



旺峰肉业

NEEQ: 871308

重庆旺峰肉业股份有限公司

Chongqing Wangfeng Meat Industry Co.,LTD



年度报告

2025

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人朱康艳、主管会计工作负责人王德良及会计机构负责人（会计主管人员）龚书保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	19
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	22
第五节	行业信息 .....	26
第六节	公司治理 .....	27
第七节	财务会计报告 .....	32
附件	会计信息调整及差异情况 .....	127

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、旺峰肉业	指	重庆旺峰肉业股份有限公司
齐思商贸	指	重庆齐思商贸有限公司
喜瑞宝商贸	指	重庆喜瑞宝商贸有限公司
诚至峰科技	指	重庆诚至峰科技有限公司
渝棋媛商贸	指	重庆渝棋媛商贸有限公司
臻利岚商贸	指	重庆臻利岚商贸有限公司
亦能科技	指	重庆亦能科技有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	重庆旺峰肉业股份有限公司章程
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
海领实业	指	重庆海领实业有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	重庆旺峰肉业股份有限公司		
英文名称及缩写	Chongqing Wangfeng Meat Industry Co.,LTD		
法定代表人	朱康艳	成立时间	2003年4月24日
控股股东	控股股东为（重庆齐思商贸有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（胡朝海和朱康艳夫妇），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）-屠宰及肉类加工（C135）-牲畜屠宰（C1351）		
主要产品与服务项目	生猪屠宰、猪肉制品销售		
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	旺峰肉业	证券代码	871308
挂牌时间	2017年4月17日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	108,198,000
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	上海市长乐路989号		
联系方式			
董事会秘书姓名	王德良	联系地址	重庆市渝北区回兴长河6社
电话	13320268099	电子邮箱	wandere@163.com
传真	023-88167068		
公司办公地址	重庆市渝北区回兴长河6社	邮政编码	401120
公司网址	www.cqwfy.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915001127474992092		
注册地址	重庆市渝北区回兴街道长河6社		
注册资本（元）	108,198,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司是重庆市最大的猪鲜肉供应商，拥有长期稳定的生猪供应渠道和自有的生猪定点屠宰资格，建立了完善的原料采购、生产、产品销售和质量保障体系，为重庆广大市民提供了安全、放心的肉品。主要采用的是单一屠宰加工模式，从生猪养殖企业、个体工商户或经纪人收购生猪，经公司标准化屠宰、分割后再将猪肉产品对外销售的方式获取收入。目前，公司销售模式主要有三种，分别为商超销售模式、零售模式及批发模式。其中商超销售模式主要面向大型商场超市销售白条肉，零售销售模式主要面向个人客户销售猪肉及猪副产品；批发销售模式主要是面向法人客户及自然人客户批量销售白条肉及猪副产品。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

公司在报告期内的主营业务收入 11.91 亿元，比上年度减少了 2.99 亿元，降幅 20.08%；归属于母公司的净利润为 1278.45 万元，比上年度减少了 110.01 万元，降幅 7.92%。

#### (二) 行业情况

我国是生猪生产和消费大国，屠宰行业一头连着养殖，一头连着消费，是生猪产业的重要一环。屠宰行业因其在我国居民生活、社会经济、食品安全中的特殊地位而备受关注。

我国实行生猪定点屠宰、集中检疫制度。这是为了加强生猪屠宰管理，保证生猪产品质量安全，保障人民身体健康。

生猪屠宰加工行业属于产业链的中下游行业，其下游主要包括直接购买热鲜肉、冷鲜肉等用来食用的终端消费者，以及各种猪肉零售企业与肉制品深加工企业。一般而言，随着收入水平的提高，肉类消费会呈现多元化趋势，但受到消费偏好、饮食文化等因素影响，我国居民肉类消费结构中猪肉份额会在较长时期内保持在 50% 以上。因此，猪肉是我国居民生活必需品，屠宰行业受经济周期等影响很少。

2025 年，受整个市场消费降级的影响，给屠宰企业经营带来了阶段性的冲击，对企业的营收和利润水平有一定的影响。

#### (三) 与创新属性相关的认定情况

适用  不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,191,494,981.06	1,490,865,800.10	-20.08%
毛利率%	2.37%	2.38%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	12,784,537.82	13,884,617.36	-7.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,759,929.28	12,265,717.10	-36.73%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	8.71%	9.92%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.29%	8.76%	-
基本每股收益	0.1182	0.1283	-7.87%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	597,297,915.52	539,757,487.21	10.66%
负债总计	450,570,816.09	392,831,165.60	14.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	146,727,099.43	146,926,321.61	-0.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.36	1.36	-0.14%
资产负债率%（母公司）	75.56%	73.04%	-
资产负债率%（合并）	75.43%	72.78%	-
流动比率	1.80	1.54	-
利息保障倍数	2.42	1.99	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	130,612,314.43	-14,605,744.31	994.25%
应收账款周转率	2.63	3.08	-
存货周转率	12,952.35	7,081.21	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	10.66%	-11.07%	-
营业收入增长率%	-20.08%	9.69%	-
净利润增长率%	-7.92%	673.62%	-

### 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	60,818,890.73	10.18%	2,526,888.46	0.47%	2,306.87%
应收票据	17,787,407.06	2.98%			
应收账款	412,174,830.75	69.01%	495,445,699.56	91.79%	-16.81%
应收款项融资	2,755,810.84	0.46%	1,758,964.34	0.33%	56.67%
预付款项	74,882,421.73	12.54%	10,854,061.31	2.01%	589.90%
其他应收款	6,028,725.56	1.01%	2,497,257.54	0.46%	141.41%
存货	73,760.78	0.01%	105,859.72	0.02%	-30.32%

其他流动资产	101,293.60	0.02%	3,936,485.45	0.73%	-97.43%
固定资产	21,431,447.95	3.59%	20,988,568.05	3.89%	2.11%
在建工程	347,557.62	0.06%	347,557.62	0.06%	0.00%
使用权资产	563,802.39	0.09%	953,005.45	0.18%	-40.84%
无形资产	131,966.51	0.02%	143,139.71	0.03%	-7.81%
其他非流动资产	200,000.00	0.03%	200,000.00	0.04%	0.00%
短期借款	27,591,000.00	4.62%	20,024,979.17	3.71%	37.78%
应付票据	46,760,000.00	7.83%	0.00	0.00%	
应付账款	169,726,444.21	28.42%	113,257,523.36	20.98%	49.86%
合同负债	8,383,949.46	1.40%	7,976,878.11	1.48%	5.10%
应付职工薪酬	1,187,311.86	0.20%	1,247,739.52	0.23%	-4.84%
应交税费	787,581.42	0.13%	285,572.06	0.05%	175.79%
其他应付款	14,885,607.06	2.49%	12,764,096.10	2.36%	16.62%
一年内到期的非流动负债	48,743,499.62	8.16%	179,001,620.36	33.16%	-72.77%
其他流动负债	961,962.51	0.16%	717,919.03	0.13%	33.99%
长期借款	131,400,000.00	22.00%	57,100,000.00	10.58%	130.12%
租赁负债	143,459.95	0.02%	454,837.89	0.08%	-68.46%

### 项目重大变动原因

#### 1、货币资金

2025 年末货币资金余额 6081.89 万元，相对上年末增加了 5829.20 万元，增幅 2306.87%，变动原因为公司对外开具票据现金保证金增加 5647.80 万元、现金和银行存款增加 181.40 万元。

#### 2、应收票据

2025 年末应收票据余额 1778.74 万元，相对上年末增加了 1778.74 万元，全部为银行承兑汇票。

#### 3、应收款项融资

2025 年末应收款项融资余额 275.58 万元，相对上年末增加了 99.68 万元，增幅 56.67%，全部为银行承兑汇票。

#### 4、预付款项

2025 年末预付款项余额 7488.24 万元，相对上年末增加了 6402.84 万元，增幅 589.90%，全部为预付的原材料采购款。

#### 5、其他应收款

2025 年末其他应收款余额 602.87 万元，相对上年末增加了 353.15 万元，增幅 141.41%，变动原因为保证金及备用金增加 372.07 万元。

#### 6、存货

2025 年末存货余额 7.38 万元，相对上年末减少了 3.21 万元，降幅 30.32%，变动原因为库存商品减少 1.14 万元、低值易耗品减少 2.07 万元。

#### 7、其他流动资产

2025 年末其他流动资产余额 10.13 万元，相对上年末减少了 383.52 万元，降幅 97.43%，变动原因为留抵的增值税进项税额减少。

#### 8、使用权资产

2025 年末使用权资产余额 56.38 万元，相对上年末减少了 38.92 万元，降幅 40.84%，变动原因为租

赁的资产减少。

#### 9、短期借款

2025 年末短期借款余额 2759.10 万元，相对上年末增加了 756.60 万元，增幅 37.78%，变动原因为票据贴现借款增加。

#### 10、应付票据

2025 年末应付票据余额 4676.00 万元，相对上年末增加了 4676.00 万元，因公司支付采购款采用票据支付方式而产生的银行承兑汇票。

#### 11、应付款项

2025 年末应付账款余额 16972.64 万元，相对上年末增加了 5646.89 万元，增幅 49.86%，因采用信用证支付采购款数额增加导致应付账款余额增加。

#### 12、应交税费

2025 年末应交税费余额 78.76 万元，相对上年末增加了 50.20 万元，增幅 175.79%，变动原因为公司应交增值税增加 51.04 万元。

#### 13、一年内到期的流动负债

2025 年末一年内到期的流动负债余额 4874.35 万元，相对上年末减少了 13025.81 万元，降幅 72.77%，变动原因为公司一年内到期的长期借款减少。

#### 14、其他流动负债

2025 年末其他流动负债余额 96.20 万元，相对上年末增加了 24.40 万元，增幅 33.99%，变动原因主要为公司已转让但未满足终止确认条件的应收票据增加。

#### 15、长期借款

2025 年末长期借款余额 13140 万元，相对上年末增加了 7430 万元，增幅 130.12%，变动原因为报告期内新增加了长期流动资金借款。

#### 16、租赁负债

2025 年末租赁负债余额 14.35 万元，相对上年末减少了 31.14 万元，降幅 68.46%，变动原因为公司租赁的资产减少。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	1,191,494,981.06	-	1,490,865,800.10	-	-20.08%
营业成本	1,163,253,362.59	97.63%	1,455,440,626.65	97.62%	-20.08%
毛利率%	2.37%	-	2.38%	-	-
税金及附加	1,002,818.17	0.08%	2,082,570.58	0.14%	-51.85%
销售费用	4,264,236.59	0.36%	5,146,893.95	0.35%	-17.15%
管理费用	4,352,145.29	0.37%	4,729,693.12	0.32%	-7.98%
财务费用	9,440,479.52	0.79%	14,513,712.20	0.97%	-34.95%
其他收益	5,019,312.29	0.42%	1,167,149.40	0.08%	330.05%
投资收益	0.00	0.00%	339,462.23	0.02%	-100.00%

信用减值损失	-1,201,571.92	-0.10%	3,494,320.49	0.23%	-134.39%
资产处置收益	0.00	0.00%	267,091.45	0.02%	-100.00%
营业利润	12,999,679.27	1.09%	14,220,327.17	0.95%	-8.58%
营业外收入	6,509.86	0.00%	27,024.42	0.00%	-75.91%
营业外支出	1,213.61	0.00%	181,827.24	0.01%	-99.33%
所得税费用	220,437.70	0.02%	180,906.99	0.01%	21.85%
净利润	12,784,537.82	1.07%	13,884,617.36	0.93%	-7.92%

