60	91.07	216,070.73	3,386,505.58	91.10	169,325.28
1 至 2 年	222,909.09	4.70	22,290.91	230,000.00	6.19	23,000.00
2 至 3 年	100,000.00	2.11	20,000.00			
3 至 4 年				100,000.00	2.69	30,000.00
4 至 5 年	100,000.00	2.11	40,000.00			
5 年以上	650.00	0.01	650.00	650.00	0.02	650.00
合计	<u>4,744,973.69</u>	<u>100.00</u>	<u>299,011.64</u>	<u>3,717,155.58</u>	<u>100.00</u>	<u>222,975.28</u>

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
押金保证金	4,380,836.39	2,840,764.39
应收暂付款	12,730.93	26,172.00
内部往来	33,300.97	610,000.00
员工借支		50,000.00
社保公积金重分类	159,460.91	130,361.74
其他	158,644.49	59,857.45
合计	<u>4,744,973.69</u>	<u>3,717,155.58</u>

③ 其他应收款坏账准备变动情况

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	
坏账准备	222,975.28	76,036.36				299,011.64
合计	<u>222,975.28</u>	<u>76,036.36</u>				<u>299,011.64</u>

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	63,320.84		63,320.84	582,960.51		582,960.51
库存商品	88,402,356.27	1,506,038.09	86,896,318.18	110,907,565.91		110,907,565.91
材料物资	344,677.74		344,677.74	430,154.26		430,154.26

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合 同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合 同履约成本减 值准备	账面价值
合计	<u>88,810,354.85</u>	<u>1,506,038.09</u>	<u>87,304,316.76</u>	<u>111,920,680.68</u>		<u>111,920,680.68</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		1,506,038.09				1,506,038.09
合计		<u>1,506,038.09</u>				<u>1,506,038.09</u>

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证增值税进项税额	3,392,453.57	7,366,078.77
合计	<u>3,392,453.57</u>	<u>7,366,078.77</u>

7、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>303,778.20</u>	<u>303,778.20</u>
其中：权益工具投资	303,778.20	303,778.20
合计	<u>303,778.20</u>	<u>303,778.20</u>

8、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	55,498,544.94	55,498,544.94
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额	<u>55,498,544.94</u>	<u>55,498,544.94</u>
② 累计折旧和累计摊销		
期初余额	16,825,332.25	16,825,332.25
本期增加金额	1,538,102.52	1,538,102.52
其中：计提	1,538,102.52	1,538,102.52
本期减少金额		
期末余额	<u>18,363,434.77</u>	<u>18,363,434.77</u>

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋、建筑物	合计
③ 账面价值		
期末账面价值	<u>37,135,110.17</u>	<u>37,135,110.17</u>
期初账面价值	<u>38,673,212.69</u>	<u>38,673,212.69</u>

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	204,744,927.81	216,487,141.30
合计	<u>204,744,927.81</u>	<u>216,487,141.30</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
①账面原值						
期初余额	262,736,284.91	59,130,666.98	5,208,152.56	1,480,217.76	21,209,044.34	349,764,366.55
本期增加金额	260,000.00	16,156.09	13,958.78	4,700.00	860,217.13	1,155,032.00
其中：购置	260,000.00	16,156.09	13,958.78	4,700.00	860,217.13	1,155,032.00
本期减少金额					4,000.00	4,000.00
其中：处置或报废					4,000.00	4,000.00
期末余额	<u>262,996,284.91</u>	<u>59,146,823.07</u>	<u>5,222,111.34</u>	<u>1,484,917.76</u>	<u>22,065,261.47</u>	<u>350,915,398.55</u>
②累计折旧						
期初余额	78,536,138.40	38,874,236.79	4,719,285.50	1,074,617.59	10,072,946.97	133,277,225.25
本期增加金额	7,161,814.20	3,825,890.49	156,585.66	53,226.39	1,696,989.62	12,894,506.36
其中：计提	7,161,814.20	3,825,890.49	156,585.66	53,226.39	1,696,989.62	12,894,506.36
本期减少金额					1,260.87	1,260.87
其中：处置或报废					1,260.87	1,260.87
期末余额	<u>85,697,952.60</u>	<u>42,700,127.28</u>	<u>4,875,871.16</u>	<u>1,127,843.98</u>	<u>11,768,675.72</u>	<u>146,170,470.74</u>
③期末余额						
账面价值						
期末账面价值	<u>177,298,332.31</u>	<u>16,446,695.79</u>	<u>346,240.18</u>	<u>357,073.78</u>	<u>10,296,585.75</u>	<u>204,744,927.81</u>
期初账面价值	<u>184,200,146.51</u>	<u>20,256,430.19</u>	<u>488,867.06</u>	<u>405,600.17</u>	<u>11,136,097.37</u>	<u>216,487,141.30</u>