### 项目重大变动原因

#### 1、税金及附加

报告期内税金及附加 100.28 万元，比上年同期减少了 107.98 万元，降幅 51.85%，主要是印花税相对上年减少了 123.17 万元。

#### 2、财务费用

报告期内财务费用 944.05 万元，比上年同期减少了 507.32 万元，降幅 34.95%，主要是有息负债减少及利率下降导致利息支出减少 506.78 万元。

#### 3、其他收益

报告期内其他收益 501.93 万元，比上年同期增加了 385.22 万元，增幅 330.05%，主要是政府对企业的贷款贴息增加 419.77 万元。

#### 4、投资收益

报告期内投资收益 0 万元，比上年同期减少了 33.94 万元，降幅 100%，报告期内已无对外投资。

#### 5、信用减值损失

报告期内信用减值损失-120.16 万元，比上年同期减少了 469.59 万元，降幅 134.39%，主要是报告期末应收账款及其他应收款余额变化导致计提坏账准备增加。

#### 6、资产处置收益

报告期内资产处置收益 0 万元，比上年同期减少了 26.71 万元，降幅 100%，报告期内无资产处置业务发生。

#### 7、营业外收入

报告期内营业外收入 0.65 万元，比上年同期减少了 2.05 万元，降幅 75.91%，主要为罚款收入 0.19 万元、非流动资产毁损报废利得 0.46 万元。

#### 8、营业外支出

报告期内营业外支出 0.12 万元，比上年同期减少了 18.06 万元，降幅 99.33%，全部为滞纳金。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,188,482,647.54	1,489,034,772.43	-20.18%
其他业务收入	3,012,333.52	1,831,027.67	64.52%
主营业务成本	1,161,251,326.78	1,455,214,138.59	-20.20%
其他业务成本	2,002,035.81	226,488.06	783.95%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
白条肉及猪副产品	1,187,017,046.94	1,160,347,931.40	2.25%	-20.10%	-20.15%	0.08%
其他农产品	1,465,600.60	903,395.38	38.36%	-58.02%	-54.24%	-5.10%
其他业务收入	3,012,333.52	2,002,035.81	33.54%	64.52%	783.95%	-54.09%

#### 按地区分类分析

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的的原因

报告期内主营业务收入占比为 99.75%，与上年同期基本一致,收入构成没有明显变化。

#### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	重庆禄久祥物资有限公司	419,703,441.16	30.17%	否
2	重庆汇之惠商贸有限公司	241,099,637.92	17.33%	否
3	重庆兴新惠物资有限公司	159,332,291.27	11.45%	否
4	重庆市涪陵区宏吉肉类食品有限公司	40,724,816.71	2.93%	否
5	重庆永辉超市有限公司	37,904,687.76	2.72%	否
	合计	898,764,874.82	64.60%	-

#### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	潼南温氏畜牧有限公司	165,385,820.15	10.59%	否
2	重庆齐力实业有限公司	112,825,883.43	7.23%	否
3	重庆市合川区德康生猪养殖有限公司	75,501,637.01	4.84%	否
4	重庆长寿温氏畜牧有限公司	68,243,073.76	4.37%	否
5	重庆正大猪业有限公司	57,472,650.04	3.68%	否
	合计	479,429,064.39	30.71%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	130,612,314.43	-14,605,744.31	994.25%
投资活动产生的现金流量净额	-2,216,242.01	27,779,283.34	-107.98%
筹资活动产生的现金流量净额	-126,580,825.74	-12,741,802.34	-893.43%

#### 现金流量分析

##### 1、经营活动产生的现金流量

报告期内经营活动产生的现金流量净额为 13061.23 万元，比上年同期增加了 14521.81 万元，增幅 994.25%，变化原因为报告期内增强了营运资金的管理，从而应收账款余额下降了 8327.09 万元，应付账款增加了 5646.89 万元。

##### 2、投资活动产生的现金流量

报告期内投资活动产生的现金流量净额为-221.62 万元，主要为报告期内购置生产用的固定资产。

##### 3、筹资活动产生的现金流量

报告期内筹资活动产生的现金流量净额为-12658.08 万元，主要为各类借款净额(借款金额减还款金额)-10441.17 万元，支付股利及利息 2216.91 万元。

### 四、 投资状况分析

#### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
重庆神赋实业有限公司	控股子公司	肉制品批发零售	10,000,000	18,635,174.81	7,896,446.28	8,578,647.57	-781,587.52
重庆晴之峰物业管理有限公司	控股子公司	物业管理	100,000	1,205,033.40	940,424.37	2,882,439.55	277,086.99

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	0	0
研发支出占营业收入的比例%	0%	0%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

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

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	6	5
公司拥有的发明专利数量	0	0

(四) 研发项目情况

无。

## 六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### （一） 收入确认事项

相关信息披露详见财务报表附注四、(23)和附注六、注释 30。

#### 1. 事项描述

旺峰肉业公司主要经营活动为生猪屠宰、分割及销售等。2025 年度，旺峰肉业公司营业收入为 1,191,494,981.06 元，收入额较上年下降 20.08%。鉴于营业收入为旺峰肉业公司关键业绩指标，且收入规模较大，产生错报的固有风险较高，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们对于收入确认事项所实施的重要审计程序包括：

（1）评价管理层与销售和收款相关的内部控制的设计和运行有效性；

（2）检查旺峰肉业公司主要的销售合同，以评价旺峰肉业公司有关收入确认的政策是否符合会计准则的要求；

（3）对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对各月度的收入、成本、毛利率波动分析，并与以前期间进行比较；

（4）就本期的销售收入，选取样本，检查其销售合同、入账记录及客户签收记录，以评价收入确认是否与旺峰肉业公司的收入确认政策相符；

（5）就本期的销售收入，选取部分销售客户向其发送询证函，询证 2025 年度销售额以及截至 2025 年 12 月 31 日的应收账款余额；

（6）就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查其销售合同、入账记录及客户签收记录，以评价相关收入是否记录在正确的会计期间；

（7）检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司诚信经营，照章纳税，积极吸纳就业和保证员工的合法权益，尽到一个企业对社会的责任，在追求经济效益保护股东利益的同时，充分地尊重和维护客户、供应商、消费者以及员工的合法权益。公司为员工购买保险，提供晋升空间和舒适的工作环境，促进员工的发展。公司以和谐共赢为己任，以持续发展为方向，注重倾听客户及消费者的意见建议，积极维护消费者的合法权益。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
----------	------------

<p>1、动物疫病爆发风险</p>	<p>公司作为生猪屠宰及粗加工企业，主要产品为白条肉及猪副产品。近年来，我国一些地方先后发生高致病性禽流感、高致病性猪蓝耳病、A型口蹄疫等重大动物疫病，有的是新传入发生的，有的是病毒变异、致病力增强所致。生猪疫病的不断爆发，加大了公司的经营风险。虽然在公司生猪采购到厂后，由动检部门统一检疫，并出具合格的检疫票，但在实际操作中，仍然存在疫病复杂难以检疫或者检疫不到位等造成的已被疫病感染后的生猪混入的风险。如果公司原材料生猪中存在疫病感染后的生猪，将会影响公司信誉，对公司经营活动造成打击。另外，大规模的疫病发生，会严重影响消费者心理，并导致市场需求减少，从而对公司经营造成不利影响。应对措施：公司根据食品安全管理体系标准（GB/T22000-2006/ISO22000：2005）和质量管理体系标准（ISO9001：2008/GB/T19001-2008）要求，结合公司屠宰管理经验，建立并实施了从源头到终端的结构化质量管理体系，并制定了相应的质量管理体系文件。</p>
<p>2、食品安全的风险</p>	<p>伴随食品安全问题的频频爆发，近年来食品安全问题成为社会和大众关注的焦点。随着社交网络、实时通讯软件等新媒体应用逐步普及，食品安全事件的消息传播速度大大加快，影响的深度、广度和持续性均明显加强，关于食品安全的耸人听闻、以偏概全的不实谣言时有出现。在目前市场及舆论环境下，如行业内企业出现食品安全问题，甚至是出现短期内难以澄清的不实谣言，都有可能对整个行业的生产经营造成不利影响。如果公司因产品质量控制不严、食品安全管理不到位等原因导致产品质量和食品安全问题或事故，将会导致公司品牌声誉受到极大影响，公司亦可能受到相关主管部门的处罚及消费者的投诉、诉讼，上述事项均会对公司业务发展造成不利影响。应对措施：公司实施高标准的质量控制，通过宰前检验、宰后检验、产品追溯、无害化处理等措施，保障产品从采购、加工到销售均处于最优质量状态。公司实行源头管理、全程控制，实现公司产品的全程有效可溯，确保终端产品的食品质量安全，为社会提供高品质的无公害猪肉。</p>
<p>3、税收政策变化的风险</p>	<p>公司主营业务为生猪屠宰及加工。根据《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149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》（财税[2011]26号）及《国家税务总局关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告2011年第48号），公司享受农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策，免征农产品初加工及销售所得的所得税。若未来公司所在行业所得税免征的相关税收政策发生变化，将对公司利润造成不利影响。应对措施：针对上述风险，一方面，公司抓住发展机遇，加快发展速度，提升盈利能力，减少对政府税收优惠的依赖。另一方面，发展现代农业是我国的大政方针，短期看政策出现重大变化的可能性较小。</p>

<p>4、现金收款的风险</p>	<p>公司下游客户极为分散，总客户数达 1300 多名，其中企业客户极少，核心客户主要为农贸市场猪肉销售的摊贩。农贸市场猪肉销售摊贩直接面对终端客户，结算全部以现金方式。由于公司供应商对付款及时性要求极高，为了减少公司资金压力，降低流动资金投入，公司安排专门的收款员每月不定期并高频率方式前往客户处收款。较短的收款周期使得客户并无充足的时间将所收的零散资金存入银行，所以大多数客户以现金方式与公司结算，公司较大的流动资金压力使得公司不得不接受客户的结算方式。大规模的现金收款通常会削弱公司的资金管控能力，如果收款人员或银行卡持卡人存在恶意挪用或侵占公司款项的情形，将会给公司造成损失。应对措施：公司已与区域内重庆银行、重庆农村商业银行沟通，上述银行考虑公司生产经营特点，愿意为公司开设专门的付款渠道，以实现公司在周末、节假日、夜间公转私、公转公的实时到账。公司已在上述银行重新开立了一般账户，并已通知财务部所有生猪采购款项均通过新开立的账户付款。公司已与重庆农商行、重庆银行协商合作，为收款人员配置银行 pos 机，逐步消除现金收款。公司通过每日进行销售统计、开票、收款及记账的核对一致，防止收款员收款后挪用或者侵吞公司款项，并保证收款入账的及时性与完整性。</p>
<p>5、生产经营场所租赁土地的风险</p>	<p>目前，公司生产场地为租赁的农村土地。经核查，公司所租赁土地性质为农用地，按照《中华人民共和国农村土地承包法》等法律、法规的规定，公司与当地村民委员会签订了土地租赁合同，并履行了相应的村民委员会决策程序，但随着地区经济发展以及周边土地用途的改变，存在出租方违约的风险。另公司所租赁土地规划用途为机场建设用地，由于土地规划用途的特殊性，公司在所租赁土地上修建的厂房无法取得产权证，所修建厂房为临时建筑，存在被拆迁风险。综上所述，公司的生产经营场所非自身所有，若以后发生违约、纠纷或拆迁，将会对公司的正常生产经营造成一定影响。应对措施：针对可能存在的潜在土地收回及拆迁风险，公司实际控制人胡朝海、朱康艳已出具《承诺函》，承诺公司如因相关房地产未取得房地产权属证书而被强制拆除、收回或受到行政主管部门处罚的，实际控制人承诺全力寻找新的土地用于公司生猪屠宰及日常运营，并将承担公司因此遭受的损失。</p>
<p>6、产品价格波动的风险</p>	<p>公司所在产业链的最上游为生猪养殖行业，生猪养殖行业具有极强的周期性，这种周期性的特点沿产业链传导到下游，并对生猪出栏价格和白条肉批发价格产生较大影响，从而影响公司原材料生猪的购进价格和白条肉产品的销售价格。针对猪肉价格的大幅波动，如果公司没有有效的价格风险管理措施，将会造成公司产品毛利率的波动，从而影响公司利润的稳定性。应对措施：为了避免价格波动的风险，公司在与供应商及客户签订供销协议时，均未约定具体的结算价格，在结算时，公司与供应商及客户按照交易发生日重庆地区的市场价格结算，这种</p>

	<p>结算方式保证了公司产品毛利率的稳定，降低了价格波动对公司利润的影响。</p>
7、产品结构单一导致的风险	<p>报告期内，公司产品为白条肉和猪副产品，产品结构极为单一，如果猪肉行业因猪肉疫情、食品安全等出现系统性风险，将给公司生产经营造成重大打击。单一的产品结构也使得公司融资能力受到一定程度的限制，从而影响公司的发展。应对措施：公司通过多年的积累和发展，已经形成了一套成熟的收购、屠宰、销售体系。拥有稳定的生猪供应渠道和销售渠道。下一步，公司计划利用地处我国首个内陆保税港区和唯一的“水港+空港”一区双核的保税港区——重庆两路寸滩保税港区的先天优势，打造进口肉制品西南分拨中心，实现业务转型及产业升级。</p>
8、高额负债导致的风险	<p>2023 年末、2024 年末和 2025 年末，公司的资产负债率分别为 78.08%、72.78%、75.43%。公司在生产经营过程中所需要流动资金额度较大，为最大化股东权益，提高权益净利率，公司主要通过银行渠道融资以满足生产经营流动资金的需要。虽然通过银行渠道融资是公司基于行业经营特点及公司实际经营状况的主动选择，但仍需提醒投资者关注由于高额的负债所导致公司财务风险和偿债压力较大的风险。应对措施：未来，公司将积极开拓市场业务，保持良好的经营业绩，以保证较强的偿债能力和充足的现金流。同时，通过资本市场引进战略投资者为公司提供资金和资源支持，降低负债率。</p>
9、应收账款余额较高及可能产生的坏账风险	<p>报告期内，公司应收账款金额较大，坏账准备计提政策虽然合理但计提比例偏小，尽管应收账款的运营效率较高，从谨慎性原则的角度考虑，需提醒投资者关注公司应收账款坏账余额较高可能导致的坏账风险。应对措施：公司为降低应收账款余额较高可能导致的坏账风险，制定了以下措施：1、对购货单位进行资信调查，重新制定信用政策，控制赊销风险。结合“5C”客户信用评价系统，对客户资信状况进行全面评价，根据评价结果，制定信用等级，并建立赊销客户信用等级档案；2、实行严格的货款回收责任制和清查制度。公司将滞期超过 15 天、30 天和 60 天的应收账款列出明细，制成表格转给销售负责人。销售负责人对应收账款滞期的原因进行解释，并提供相应的催款计划。如果一定期限内计划没有完成，按涉及金额的一定比例对相关负责人进行处罚；3、建立信用报告制度。公司将定期召开不同层次的信用报告会议，相互沟通，以便及时掌握情况，将信用风险减至最低。</p>
10、现金收款的持续性所导致的内控风险	<p>公司报告期内存在现金收款的情况，虽然公司采取了各方面措施以减少现金收款，但由于公司所处的行业特性及下游客户的经营特点，仍然无法完全避免现金收款的情况。针对现金收款，虽然公司制定了一些列的内控措施，以减少现金收款所导致的风险，但仍需提醒投资者关注现金收款的持续性所导致的内控风险。应对措施：公司在后续生产经营中，将采取多方面措施逐步降低现金收款的比例，针对存在的现金收款，公司将严格执行所制定的各项内控管理制度，尽力避免持续的现金收款为</p>

	公司生产经营带来的风险。
11、个人客户及个人供应商导致的风险	报告期内，公司客户主要为菜市场的个人摊贩，公司供应商均为生猪养殖户及经纪人，公司上下游基本为个人客户或个人供应商。个人客户、个人供应商使得公司在结算方式、商业信用、管理的规范程度等各方面产生较大的风险因素，虽然公司已建立了较为完善的管理制度以减少上述风险的发生，但仍需提醒投资者关注个人客户、个人供应商所导致的各项风险。应对措施：未来，公司将开发部分企业客户和企业供应商，以减少公司个人客户及个人供应商在销售和采购中的占比，同时，公司将严格执行所制定的各项内控管理制度，以尽力避免个人客户及个人供应商所导致的各项风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### (二)诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	2,199,095	1.50%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	2,199,095	1.50%

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

### (三) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的 关联关系	债务人 是否为 公司董 事、监 事及高 级管理 人员	借款期间		期初余 额	本期新 增	本期减 少	期末余 额	是否履 行审议 程序	是否存 在抵质 押
			起始 日期	终止 日期						
四川省 金盛食 品有限 公司	公司业 务合作 伙伴	否	2021 年1月 1日	2024 年12 月31 日	2,400,0 00			2,400,0 00	已事前 及时履 行	否
吴跃芳	公司客 户	否	2025 年4月 1日	2026 年3 月31 日	130,00 0	220,00 0	256,00 0	94,000	已事前 及时履 行	是
合计	-	-	-	-	2,530,0 00	220,00 0	256,00 0	2,494,0 00	-	-

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

依据公司章程,董事长有权决定单笔金额占最近一期公司经审计总资产 5%以下对外借款。上述借款,全部依据公司章程由公司董事长批准对外借出,符合相关规定。

##### 1、借款的原因及归还情况

(1) 四川省金盛食品有限公司系公司长期业务合作伙伴,2020 年业务合作结束,公司向其支付的业务保证金 300 万元转为无息借款,经双方协商该款项由金盛公司在 2024 年 12 月 31 日前分期还给公司,2021 年已归还 50 万元,2023 年归还 10 万元。

(2) 吴跃芳系公司长期客户,其因经营需要向公司申请借款。

##### 2、对外借款对公司的影响

(1) 由于四川省金盛食品有限公司经营出现困难,陷入债务危机,公司对其的借款可能无法足额收回,公司财务上已经全额计提了坏账准备。

(2) 吴跃芳与公司业务合作多年,信誉一直良好,报告期内一直接约定还款付息。

综上,上述借款对公司经营不会造成重大不利影响。

### (四) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (五) 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	50,000,000	
销售产品、商品，提供劳务	1,000,000	53,542.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	400,000,000	314,660,000
接受财务资助		2,500,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内，控股股东、实控人及实控人控制的其他企业、主要股东为公司融资提供无偿担保具有可持续性，公司接受财务资助属于单方受益，有利于公司生产经营。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年1月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年1月24日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中
董监高	2017年1月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年1月24日	-	挂牌	规范关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(七) 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
银行存款	货币资金	保证金	56,478,806.55	9.46%	银行承兑保证金
应收账款	应收账款	质押	289,180,000.00	48.41%	应收账款质押
总计	-	-	345,658,806.55	57.87%	-

资产权利受限事项对公司的影响

- 1、银行存款中的 56,478,806.55 主要为银行承兑汇票保证金，通过开具承兑方式进行应付货款的结算能有效降低财务成本。
- 2、应收账款中的 289180000 元为公司向中国光大银行借款提供的质押物，通过质押应收账款获得流动资金公司经营有积极的促进作用。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	107,388,000	99.25%	107,388,000	99.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	56,237,400	51.98%	56,237,400	51.98%	
	董事、监事、高管	270,000	0.25%	270,000	0.25%	
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	810,000	0.75%	810,000	0.75%	
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	810,000	0.75%	810,000	0.75%	
	核心员工					
总股本		108,198,000	-	0	108,198,000	-
普通股股东人数						133

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	重庆齐思商贸有限公司	56,237,400	0	56,237,400	51.9764%		56,237,400	56,237,400	
2	重庆臻利岚商贸有限公司	11,907,000	0	11,907,000	11.0048%		11,907,000		
3	重庆渝棋媛商贸有限公司	11,907,000	0	11,907,000	11.0048%		11,907,000		
4	重庆诚至峰科技有限公司	11,907,000	0	11,907,000	11.0048%		11,907,000		
5	重庆喜瑞宝商贸有限公司	9,407,000	0	9,407,000	8.6942%		9,407,000		
6	胡朝海	1,080,000	0	1,080,000	0.9982%	810,000	270,000		
7	重庆亦能科技有限公司	542,000	0	542,000	0.5009%		542,000		
8	马洪敏	471,000	0	471,000	0.4353%		471,000		
9	李晨怡	300,000	0	300,000	0.2773%		300,000		
10	周长刚	285,100	0	285,100	0.2635%		285,100		
	<b>合计</b>	<b>104,043,500</b>	<b>0</b>	<b>104,043,500</b>	<b>96.1602%</b>	<b>810,000</b>	<b>103,233,500</b>	<b>56,237,400</b>	

#### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

胡朝海、朱康艳分别持有齐思商贸 80%、20%的股权，胡朝海任执行董事、朱康艳任经理；胡朝海直接持有公司 0.9982%的股份，胡朝海、朱康艳系夫妻关系。雷云、雷栋林分别持有诚至峰科技 80%、20%的股权（诚至峰科技持有旺峰肉业 11.0048%的股份），雷林持有渝棋媛商贸 80%的股权（渝棋媛商贸持有旺峰肉业 11.0048%的股份），雷云、雷林系兄弟关系，雷云、雷栋林系父子关系。