10、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
① 账面原值			
期初余额	71,540,799.27	1,660,703.73	73,201,503.00
本期增加金额			
本期减少金额			

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件	合计
期末余额	<u>71,540,799.27</u>	<u>1,660,703.73</u>	<u>73,201,503.00</u>
② 累计摊销			
期初余额	22,290,171.81	1,660,703.73	23,950,875.54
本期增加金额	1,830,468.24		1,830,468.24
其中：计提	1,830,468.24		1,830,468.24
本期减少金额			
期末余额	<u>24,120,640.05</u>	<u>1,660,703.73</u>	<u>25,781,343.78</u>
③ 账面价值			
期末账面价值	<u>47,420,159.22</u>		<u>47,420,159.22</u>
期初账面价值	<u>49,250,627.46</u>		<u>49,250,627.46</u>

11、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	219,000,000.00	179,000,000.00
短期借款应付利息	130,536.11	140,888.90
合计	<u>219,130,536.11</u>	<u>179,140,888.90</u>

12、应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款及劳务费	68,991,981.54	85,333,942.20
其他		254,226.91
合计	<u>68,991,981.54</u>	<u>85,588,169.11</u>

13、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	6,182,307.31	18,003,649.16
合计	<u>6,182,307.31</u>	<u>18,003,649.16</u>

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,624,631.83	24,043,235.62	23,528,153.08	7,139,714.37
离职后福利-设定提存计划		2,330,712.36	2,330,712.36	
辞退福利		41,160.00	41,160.00	
合计	<u>6,624,631.83</u>	<u>26,415,107.98</u>	<u>25,900,025.44</u>	<u>7,139,714.37</u>

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(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
工资、奖金、津贴和补贴	1,846,362.47	20,002,761.14	19,766,818.61	2,082,305.00
职工福利费		1,498,969.81	1,498,969.81	
社会保险费	25,334.76	1,436,446.20	1,461,780.96	
其中：医疗保险费	25,334.76	1,209,420.06	1,234,754.82	
工伤保险费		189,254.14	189,254.14	
其他保险费		37,772.00	37,772.00	
住房公积金		196,647.00	196,647.00	
工会经费和职工教育经费	4,752,934.60	908,411.47	603,936.70	5,057,409.37
合计	<u>6,624,631.83</u>	<u>24,043,235.62</u>	<u>23,528,153.08</u>	<u>7,139,714.37</u>

(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
基本养老保险		2,219,494.40	2,219,494.40	
失业保险费		111,217.96	111,217.96	
合计		<u>2,330,712.36</u>	<u>2,330,712.36</u>	

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	15,008.29	14,928.71
企业所得税	157,705.66	
个人所得税	156,845.40	7,160.83
印花税	100,000.00	100,000.00
合计	<u>429,559.35</u>	<u>122,089.54</u>

16、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	17,539,395.25	12,194,770.25
合计	<u>17,539,395.25</u>	<u>12,194,770.25</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	15,633,955.91	9,700,629.53
新五丰公司内部往来	741,996.75	390,935.57
工程设备款及其质保金	54,744.17	957,348.21

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
已计提未付费用	817,736.88	888,476.77
其他	290,961.54	257,380.17
合计	<u>17,539,395.25</u>	<u>12,194,770.25</u>

② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
吴侠	1,000,000.00	押金保证金
湖南鲜达居餐饮管理有限公司	637,519.53	押金保证金
电费	626,555.49	已计提未付费用
湖南海量商贸有限公司	300,000.00	押金保证金
合计	<u>2,564,075.02</u>	

17、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注六、20）		38,429,866.67
合计		<u>38,429,866.67</u>

18、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	582,287.71	1,635,082.78
合计	<u>582,287.71</u>	<u>1,635,082.78</u>

19、长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		38,400,000.00
长期借款利息		29,866.67
减：一年内到期的长期借款（附注六、18）		<u>38,429,866.67</u>
合计		

20、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	11,036,920.30		842,609.14	10,194,311.16
合计	<u>11,036,920.30</u>		<u>842,609.14</u>	<u>10,194,311.16</u>