除此之外，其他股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

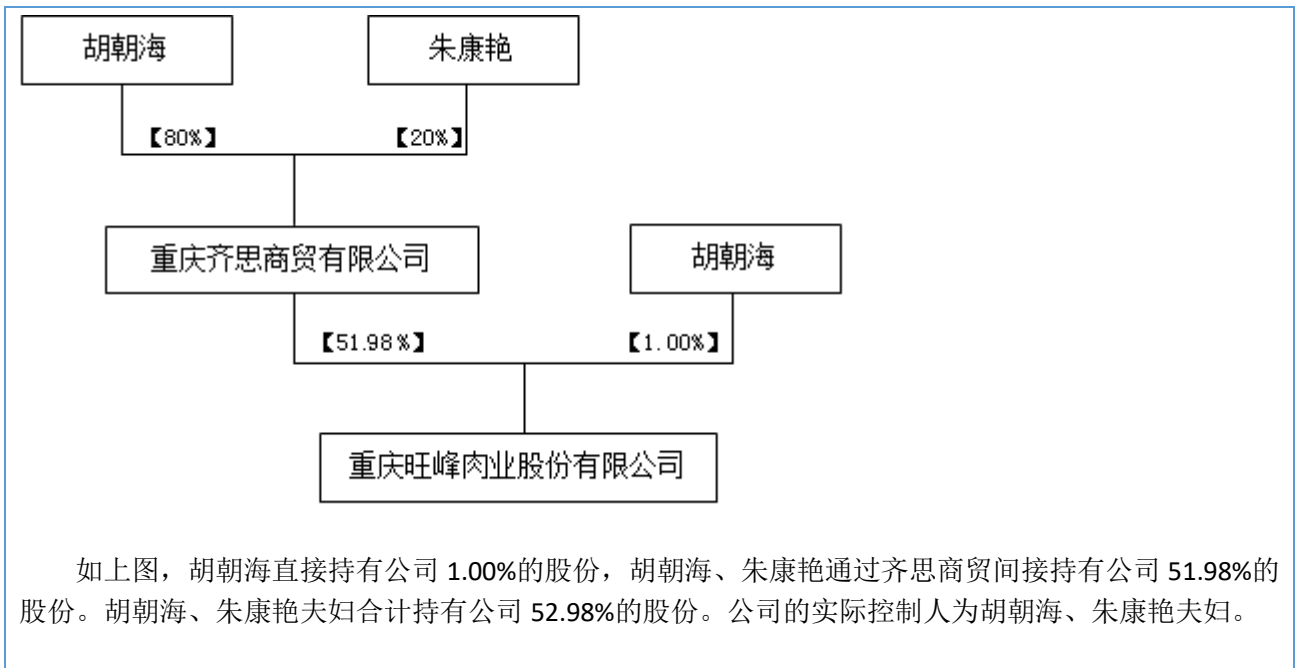
是 否

### (一) 控股股东情况

公司控股股东为重庆齐思商贸有限公司，法定代表人为胡朝海，成立日期为 2016 年 1 月 27 日，组织机构代码 91500000MA5U4K616T，注册资本为 3000 万元。

报告期内公司控股股东未发生变化。

### (二) 实际控制人情况



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 权益分派情况

##### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 5 月 20 日	1.2	0	0
合计	1.2	0	0

##### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

2025 年 4 月 25 日召开的第三届董事会第十次会议审议通过《2024 年度权益分配方案》，2025 年 5 月 20 日召开的 2024 年年度股东会审议通过《2024 年度权益分配方案》，委托中国结算北京分公司于 2025 年 7 月 3 日代派现金红利。

##### (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.0	0	0

## 第五节 行业信息

### 是否自愿披露

√是 否

根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于：C 制造业-13 农副食品加工业-135 屠宰及肉类加工-1351 牲畜屠宰，即生猪屠宰行业。

我国是生猪生产和消费大国，屠宰行业一头连着养殖，一头连着消费，是生猪产业的重要一环。屠宰行业因其在我国居民生活、社会经济、食品安全中的特殊地位而备受关注。

我国实行生猪定点屠宰、集中检疫制度。这是为了加强生猪屠宰管理，保证生猪产品质量安全，保障人民身体健康。

生猪屠宰加工行业属于产业链的中下游行业，其下游主要包括直接购买热鲜肉、冷鲜肉等用来食用的终端消费者，以及各种猪肉零售企业与肉制品深加工企业。一般而言，随着收入水平的提高，肉类消费会呈现多元化趋势，但受到消费偏好、饮食文化等因素影响，我国居民肉类消费结构中猪肉份额会在较长时期内保持在 50%以上。因此，猪肉是我国居民生活必需品，屠宰行业受经济周期等影响很少。

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
朱康艳	董事长	女	1973年12月	2022年11月24日	2025年11月23日	0	0	0	0%
胡朝海	董事	男	1972年11月	2022年11月24日	2025年11月23日	1,080,000	0	1,080,000	0.9982%
雷云	董事、总经理	男	1973年10月	2022年11月24日	2025年11月23日	0	0	0	0%
王德良	董事、董秘、财务总监	男	1975年9月	2022年11月24日	2025年11月23日	0	0	0	0%
王中友	董事、副总经理	男	1972年8月	2022年11月24日	2025年11月23日	0	0	0	0%
冯兰	监事	女	1982年12月	2022年11月24日	2025年11月23日	0	0	0	0%
黄成梅	监事	女	1986年2月	2022年11月24日	2025年11月23日	0	0	0	0%
陈兴蓉	职工代表监事、监事	女	1983年4月	2022年11月24日	2025年11月23日	0	0	0	0%

	会 主 席								
胡月 晴	副 总 经 理	女	1974 年 5 月	2022 年 11 月 24 日	2025 年 11 月 23 日	0	0	0	0%

2026 年 1 月 5 日召开的 2026 年第一次临时股东会通过了第四届董事会、监事会的换届选举议案，公司第四届董事会、监事会成员自 2026 年 1 月 5 日任职生效。换届生效前，原董监高人员继续履职。

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司董事长朱康艳与董事胡朝海为夫妻关系，为公司的实际控制人；胡朝海、朱康艳齐分别持有控股股东重庆齐思商贸有限公司 80%、20%的股权；除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

**(二) 审计委员会情况**

适用 不适用

**(三) 变动情况**

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	13	2	2	13
生产人员	118	19	14	123
销售人员	48	2	18	32
采购人员	5		1	4
财务人员	9		1	8
<b>员工总计</b>	<b>193</b>	<b>23</b>	<b>36</b>	<b>180</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		1
本科	5	6
专科	15	12

专科以下	173	161
员工总计	193	

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

##### 1、人员薪酬政策

2025年，公司在薪酬设计方面坚持“效率、效益优先，兼顾公平”的原则，强化和加大激励因素，月度绩效考核指标以目标产量为主，年度绩效考核以目标利润为主，较好的激发了全体员工积极向上主观能力性，促进了公司年度目标任务的圆满完成。

##### 2、培训计划

2025年，公司全面开展内控制度建设及培训考核工作。全年分别组织行政人事、安全环保、销售、采购、财务等进行系统培训，并组织测评和考核。对考核优秀、工作业绩较好的员工给予奖励，对考核不合格、表现欠佳员工进行了处罚，不断提升员工的业务技能水平和综合能力。

##### 3、公司无承担费用的离退休职工。

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

#### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

#### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

本公司与控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。公司在业务、资产、机构、人员、财务方面与公司控股股东、实际

控制人严格分开，具有完整的业务系统，具有面向市场的自主经营能力。

1 业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未收到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2 人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3 资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4 机构独立：公司已依法建立健全股东会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5 财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。

##### (二) 董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和其他相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

##### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

##### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

##### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	国府审字（2026）第 01150020 号	
审计机构名称	北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区霄云里南街 9 号院 5 号楼华瑞大厦九层	
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李论	滕新绅
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12	

## 审 计 报 告

国府审字（2026）第 01150020 号

**重庆旺峰肉业股份有限公司全体股东：**

### 一、 审计意见

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

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

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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

对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一） 收入确认事项

相关信息披露详见财务报表附注四、(23)和附注六、注释 30。

##### 1. 事项描述

旺峰肉业公司主要经营活动为生猪屠宰、分割及销售等。2025 年度，旺峰肉业公司营业收入为 1,191,494,981.06 元，收入额较上年下降 20.08%。鉴于营业收入为旺峰肉业公司关键业绩指标，且收入规模较大，产生错报的固有风险较高，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们对于收入确认事项所实施的重要审计程序包括：

（1）评价管理层与销售和收款相关的内部控制的设计和运行有效性；

（2）检查旺峰肉业公司主要的销售合同，以评价旺峰肉业公司有关收入确认的政策是否符合会计准则的要求；

（3）对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对各月度的收入、成本、毛利率波动分析，并与以前期间进行比较；

（4）就本期的销售收入，选取样本，检查其销售合同、入账记录及客户签收记录，以评价收入确认是否与旺峰肉业公司的收入确认政策相符；

（5）就本期的销售收入，选取部分销售客户向其发送询证函，询证 2025 年度销售额以及截至 2025 年 12 月 31 日的应收账款余额；

（6）就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查其销售合同、入账记录及客户签收记录，以评价相关收入是否记录在正确的会计期间；

（7）检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。

#### 四、 其他信息

旺峰肉业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括旺峰肉业公司 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

我们无任何事项需要报告。

## 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督旺峰肉业公司的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

北京国府嘉盈会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李论  
(项目合伙人)

中国注册会计师：滕新绅

中国·北京

二〇二六年四月二十七日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	60,818,890.73	2,526,888.46
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	17,787,407.06	-
应收账款	六、3	412,174,830.75	495,445,699.56
应收款项融资	六、4	2,755,810.84	1,758,964.34

预付款项	六、5	74,882,421.73	10,854,061.31
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、6	6,028,725.56	2,497,257.54
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	73,760.78	105,859.72
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	101,293.60	3,936,485.45
<b>流动资产合计</b>		<b>574,623,141.05</b>	<b>517,125,216.38</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	21,431,447.95	20,988,568.05
在建工程	六、10	347,557.62	347,557.62
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六、11	563,802.39	953,005.45
无形资产	六、12	131,966.51	143,139.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、13	200,000.00	200,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>22,674,774.47</b>	<b>22,632,270.83</b>
<b>资产总计</b>		<b>597,297,915.52</b>	<b>539,757,487.21</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、15	27,591,000.00	20,024,979.17
向中央银行借款			
拆入资金			

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、16	46,760,000.00	-
应付账款	六、17	169,726,444.21	113,257,523.36
预收款项		-	-
合同负债	六、18	8,383,949.46	7,976,878.11
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	1,187,311.86	1,247,739.52
应交税费	六、20	787,581.42	285,572.06
其他应付款	六、21	14,885,607.06	12,764,096.10
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	48,743,499.62	179,001,620.36
其他流动负债	六、23	961,962.51	717,919.03
<b>流动负债合计</b>		<b>319,027,356.14</b>	<b>335,276,327.71</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、24	131,400,000.00	57,100,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	143,459.95	454,837.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>131,543,459.95</b>	<b>57,554,837.89</b>
<b>负债合计</b>		<b>450,570,816.09</b>	<b>392,831,165.60</b>
<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
股本	六、26	108,198,000.00	108,198,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	7,098,997.91	7,098,997.91
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	18,575,752.92	17,251,352.92
一般风险准备			
未分配利润	六、29	12,854,348.60	14,377,970.78
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计		146,727,099.43	146,926,321.61
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益) 合计		146,727,099.43	146,926,321.61
负债和所有者权益(或股东 权益) 总计		597,297,915.52	539,757,487.21

法定代表人：朱康艳

主管会计工作负责人：王德良

会计机构负责人：龚书

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		60,151,019.87	1,907,324.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		17,787,407.06	-
应收账款	十六、1	411,964,738.55	494,924,054.97
应收款项融资		2,755,810.84	1,758,964.34
预付款项		74,630,721.73	10,509,001.31
其他应收款	十六、2	5,847,731.35	2,374,986.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		73,760.78	105,859.72
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		101,293.60	3,936,485.45
<b>流动资产合计</b>		<b>573,312,483.78</b>	<b>515,516,677.13</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资	十六、3	10,100,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		21,326,178.84	20,848,338.78
在建工程		347,557.62	347,557.62
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		131,966.51	143,139.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		200,000.00	200,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>32,105,702.97</b>	<b>31,539,036.11</b>
<b>资产总计</b>		<b>605,418,186.75</b>	<b>547,055,713.24</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		27,591,000.00	20,024,979.17
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		46,760,000.00	-
应付账款		169,600,807.66	113,148,225.97
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		981,440.48	1,136,143.13
应交税费		763,599.52	273,858.13
其他应付款		32,243,664.46	30,341,960.94
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		8,383,949.46	7,896,731.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		48,186,572.22	178,338,158.33
其他流动负债		961,962.51	710,705.82
<b>流动负债合计</b>		<b>335,472,996.31</b>	<b>351,870,762.81</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		122,000,000.00	47,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		122,000,000.00	47,500,000.00
<b>负债合计</b>		457,472,996.31	399,370,762.81
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		108,198,000.00	108,198,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,098,997.91	7,098,997.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		18,575,752.92	17,251,352.92
一般风险准备			
未分配利润		14,072,439.61	15,136,599.60
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		147,945,190.44	147,684,950.43
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		605,418,186.75	547,055,713.24

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>	六、30	1,191,494,981.06	1,490,865,800.10
其中：营业收入	六、30	1,191,494,981.06	1,490,865,800.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,182,313,042.16	1,481,913,496.50
其中：营业成本	六、30	1,163,253,362.59	1,455,440,626.65
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、31	1,002,818.17	2,082,570.58
销售费用	六、32	4,264,236.59	5,146,893.95
管理费用	六、33	4,352,145.29	4,729,693.12
研发费用		-	-
财务费用	六、34	9,440,479.52	14,513,712.20
其中：利息费用		9,185,310.15	14,253,139.23
利息收入		3,504.33	29,472.97
加：其他收益	六、35	5,019,312.29	1,167,149.40
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	-	339,462.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-1,201,571.92	3,494,320.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	-	267,091.45
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		12,999,679.27	14,220,327.17
加：营业外收入	六、39	6,509.86	27,024.42
减：营业外支出	六、40	1,213.61	181,827.24
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		13,004,975.52	14,065,524.35
减：所得税费用	六、41	220,437.70	180,906.99
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		12,784,537.82	13,884,617.36
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）		12,784,537.82	13,884,617.36
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		12,784,537.82	13,884,617.36
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			

(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>12,784,537.82</b>	<b>13,884,617.36</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		12,784,537.82	13,884,617.36
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.1182	0.1283
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.1182	0.1283

法定代表人：朱康艳

主管会计工作负责人：王德良

会计机构负责人：龚书

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>	十六、4	1,186,410,871.64	1,487,566,537.91
减：营业成本	十六、4	1,161,025,815.88	1,454,705,153.57
税金及附加		998,078.07	2,075,634.12
销售费用		2,476,689.82	2,968,313.12
管理费用		3,476,048.65	4,477,887.17
研发费用		-	-
财务费用		9,019,905.33	14,039,690.80
其中：利息费用		8,786,421.05	13,814,306.44
利息收入		3,033.73	28,575.01
加：其他收益		4,962,473.00	1,159,644.80
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-957,534.84	3,514,922.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	267,091.45
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>13,419,272.05</b>	<b>14,241,517.93</b>
加：营业外收入		4,609.86	2,550.00
减：营业外支出		1,213.61	181,095.85
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>13,422,668.30</b>	<b>14,062,972.08</b>
减：所得税费用		178,668.29	178,101.69
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>13,244,000.01</b>	<b>13,884,870.39</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,244,000.01	13,884,870.39
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>13,244,000.01</b>	<b>13,884,870.39</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,177,389,212.21	1,594,348,205.26
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		23,926,556.84	20,951,826.44
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,201,315,769.05</b>	<b>1,615,300,031.70</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,040,495,736.64	1,591,946,645.27
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		15,691,727.11	15,914,201.44
支付的各项税费		2,146,036.90	2,185,262.28
支付其他与经营活动有关的现金		12,369,953.97	19,859,667.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,070,703,454.62</b>	<b>1,629,905,776.01</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、 42	<b>130,612,314.43</b>	<b>-14,605,744.31</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	220,220.00
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,470.00	5,715,241.15
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	19,985,579.95
收到其他与投资活动有关的现金		-	3,545,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>13,470.00</b>	<b>29,466,041.10</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,229,712.01	1,436,757.76
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		-	250,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,229,712.01</b>	<b>1,686,757.76</b>

投资活动产生的现金流量净额		-2,216,242.01	27,779,283.34
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		228,680,000.00	169,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,702,050.96	33,148,990.71
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>231,382,050.96</b>	<b>202,148,990.71</b>
偿还债务支付的现金		276,800,000.00	175,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,169,070.15	14,198,197.37
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		58,993,806.55	24,992,595.68
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>357,962,876.70</b>	<b>214,890,793.05</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-126,580,825.74</b>	<b>-12,741,802.34</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、42	<b>1,815,246.68</b>	<b>431,736.69</b>
加：期初现金及现金等价物余额	六、42	2,524,837.50	2,093,100.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、42	<b>4,340,084.18</b>	<b>2,524,837.50</b>

法定代表人：朱康艳

主管会计工作负责人：王德良

会计机构负责人：龚书

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,171,831,955.50	1,591,776,254.17
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		21,314,833.24	30,374,846.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,193,146,788.74</b>	<b>1,622,151,100.88</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,038,145,298.04	1,591,151,750.09
支付给职工以及为职工支付的现金		13,290,093.42	14,182,870.18
支付的各项税费		2,017,847.22	2,178,660.53
支付其他与经营活动有关的现金		9,728,431.52	20,298,708.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,063,181,670.20</b>	<b>1,627,811,989.50</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>129,965,118.54</b>	<b>-5,660,888.62</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	20,220,220.00
取得投资收益收到的现金		-	-

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,470.00	5,715,241.15
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		-	3,545,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>13,470.00</b>	<b>29,480,461.15</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,229,712.01	1,436,757.76
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	250,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,229,712.01</b>	<b>1,686,757.76</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,216,242.01</b>	<b>27,793,703.39</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		228,680,000.00	159,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,702,050.96	33,148,990.71
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>231,382,050.96</b>	<b>192,148,990.71</b>
偿还债务支付的现金		276,600,000.00	175,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,770,181.05	13,814,306.44
支付其他与筹资活动有关的现金		58,993,806.55	24,453,870.71
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>357,363,987.60</b>	<b>213,768,177.15</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-125,981,936.64</b>	<b>-21,619,186.44</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,766,939.89</b>	<b>513,628.33</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,905,273.43	1,391,645.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,672,213.32</b>	<b>1,905,273.43</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	108,198,000.00	-	-	-	7,098,997.91	-	-	-	17,251,352.92	-	14,377,970.78		146,926,321.61
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	108,198,000.00	-	-	-	7,098,997.91	-	-	-	17,251,352.92	-	14,377,970.78		146,926,321.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	-	1,324,400.00	-	-1,523,622.18		-199,222.18
（一）综合收益总额											12,784,537.82		12,784,537.82
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1. 股东投入的普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-



项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	108,198,000.00				7,098,997.91				15,862,865.88		1,881,840.46		133,041,704.25
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	108,198,000.00	-	-	-	7,098,997.91	-	-	-	15,862,865.88	-	1,881,840.46		133,041,704.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,388,487.04	-	12,496,130.32		13,884,617.36
（一）综合收益总额											13,884,617.36		13,884,617.36
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1. 股东投入的普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益													-

的金额														
4. 其他														-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,388,487.04	-	-1,388,487.04			-
1. 提取盈余公积									1,388,487.04		-1,388,487.04			-
2. 提取一般风险准备														-
3. 对所有者（或股东）的分配														-
4. 其他														-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-
1. 资本公积转增资本（或股本）														-
2. 盈余公积转增资本（或股本）														-
3. 盈余公积弥补亏损														-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														-
5. 其他综合收益结转留存收益														-
6. 其他														-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-
1. 本期提取														-
2. 本期使用														-
(六) 其他														-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>108,198,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7,098,997.91</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17,251,352.92</b>	<b>-</b>	<b>14,377,970.78</b>			<b>146,926,321.61</b>

法定代表人：朱康艳

主管会计工作负责人：王德良

会计机构负责人：龚书

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	108,198,000.00	-	-	-	7,098,997.91	-	-	-	17,251,352.92		15,136,599.60	147,684,950.43
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	108,198,000.00	-	-	-	7,098,997.91	-	-	-	17,251,352.92		15,136,599.60	147,684,950.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,324,400.00		-1,064,159.99	260,240.01
（一）综合收益总额											13,244,000.01	13,244,000.01
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-

4. 其他												-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,324,400.00		-14,308,160.00	-12,983,760.00
1. 提取盈余公积									1,324,400.00		-1,324,400.00	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-12,983,760.00	-12,983,760.00
4. 其他												-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）					-							-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
(六) 其他												-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>108,198,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7,098,997.91</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18,575,752.92</b>		<b>14,072,439.61</b>	<b>147,945,190.44</b>

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	108,198,000.00				7,098,997.91	-	-	-	15,862,865.88		2,640,216.25	133,800,080.04
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	108,198,000.00	-	-	-	7,098,997.91	-	-	-	15,862,865.88		2,640,216.25	133,800,080.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,388,487.04		12,496,383.35	13,884,870.39
（一）综合收益总额											13,884,870.39	13,884,870.39
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,388,487.04		-1,388,487.04	-
1. 提取盈余公积									1,388,487.04		-1,388,487.04	-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的												-

分配												
4. 其他												-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本 (或股本)												-
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
(六) 其他												-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>108,198,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7,098,997.91</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17,251,352.92</b>		<b>15,136,599.60</b>	<b>147,684,950.43</b>

# 重庆旺峰肉业股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

重庆旺峰肉业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2003年4月24日成立,取得了统一社会信用代码为915001127474992092 的营业执照,公司注册地址为重庆市渝北区回兴长河6社,股本为人民币10,819.80万元,法定代表人为朱康艳。

2016年7月8日,本公司创立大会暨首届股东会决议,以经审计后的截止2016年4月30日账面净资产折股,整体改制变更为股份有限公司。

2017年3月23日,全国中小企业股份转让系统有限责任公司在其官网发布的《关于同意重庆旺峰肉业股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2017]1659号),本公司符合相关法律法规,同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌,转让方式为协议转让。本公司自 2017年4月17日挂牌新三板。

2020年5月22日,全国中小企业股份转让系统有限责任公司在其官网发布的《关于发布2020年第一批市场层级定期调整决定的公告》(股转系统公告[2020]440号),本公司符合相关条款规定,按照市场层级调整程序将调入创新层。本公司自 2020年5月25日起调入创新层。经过历年的转增股本及增发新股,截止2025年12月31日,本公司累计发行股本总数10,819.80万股。

本公司及各子公司(统称“本公司”)主要经营活动为生猪屠宰、加工以及白条肉及猪副产品及其他农副产品的销售。

本公司业务范围:许可项目:家禽、家畜定点屠宰(取得相关行政许可后,在许可范围内从事经营活动);养殖:家禽家畜(限分支机构经营);食品生产,食品销售(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:收购、加工、销售:家畜、家禽(国家有专项规定的除外);食用农产品批发,食用农产品初加工,食品销售(仅销售预包装食品)(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)

本财务报表业经本公司董事会于2026年4月27日决议批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

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

### 2、 持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 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 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、 重要会计政策和会计估计

### 1、 会计期间

本公司会计年度自公历 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

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项余额 $\geq$ 资产总额的 0.05%
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	单项余额 $\geq$ 资产总额的 0.05%
账龄超过一年的重要预收款项	单项余额 $\geq$ 资产总额的 0.05%
账龄超过一年的重要合同负债	单项余额 $\geq$ 资产总额的 0.05%
账龄超过一年的重要其他应付款项	单项余额 $\geq$ 资产总额的 0.05%
重要的债权投资	单项余额 $\geq$ 资产总额的 0.05%
重要的在建工程项目	单项余额 $\geq$ 资产总额的 0.05%