其中，涉及政府补助的项目：

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
清洁生产建设项目资金	6,253,607.90			400,042.32
农产品流通试点项目	3,452,380.92			142,857.12
2013 年第二批信息化专项引导资金	8,576.57			8,576.57
促进服务业发展项目	342,857.11			14,285.76
肉食双加工生产线改造专项资金	58,888.90			13,333.32
新型工业化专项引导资金	462,719.97			77,120.04
长沙县环保专项资金	40,000.15			40,000.15
移动互联网产业项目专项资金	19,999.85			19,999.85
中央预算内基建资金	283,088.96			11,594.04
农业产业化项目专项扶持资金	14,800.15			14,800.15
农业基金项目专项资金	19,999.97			19,999.97
移动互联网产业发展专项资金	79,999.85			79,999.85
合计	<u>11,036,920.30</u>			<u>842,609.14</u>

(续上表)

负债项目	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
清洁生产建设项目资金			5,853,565.58	与资产相关
农产品流通试点项目			3,309,523.80	与资产相关
2013 年第二批信息化专项引导资金				与资产相关
促进服务业发展项目			328,571.35	与资产相关
肉食双加工生产线改造专项资金			45,555.58	与资产相关
新型工业化专项引导资金			385,599.93	与资产相关
长沙县环保专项资金				与资产相关
移动互联网产业项目专项资金				与资产相关
中央预算内基建资金			271,494.92	与资产相关
农业产业化项目专项扶持资金				与资产相关
农业基金项目专项资金				与资产相关
移动互联网产业发展专项资金				与资产相关
合计			<u>10,194,311.16</u>	

21、实收资本

投资者名称	期末余额		期初余额	
	持股比例(%)	出资金额	持股比例(%)	出资金额
长沙先导产业投资有限公司	9.72	23,188,400.00	17.40	23,188,400.00

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

投资者名称	期末余额		期初余额	
	持股比例(%)	出资金额	持股比例(%)	出资金额
湖南省粮油食品进出口集团有限公司	6.35	15,145,000.00	7.60	15,145,000.00
湖南新五丰股份有限公司	65.04	155,000,000.00	41.25	155,000,000.00
周银香	13.43	32,000,000.00	24.00	32,000,000.00
李焕炎	2.80	6,666,600.00	5.00	6,666,600.00
柳齐树	1.05	2,500,000.00	1.87	2,500,000.00
秦全美	0.63	1,500,000.00	1.13	1,500,000.00
夏若文	0.42	1,000,000.00	0.75	1,000,000.00
唐伟	0.28	666,700.00	0.50	666,700.00
丁彩凤	0.28	666,700.00	0.50	666,700.00
合计	<u>100.00</u>	<u>238,333,400.00</u>	<u>100.00</u>	<u>238,333,400.00</u>

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(股本溢价)	12,666,600.00			12,666,600.00
合计	<u>12,666,600.00</u>			<u>12,666,600.00</u>

23、未分配利润

项目	本期
调整前上期末未分配利润	-87,175,237.46
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	-87,175,237.46
加：本期净利润	23,125.59
期末未分配利润	<u>-87,152,111.87</u>

24、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	761,636,467.29	753,403,169.78	1,027,412,371.92	1,009,290,632.49
其他业务	3,341,666.68	3,740,031.43	3,573,644.37	4,428,863.38
合计	<u>764,978,133.97</u>	<u>757,143,201.21</u>	<u>1,030,986,016.29</u>	<u>1,013,719,495.87</u>

(2) 营业收入分类情况

分类	本期发生额
其中：生猪内销	139,139,862.20

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

分类	本期发生额
冻肉	97,225,498.23
屠宰及冷藏业务	525,271,106.86
租赁收入	3,341,666.68
合计	<u>764,978,133.97</u>

25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,350.12	8,822.82
教育费附加	8,350.10	8,822.80
房产税	2,394,251.09	2,828,239.43
环保税	64,100.46	45,907.57
土地使用税	373,984.26	394,616.10
水利建设基金	7,915.84	71,063.79
印花税	441,510.80	742,566.38
其他	3,000.00	3,000.00
合计	<u>3,301,462.67</u>	<u>4,103,038.89</u>

26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,546,480.81	3,805,986.00
固定资产折旧	36,877.82	63,796.20
销售推广费及代理费	73,084.67	170,947.57
差旅费	39,155.92	47,199.16
业务招待费	49,492.96	77,913.49
其他费用	268,814.23	300,910.43
合计	<u>4,013,906.41</u>	<u>4,466,752.85</u>