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证

券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## **6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **（1） 控制的判断标准**

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

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

## （2） 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

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

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益

中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、 现金及现金等价物的确定标准

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

## 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。

### （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，除摊余成本（含减值）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

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。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本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。

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本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。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

## ②其他金融负债

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

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本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) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改

的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

## 11、金融资产减值

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，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本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：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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

##### ①应收票据

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

组合名称	确定组合的依据
银行承兑票据组合	承兑人为信用风险较小的银行或财务公司

组合名称	确定组合的依据
商业承兑汇票组合	出票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高。

### ② 应收款项及合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

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，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
应收账款	
组合 1（账龄组合）	除单项计提、应收账款组合 2 外的应收款项
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	合并范围内关联方

### ③ 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。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑票据组合	承兑人为信用风险较小的银行或财务公司
商业承兑汇票组合	出票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高。

### ④ 其他应收款

本公司依据其他应收款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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款	
组合 1（押金、保证金等组合）	日常经营活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	合并范围内关联方款项

#### ⑤ 债权投资

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。

#### ⑥ 其他债权投资

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。

#### ⑦ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，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。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，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长期应收款减值损失。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司存货主要包括低值易耗品、库存商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时：库存商品、原材料、自制半成品及在产品、周转材料、发出商品等采取加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (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。

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活

动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (1) 投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的

权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值

损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

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

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

和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## **14、固定资产**

### **(1) 固定资产确认条件**

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

## (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5.00-20.00	5.00	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	5.00-20.00	3.00-5.00	9.50-9.70
运输设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	9.50-23.75
办公设备	年限平均法	3.00-5.00	3.00-5.00	19.40-32.33

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

## (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## (4) 其他说明

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

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

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

## 15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点：

工程类别	结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	工程竣工验收合格

工程类别	结转为固定资产的标准和时点
需要安装的机器设备	安装调试完成

## 16、借款费用

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

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

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

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

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

## 17、无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

项目	使用寿命（年）	摊销方法
软件	根据预计使用年限（10.00-15.00）	直线法

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

## （2） 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

## （3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 18、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。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **19、长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## **20、合同负债**

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

## **21、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

## **22、预计负债**

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

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

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

## **23、收入**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分

摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本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，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本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。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。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

本公司收入主要为商品销售收入，收入确认具体原则：

本公司销售收入确认时点是：客户向本公司购买商品（白条肉、猪副产品），本公司发出商品，客户验收且未向本公司申请退货情况后控制权发生转移，本公司确认销售商品收入的实现。

## **24、合同成本**

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

本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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本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的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## **25、政府补助**

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

## **26、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税

所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所

得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4） 所得税的抵销

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

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

## 27、 租赁

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

#### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为不动产。

##### ① 初始计量

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

##### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、

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

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，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不超过 40,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

## (2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

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

## 28、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

报告期本公司主要会计政策未发生变更。

### (2) 会计估计变更

报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%， 9%， 3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%， 20%

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率	说明
重庆旺峰肉业股份有限公司	25%	
重庆神赋实业有限公司	25%	
重庆晴之峰物业管理有限公司	20%	

注：（1）本公司企业所得税率为免税和 25%，其中：白条肉及除猪毛、猪血外的猪副产品及其它农副产品项目的销售收入为免税收入，本公司企业所得税享受免征税收优惠政策；猪副产品中猪毛、猪血销售收入为征税收入，本公司企业所得税按照 25%税率进行计提和缴纳。

（2）重庆晴之峰物业管理有限公司为小型微利企业，企业所得税率为 20%。

### 2、 税收优惠及批文

根据《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149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》（财税[2011]26号）及《国家税务总局关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 48 号），本公司享受农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策，免征农产品初加工及销售所得的企业所得税。

根据《财政部、国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税〔2012〕75号），本公司子公司重庆神赋实业有限公司享受免征增值税优惠事项。

根据财政部、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》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号),对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司子公司重庆晴之峰物业管理有限公司享受该优惠事项。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期初”指 2025 年 1 月 1 日,“期末”指 2025 年 12 月 31 日,“本期”指 2025 年度,“上期”指 2024 年度。

### 1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	542,608.22	320,216.88
银行存款	3,798,282.51	2,206,671.58
其他货币资金	56,478,000.00	
合 计	60,818,890.73	2,526,888.46
其中:存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下:

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	14,728,000.00	
信用证保证金	41,750,000.00	
快贷保证金	806.55	2,050.96
合 计	56,478,806.55	2,050.96

### 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	17,787,407.06	
商业承兑汇票		
小 计	17,787,407.06	
减:坏账准备		
合 计	17,787,407.06	

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,787,407.06	100.00	-	-	17,787,407.06
其中：					
银行承兑汇票	17,787,407.06	100.00			17,787,407.06
商业承兑汇票					
合计	17,787,407.06	100.00	-	-	17,787,407.06

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		17,787,407.06
商业承兑汇票		
合计		17,787,407.06

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	391,689,261.20	495,967,781.61
1至2年	22,302,684.55	341,543.57
2至3年	102,270.42	784,296.48
3至4年	579,888.00	86,097.96
4至5年	86,097.96	68,904.00
5年以上	68,904.40	5,525.00
小计	414,829,106.53	497,254,148.62
减：坏账准备	2,654,275.78	1,808,449.06
合计	412,174,830.75	495,445,699.56

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按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	414,829,106.53	100.00	2,654,275.78	0.64	412,174,830.75

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：组合 1 (账龄组合)	414,829,106.53	100.00	2,654,275.78	0.64	412,174,830.75
组合 2 (信用风险极低金融资产组合)		-			-
合计	414,829,106.53	100.00	2,654,275.78	0.64	412,174,830.75

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按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	497,254,148.62	100.00	1,808,449.06	0.36	495,445,699.56
其中：组合 1 (账龄组合)	497,254,148.62	100.00	1,808,449.06	0.36	495,445,699.56
组合 2 (信用风险极低金融资产组合)		-			-
合计	497,254,148.62	100.00	1,808,449.06	0.36	495,445,699.56

① 期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	391,689,261.20	548,364.98	0.14
1—2 年	22,302,684.55	1,389,457.25	6.23
2—3 年	102,270.42	38,566.18	37.71
3—4 年	579,888.00	522,885.01	90.17
4—5 年	86,097.96	86,097.96	100.00
5 年以上	68,904.40	68,904.40	100.00
合计	414,829,106.53	2,654,275.78	0.64

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款 坏账准备	1,808,449.06	845,826.72	-	-		2,654,275.78
合计	1,808,449.06	845,826.72	-	-	-	2,654,275.78

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
重庆禄久祥物资有限公司	203,447,672.74		203,447,672.74	49.04	284,826.74
重庆汇之惠商贸有限公司	92,593,746.60		92,593,746.60	22.32	129,631.25
重庆兴新惠物资有限公司	39,901,746.11		39,901,746.11	9.62	55,862.44
重庆永辉超市有限公司	5,113,232.73		5,113,232.73	1.23	7,158.53
重庆墨涵轩科技有限公司	5,061,557.00		5,061,557.00	1.22	7,086.18
合计	346,117,955.18	-	346,117,955.18	83.43	484,565.14

#### 4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,755,810.84	1,758,964.34
商业承兑汇票		
合计	2,755,810.84	1,758,964.34

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,755,810.84	100.00	-	-	2,755,810.84
其中:					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
银行承兑汇票	2,755,810.84	100.00			2,755,810.84
商业承兑汇票					
合计	2,755,810.84	100.00	-	-	2,755,810.84

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,758,964.34	100.00	-	-	1,758,964.34
其中:					
银行承兑汇票	1,758,964.34	100.00			1,758,964.34
商业承兑汇票					
合计	1,758,964.34	100.00	-	-	1,758,964.34

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	124,360.34	
商业承兑汇票		
合计	124,360.34	

## 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	74,180,379.83	99.07	10,685,926.82	98.45
1至2年	534,101.90	0.71	168,134.49	1.55
2至3年	167,940.00	0.22		-
3年以上		-		-
合计	74,882,421.73	100.00	10,854,061.31	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
重庆齐力实业有限公司	27,968,848.01	37.35
重庆泛鲜农业发展有限公司	26,281,980.05	35.10
重庆领诺农业发展有限公司	4,709,239.92	6.29
重庆海若农业发展有限公司	3,602,010.80	4.81
纳溪温氏畜牧有限公司	2,274,227.24	3.04
合计	64,836,306.02	86.59

## 6、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,337,946.15	5,711,615.23
小 计	9,337,946.15	5,711,615.23
减：坏账准备	3,309,220.59	3,214,357.69
合 计	6,028,725.56	2,497,257.54

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,415,227.43	2,106,317.09
1至2年	776,179.00	285,721.32
2至3年	54,321.32	407,956.82
3至4年	251,898.40	310,650.00
4至5年	302,050.00	2,533,120.00
5年以上	2,538,270.00	67,850.00
小 计	9,337,946.15	5,711,615.23
减：坏账准备	3,309,220.59	3,214,357.69
合 计	6,028,725.56	2,497,257.54

#### 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
保证金及备用金	6,679,167.82	2,958,445.72

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
资金拆借	2,494,000.00	2,530,000.00
代垫款	17,875.13	89,527.11
其他	146,903.20	133,642.40
小 计	9,337,946.15	5,711,615.23
减：坏账准备	3,309,220.59	3,214,357.69
合 计	6,028,725.56	2,497,257.54

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,400,000.00	25.70	2,400,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	6,937,946.15	74.30	909,220.59	13.11	6,028,725.56
其中：组合1（押金、保证金等组合）	6,937,946.15	74.30	909,220.59	13.11	6,028,725.56
组合2（信用风险极低金融资产组合）	-	-	-	-	-
合 计	9,337,946.15	100.00	3,309,220.59	35.44	6,028,725.56

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,400,000.00	42.02	2,400,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,311,615.23	57.98	814,357.69	24.59	2,497,257.54
其中：组合1（押金、保证金等组合）	3,311,615.23	57.98	814,357.69	24.59	2,497,257.54
组合2（信用风险极低金融资产组合）	-	-	-	-	-
合 计	5,711,615.23	100.00	3,214,357.69	56.28	2,497,257.54

#### A. 期末单项计提坏账准备的

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川省金盛食品有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00	2,400,000.00	2,400,000.00	100.00	注 1
合计	2,400,000.00	2,400,000.00	2,400,000.00	2,400,000.00	100.00	

注 1：重庆市渝北区人民法院 2023 年 3 月 9 日立案受理重庆旺峰肉业股份有限公司与四川省金盛食品有限公司民间借贷纠纷一案。2023 年 11 月 1 日，根据重庆市渝北区人民法院民事判决书（(2023)渝 0112 民初 8365 号）判决四川省金盛食品有限公司支付重庆旺峰肉业股份有限公司借款本金 240 万元及利息。截至财务报告批准报出日，本公司尚未收到上述欠款。

#### B. 期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,415,227.43	280,508.82	5.18
1—2 年	776,179.00	108,665.06	14.00
2—3 年	54,321.32	29,023.88	53.43
3—4 年	251,898.40	166,958.26	66.28
4—5 年	302,050.00	216,449.03	71.66
5 年以上	138,270.00	107,615.54	77.83
合计	6,937,946.15	909,220.59	13.11

#### C. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额		814,357.69	2,400,000.00	3,214,357.69
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第一阶段				
本期计提		94,862.90		94,862.90
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额		909,220.59	2,400,000.00	3,309,220.59