27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,106,059.54	3,592,610.22
固定资产折旧	70,632.18	79,489.23
咨询费及中介机构服务费	112,264.15	57,547.17
汽车费用	59,449.53	33,807.28
业务招待费	6,488.32	10,533.00
水电及物业费	143,303.26	176,522.50
办公费	74,820.55	34,312.58

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
其他	538,072.73	1,341,514.52
合计	<u>6,111,090.26</u>	<u>5,326,336.50</u>

28、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,659,096.50	8,522,403.70
减：利息收入	63,560.02	143,742.26
金融机构手续费	51,955.68	78,821.89
合计	<u>3,647,492.16</u>	<u>8,457,483.33</u>

29、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	842,609.14	959,498.20
与收益相关的政府补助	8,491,500.00	8,240,373.17
代扣代缴个税返还	5,964.03	2,816.30
合计	<u>9,340,073.17</u>	<u>9,202,687.67</u>

30、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		-1,135,907.12
合计		<u>-1,135,907.12</u>

31、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	-831,102.24	94,213.64
其他应收款坏账损失	-76,036.36	-40,919.74
合计	<u>-907,138.60</u>	<u>53,293.90</u>

32、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,506,038.09	
合计	<u>-1,506,038.09</u>	

33、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-2,739.13	7,000.00

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>-2,739.13</u>	<u>7,000.00</u>

34、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
罚款收入	2,870,625.43	167,567.00
其他	52,053.22	54,618.64
合计	<u>2,922,678.65</u>	<u>222,185.64</u>

35、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失		75,852.92
其中：固定资产		75,852.92
合计		<u>75,852.92</u>

36、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	584,691.67	-1,285,427.20
合计	<u>584,691.67</u>	<u>-1,285,427.20</u>

37、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	23,125.59	4,471,743.22
加：资产减值准备	1,506,038.09	
信用减值准备	907,138.60	-53,293.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,894,506.36	14,394,791.93
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,830,468.24	1,853,793.28
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	2,739.13	-7,000.00
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		75,852.92
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	3,659,096.50	8,522,403.70
投资损失(收益以“一”号填列)		1,135,907.12
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)		

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	23,110,325.83	14,782,8175.67
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	1,651,738.68	-3,946,317.70
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-14,402,405.68	-43,362,561.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>31,182,771.34</u>	<u>130,913,494.91</u>

② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

1 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	39,658,893.46	13,608,116.11
减：现金的期初余额	13,608,116.11	11,364,107.61
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	<u>26,050,777.35</u>	<u>2,244,008.50</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	<u>39,658,893.46</u>	<u>13,608,116.11</u>
其中：库存现金	4,600.00	400.00
可随时用于支付的银行存款	39,654,293.46	13,607,716.11
② 现金等价物		
③ 期末现金及现金等价物余额	<u>39,658,893.46</u>	<u>13,608,116.11</u>

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司表决权比例 (%)
湖南新五丰股份有限公司	湖南省长沙市	畜牧业	124,966.17	65.035	65.035

本公司最终控制方是湖南省国有资产监督管理委员会。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
---------	-------------

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
湖南新五丰股份有限公司	母公司
郴州市下思田农业科技有限公司	受同一母公司控制
湖南优鲜食品有限公司	受同一母公司控制
湖南舜新食品有限公司	受同一母公司控制
湖南双新食品有限公司	受同一母公司控制
汉寿天心生物科技有限公司	受同一母公司控制
湖南新五丰股份有限公司耒阳分公司	受同一母公司控制
湖南新五丰股份有限公司郴州分公司	受同一母公司控制
湖南新五丰股份有限公司常宁荫田分公司	受同一母公司控制
湖南新高农牧有限责任公司	受同一母公司控制
衡东鑫邦牧业发展有限公司	受同一母公司控制
湖南大齐牧业有限公司韶山分公司	受同一母公司控制
湖南新五丰股份有限公司永州分公司	受同一母公司控制
湖南省现代农业产业控股集团有限公司	母公司的母公司
湖南省第五工程有限公司	同受母公司的母公司控制
西藏隆子县玉麦湘科技发展有限公司	同受母公司的母公司控制
湖南省现代冷链物流控股集团有限公司	同受母公司的母公司控制
湖南双联冷链物流有限公司	同受母公司的母公司控制

八、承诺及或有事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项及或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

湖南长株潭广联生猪交易市场有限公司