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	3,214,357.69	94,862.90				3,309,220.59
合计	3,214,357.69	94,862.90	-	-	-	3,309,220.59

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
四川省金盛食品有限公司	资金拆借	2,400,000.00	5 年以上	25.70	2,400,000.00
重庆市江北区文化旅游开发有限公司	保证金及备用金	1,500,000.00	1 年以内	16.06	77,700.00
中国人民解放军 32619 部队	保证金及备用金	800,000.00	1 年以内	8.57	41,440.00
中国人民解放军 31667 部队	保证金及备用金	700,000.00	1 年以内	7.50	36,260.00
重庆旺鸿康食品有限公司	保证金及备用金	514,371.70	1 年以内	5.51	26,644.45
合计	——	5,914,371.7	——	63.34	2,582,044.45

7、 存货

项目	期末余额
----	------

	账面余额	存货跌价准备或合同履约 成本减值准备	账面价值
库存商品	7,468.63		7,468.63
低值易耗品	66,292.15		66,292.15
合计	73,760.78		73,760.78

(续):

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约 成本减值准备	账面价值
库存商品	18,857.83		18,857.83
低值易耗品	87,001.89		87,001.89
合计	105,859.72		105,859.72

#### 存货期末受限情况

本公司期末无用于债务担保的存货。

#### 8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣待认证进项税额	101,293.60	3,435,996.30
预交增值税		500,489.15
合 计	101,293.60	3,936,485.45

**9、 固定资产**

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	21,431,447.95	20,988,568.05
固定资产清理		
合 计	21,431,447.95	20,988,568.05

**(1) 固定资产**

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	21,981,564.45	17,647,048.69	327,123.89	294,103.95	40,249,840.98
2、本期增加金额	-	2,152,208.21	63,331.86	4,560.00	2,220,100.07
(1) 购置	-	94,181.42	63,331.86	4,560.00	162,073.28
(2) 在建工程转入	-	2,058,026.79	-	-	2,058,026.79
3、本期减少金额	-	48,641.03	75,000.00	-	123,641.03
(1) 处置或报废	-	48,641.03	75,000.00	-	123,641.03
(2) 其他转出					
4、期末余额	21,981,564.45	19,750,615.87	315,455.75	298,663.95	42,346,300.02
二、累计折旧					
1、期初余额	7,979,185.77	10,774,037.78	219,397.79	288,651.59	19,261,272.93

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合 计
2、本期增加金额	746,649.13	993,379.14	27,214.56	1,117.20	1,768,360.03
（1）计提	746,649.13	993,379.14	27,214.56	1,117.20	1,768,360.03
3、本期减少金额	-	47,983.79	66,797.10	-	114,780.89
（1）处置或报废	-	47,983.79	66,797.10	-	114,780.89
4、期末余额	8,725,834.90	11,719,433.13	179,815.25	289,768.79	20,914,852.07
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	13,255,729.55	8,031,182.74	135,640.50	8,895.16	21,431,447.95
2、期初账面价值	14,002,378.68	6,873,010.91	107,726.10	5,452.36	20,988,568.05

① 未办妥产权证书的固定资产情况

截至 2025 年 12 月 31 日止未办妥产权证书的固定资产：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	13,255,729.55	因土地为租赁的农村土地使得无法办理房屋产权证
合计	13,255,729.55	

10、 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	347,557.62	347,557.62
工程物资		
合 计	347,557.62	347,557.62

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
食品科技园	347,557.62		347,557.62	347,557.62		347,557.62
合计	347,557.62		347,557.62	347,557.62		347,557.62

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程 进度	利息资本 化累计金 额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金 来源
食品科技园		347,557.62		-		347,557.62						
在建工程-二车间 猪仓及应急池改造			475,412.44	475,412.44								
在建工程-GMP 车 间升级改造			1,319,008.01	1,319,008.01								

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程 进度	利息资本 化累计金 额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金 来源
在建工程-污水处 理改造			263,606.34	263,606.34								
合计		347,557.62	2,058,026.79	2,058,026.79	-	347,557.62						

## 11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	2,509,213.22	2,509,213.22
2、本期增加金额		-
3、本期减少金额	512,049.95	512,049.95
4、期末余额	1,997,163.27	1,997,163.27
二、累计折旧		
1、期初余额	1,556,207.77	1,556,207.77
2、本期增加金额	389,203.06	389,203.06
(1) 计提	389,203.06	389,203.06
3、本期减少金额	512,049.95	512,049.95
(1) 处置	512,049.95	512,049.95
4、期末余额	1,433,360.88	1,433,360.88
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	563,802.39	563,802.39
2、期初账面价值	953,005.45	953,005.45

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	167,597.09	167,597.09
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
4、期末余额	167,597.09	167,597.09

项目	软件	合计
二、累计摊销		
1、期初余额	24,457.38	24,457.38
2、本期增加金额	11,173.20	11,173.20
(1) 计提	11,173.20	11,173.20
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	35,630.58	35,630.58
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	131,966.51	131,966.51
2、期初账面价值	143,139.71	143,139.71

### 13、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	200,000.00	200,000.00
合计	200,000.00	200,000.00

### 14、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末		期初	
	账面价值	受限原因	受限类型	受限原因
货币资金	56,478,806.55	银行承兑汇票保证金及快贷保证金	2,050.96	快贷保证金
应收账款	289,180,000.00	应收账款质押	289,180,000.00	应收账款质押
合计	345,658,806.55		289,182,050.96	

## 15、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	20,000,000.00
票据贴现借款	17,580,000.00	-
应计利息	11,000.00	24,979.17
合计	27,591,000.00	20,024,979.17

### (2) 短期借款说明

贷款银行	贷款类型	贷款期限	期末余额
兴业银行股份有限公司重庆星光支行	保证借款	2025.3.28 至 2026.3.27	10,000,000.00
重庆渝北银座村镇银行有限责任公司	票据贴现借款	2025.12.3 至 2026.6.3	3,160,000.00
重庆渝北银座村镇银行有限责任公司	票据贴现借款	2025.12.8 至 2026.6.8	3,000,000.00
重庆渝北银座村镇银行有限责任公司	票据贴现借款	2025.12.12 至 2026.6.12	3,050,000.00
重庆渝北银座村镇银行有限责任公司	票据贴现借款	2025.12.18 至 2026.6.18	3,370,000.00
重庆渝北银座村镇银行有限责任公司	票据贴现借款	2025.12.22 至 2026.6.22	5,000,000.00
计提短期借款利息			11,000.00
合计			27,591,000.00

## 16、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	46,760,000.00	
商业承兑汇票	-	
合计	46,760,000.00	

## 17、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付商品款	169,726,444.21	113,257,523.36

项目	期末余额	期初余额
合计	169,726,444.21	113,257,523.36

(2) 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
郑学荣（渝北区鲜之食品经营部）	1,043,117.03	未到结算期
吕波（渝北区临达食品经营部）	655,135.34	未到结算期
合计	1,698,252.37	

18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	8,383,949.46	7,976,878.11
合计	8,383,949.46	7,976,878.11

19、应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
应付职工薪酬	1,187,311.86	1,247,739.52
合计	1,187,311.86	1,247,739.52

(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	1,247,739.52	14,325,611.23	14,386,038.89	1,187,311.86
离职后福利-设定提存计划	-	1,305,688.22	1,305,688.22	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,247,739.52	15,631,299.45	15,691,727.11	1,187,311.86

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,214,920.22	12,495,116.48	12,546,028.15	1,164,008.55
2、职工福利费	32,819.30	845,801.65	875,970.85	2,650.10
3、社会保险费	-	857,064.58	857,064.58	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	-	776,040.65	776,040.65	-
补充医疗保险	-	-	-	-
工伤保险费	-	81,023.93	81,023.93	-
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	-	-	-	-
5、工会经费和职工教育经费	-	127,628.52	106,975.31	20,653.21
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、其他短期薪酬	-	-	-	-
9、劳务派遣	-	-	-	-
合 计	1,247,739.52	14,325,611.23	14,386,038.89	1,187,311.86

(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	-	1,266,369.56	1,266,369.56	-
失业保险费	-	39,318.66	39,318.66	-
合 计	-	1,305,688.22	1,305,688.22	-

20、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	12,014.46	2,805.30
增值税	510,388.20	
城市维护建设税	60,611.69	434.23
个人所得税	2,859.35	2,381.58
印花税	201,606.28	279,880.19
环境保护税	101.44	70.76
合 计	787,581.42	285,572.06

21、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		

项 目	期末余额	期初余额
应付股利		
其他应付款	14,885,607.06	12,764,096.10
合 计	14,885,607.06	12,764,096.10

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
资金拆借	9,000,000.00	8,815,000.00
押金及保证金	5,480,030.40	2,782,844.38
往来款	115,329.99	200,000.00
其他	290,246.67	966,251.72
合 计	14,885,607.06	12,764,096.1

#### ②账龄超过一年的重要的其他应付款

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应付账款期末余额的比例 (%)
雷胜海	资金拆借	4,500,000.00	30.23
漆文炳	资金拆借	2,000,000.00	13.44
合 计	—	6,500,000.00	43.67

### 22、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	48,396,985.55	178,549,088.05
一年内到期的租赁负债	346,514.07	452,532.31
合 计	48,743,499.62	179,001,620.36

### 23、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	754,555.45	717,919.03
已转让但未满足终止确认条件的应收票据	207,407.06	
合 计	961,962.51	717,919.03

## 24、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	133,600,000.00	185,300,000.00
质押+抵押+保证借款	46,000,000.00	50,000,000.00
应计利息	196,985.55	349,088.05
减：一年内到期的长期借款	48,396,985.55	178,549,088.05
合计	131,400,000.00	57,100,000.00

### 1. 长期借款明细

贷款银行	贷款类型	贷款期限	期末余额
重庆银行股份有限公司渝北支行	抵押+保证借款	2025.3.5 至 2028.3.2	124,000,000.00
中国光大银行重庆分行	质押+抵押+保证借款	2025.8.11 至 2026.9.11	46,000,000.00
华夏银行股份有限公司重庆分行	抵押+保证	2024.1.5 至 2027.1.2	9,600,000.00
应计利息			196,985.55
减：一年内到期的长期借款			48,396,985.55
合计			131,400,000.00

## 25、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	512,587.69	962,312.06
减：未确认融资费用	22,613.67	54,941.86
减：一年内到期的租赁负债	346,514.07	452,532.31
合计	143,459.95	454,837.89

## 26、股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	108,198,000.00						108,198,000.00

## 27、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,285,000.00			4,285,000.00
其他资本公积	2,813,997.91			2,813,997.91
合 计	7,098,997.91			7,098,997.91

## 28、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,251,352.92	1,324,400.00		18,575,752.92
合 计	17,251,352.92	1,324,400.00		18,575,752.92

## 29、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	14,377,970.78	1,881,840.46
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	14,377,970.78	1,881,840.46
加：本期归属于母公司股东的净利润	12,784,537.82	13,884,617.36
减：提取法定盈余公积	1,324,400.00	1,388,487.04
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	12,983,760.00	
期末未分配利润	12,854,348.60	14,377,970.78

## 30、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	1,188,482,647.54	1,161,251,326.78	1,489,034,772.43	1,455,214,138.59
其他业务	3,012,333.52	2,002,035.81	1,831,027.67	226,488.06
合计	1,191,494,981.06	1,163,253,362.59	1,490,865,800.10	1,455,440,626.65

### （2）主营业务收入分类列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
白条肉及猪副产品	1,187,017,046.94	1,160,347,931.40	1,485,543,544.85	1,453,240,071.54
其他农产品	1,465,600.60	903,395.38	3,491,227.58	1,974,067.05
合计	1,188,482,647.54	1,161,251,326.78	1,489,034,772.43	1,455,214,138.59

### 31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	13,998.02	13,998.02
土地使用税	7,817.50	7,817.50
印花税	826,835.28	2,058,552.61
环保税	489.05	459.07
城建税及附加	153,678.32	1,743.38
合计	1,002,818.17	2,082,570.58

### 32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费与宣传费	759.90	
运输费	716,835.89	1,283,469.05
职工薪酬	2,715,267.02	3,134,147.76
办公费	220,107.64	117,103.25
交通费	17,067.17	18,030.49
差旅费	34,297.00	28,578.37
招待费	26,977.00	20,126.07
折旧费	423,730.86	503,668.97
其他	109,194.11	41,769.99
合计	4,264,236.59	5,146,893.95

### 33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,735,833.85	3,169,248.54
办公费	56,847.41	341,026.84

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	10,355.66	10,199.75
交通费	170,550.40	172,497.60
中介与宣传费	1,098,858.63	779,799.98
业务招待费	31,914.65	84,759.06
折旧费	33,928.80	45,684.88
修理费	21,299.86	42,571.02
其他	192,556.03	83,905.45
合计	4,352,145.29	4,729,693.12

### 34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,185,310.15	14,253,139.23
减：利息收入	3,504.33	29,472.97
汇兑损益		
银行手续费	223,537.57	290,045.94
其他	35,136.13	
合计	9,440,479.52	14,513,712.20

### 35、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	17,630.00	4.60
重庆市渝北区农村产业发展促进中心农产品加工贴息	4,939,800.00	742,100.00
重庆市农业信息中心量价采集补助	7,000.00	-
个人所得税手续费退还	9.53	-
税收减免	54,872.76	
重庆市渝北区畜牧水产站无害化补贴款		187,544.80
重庆市农业农村委员会 2023 年度十佳企业奖励补助		200,000.00
重庆市人民政府口岸和物流办公室 2024 年新购置冷藏车奖励政策资金		25,000.00
重庆市农业信息中心补助		5,000.00
重庆市渝北区商务委员会 2022.23 年安全生产标准化建设补助		7,500.00

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	5,019,312.29	1,167,149.4

### 36、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		339,462.23
合 计		339,462.23

### 37、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	-1,106,709.02	3,854,474.99
其他应收款坏账损失	-94,862.90	-360,154.50
合 计	-1,201,571.92	3,494,320.49

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 38、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
无形资产处置利得或损失		267,091.45
合 计		267,091.45

### 39、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚没利得	1,900.00	12,550.00	1,900.00
税收减免		14,474.42	
非流动资产毁损报废利得	4,609.86		4,609.86
合计	6,509.86	27,024.42	6,509.86

### 40、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
违约及赔偿金		20,265.00	

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	1,213.61	161,562.24	1,213.61
合计	1,213.61	181,827.24	1,213.61

#### 41、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用		
当期所得税费用	220,437.70	180,906.99
合计	220,437.70	180,906.99

#### 42、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
<b>净利润</b>	12,784,537.82	13,884,617.36
加：信用减值损失	1,201,571.92	-3,494,320.49
资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,768,360.03	2,013,893.19
使用权资产折旧	389,203.06	475,395.72
无形资产摊销	11,173.20	11,173.20
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“-”号填列）	-	-267,091.45
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	9,185,310.15	14,253,139.23
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-339,462.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
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）	32,098.94	199,351.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	66,674,677.67	35,270,352.85

项 目	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	38,565,381.64	-76,612,793.49
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>130,612,314.43</b>	<b>-14,605,744.31</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	4,340,084.18	2,524,837.50
减：现金的期初余额	2,524,837.50	2,093,100.81
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>1,815,246.68</b>	<b>431,736.69</b>

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
<b>①现金</b>	<b>4,340,084.18</b>	<b>2,524,837.50</b>
其中：库存现金	542,608.22	320,216.88
可随时用于支付的银行存款	3,797,475.96	2,204,620.62
可随时用于支付的其他货币资金		
<b>②现金等价物</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>③期末现金及现金等价物余额</b>	<b>4,340,084.18</b>	<b>2,524,837.50</b>
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		

七、 合并范围的变更

本期合并范围较上期无变化。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	注册资本	主要经	注册	业务	持股比例(%)	取得方式
-------	------	-----	----	----	---------	------

	(万元)	营地	地	性质	直接	间接	
重庆神赋实业有限公司	1,000.00	重庆	重庆	商贸	100.00		设立
重庆晴之峰物业管理 有限公司	10.00	重庆	重庆	物业	100.00		设立

## 2、本报告期无在合营企业或联营企业中的权益

### 九、 关联方及关联交易

#### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	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 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
重庆齐思商贸有限公司	有限责任公司	重庆市江北区海尔路319号4-4-74(两路寸滩保税港区)	商贸	3,000.00	51.98	51.98

#### 1. 本公司的母公司情况的说明

重庆齐思商贸有限公司成立于2016年1月27日,取得了重庆两江新区市场监督管理局核发的统一信用代码证91500000MA5U4K616T的营业执照,注册资本为人民币3,000.00万元,法定代表人为胡朝海,注册地址为重庆市江北区海尔路319号4-4-74(两路寸滩保税港区)。

#### 2. 本公司最终控制方

股东名称	关联关系	对本公司的直接或间接持股比例 (%)
胡朝海、朱康艳	实际控制人	52.98

注: 胡朝海、朱康艳分别持有本公司控股股东重庆齐思商贸有限公司 80.00%和 20.00%的股份,同时胡朝海直接持有本公司 1.00%的股份,且胡朝海和朱康艳系直接亲属关系,两人直接或间接持有本公司 52.98%的股份,故胡朝海和朱康艳系本公司的实际控制人。

#### (二) 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

#### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
雷云	董事、总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王中友	董事、副总经理
重庆海领物流有限公司	被关联自然人控制的公司
重庆海领实业有限公司	被关联自然人控制的公司
重庆海领齐康广告有限公司	被关联自然人控制的公司

**(四) 关联方交易**

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

**2. 购买商品、提供和接受劳务的关联交易**

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆海领物流有限公司	购买服务		1,670,128.50
重庆海领齐康广告有限公司	购买服务		116,456.00
合计			1,786,584.50

**3. 销售商品、提供劳务的关联交易**

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆海领齐康广告有限公司	销售商品	53,542.00	38,985.00
合计		53,542.00	38,985.00

**4. 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
重庆诚至峰科技有限公司、重庆海领实业有限公司、重庆齐思商贸有限公司、重庆亦能科技有限公司、重庆神赋实业有限公司、朱康艳、胡朝海	194,570,000.00	2025.3.5	2028.3.2	否
重庆海领实业有限公司、朱康艳、胡朝海	120,090,000.00	2024.1.5	2027.1.2	否
重庆海领实业有限公司、重庆齐思商贸有限公司、胡朝海、朱康艳	10,000,000.00	2025.3.28	2026.3.27	否
合计	324,660,000.00			

**5. 关联方应收应付款项**

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款		34,500.00	
	雷云	34,500.00	
其他应付款		2,500,000.00	2,015,000.00
	重庆诚至峰科技有限公司	1,500,000.00	
	重庆亦能科技有限公司	1,000,000.00	
	雷云		1,615,000.00
	朱康艳		400,000.00

## 十、 政府补助

### (一) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	17,630.00	4.60
重庆市渝北区农村产业发展促进中心农产品加工贴息	4,939,800.00	742,100.00
重庆市农业信息中心量价采集补助	7,000.00	-
个人所得税手续费退还	9.53	-
税收减免	54,872.76	
重庆市渝北区畜牧水产站无害化补贴款		187,544.80
重庆市农业农村委员会 2023 年度十佳企业奖励补助		200,000.00
重庆市人民政府口岸和物流办公室 2024 年新购置冷藏车奖励政策资金		25,000.00
重庆市农业信息中心补助		5,000.00
重庆市渝北区商务委员会 2022. 23 年安全生产标准化建设补助		7,500.00
合计	5,019,312.29	1,167,149.4

## 十一、 金融工具及其风险

### (一) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括交易性金融资产、应收款项融资等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所

面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 1、 市场风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

#### (1) 汇率风险

本公司无外币，不存在汇率风险。

#### (2) 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。本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。

#### (3) 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本公司不存在分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，不存在其他价格风险。

## 十二、 公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2025 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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；

第 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产				
应收款项融资			2,755,810.84	2,755,810.84

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司交易性金融资产主要为银行理财产品，由于公允价值变动金额极小，以账面价值作为公允价值的合理估计进行计量。

本公司应收款项融资主要为银行的银行承兑汇票，由于承兑汇票期限短，出票日、转让日、质押日或到期日接近，以账面价值作为公允价值的合理估计进行计量。

十三、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

开出保函、信用证

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司作为申请人，未履行完毕的信用证余额共计 52,900,000.00 元，明细如下：

(1) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：DC11260250115004；金额：10,000,000.00 元；到期日：2026 年 3 月 31 日；开证银行：浙商银行重庆分行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆领食航食品科技有限公司。

(2) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：DC14615250115003；金额：7,900,000.00 元；到期日：2026 年 3 月 31 日；开证银行：浙商银行重庆分行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆领诺农业发展有限公司。

(3) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：KZ1753325000202；金额：150,000.00 元；到期日：2026 年 5 月 20 日；开证银行：中国银行股份有限公司重庆市分行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆齐力实业有限公司。

(4) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：DLC2550000124004；金额：500,000.00 元；到期日：2026 年 1 月 30 日；开证银行：中国邮政储蓄银行股份有限公司渝北

区支行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆领诺农业发展有限公司。

(5) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：DLC2550000124006；金额：1,000,000.00 元；到期日：2026 年 2 月 11 日；开证银行：中国邮政储蓄银行股份有限公司渝北区支行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆海若农业发展有限公司。

(6) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：DLC2550000124007；金额：2,000,000.00 元；到期日：2026 年 2 月 13 日；开证银行：中国邮政储蓄银行股份有限公司渝北区支行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆泛鲜农业发展有限公司。

(7) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：DLC2550000124008；金额：2,000,000.00 元；到期日：2026 年 2 月 17 日；开证银行：中国邮政储蓄银行股份有限公司渝北区支行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆海若农业发展有限公司。

(8) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：DLC2550000124010；金额：4,300,000.00 元；到期日：2026 年 2 月 24 日；开证银行：中国邮政储蓄银行股份有限公司渝北区支行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆海若农业发展有限公司。

(9) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：DLC2550000124011；金额：4,100,000.00 元；到期日：2026 年 2 月 27 日；开证银行：中国邮政储蓄银行股份有限公司渝北区支行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆泛鲜农业发展有限公司。

(10) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：DLC2550000124012；金额：3,900,000.00 元；到期日：2026 年 3 月 1 日；开证银行：中国邮政储蓄银行股份有限公司渝北区支行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆泛鲜农业发展有限公司。

(11) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：DLC2550000124014；金额：5,100,000.00 元；到期日：2026 年 3 月 4 日；开证银行：中国邮政储蓄银行股份有限公司渝北区支行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆泛鲜农业发展有限公司。

(12) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：DL2702250007；金额：5,000,000.00 元；到期日：2026 年 04 月 07 日；开证银行：重庆银行股份有限公司渝北支行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆领食航食品科技有限公司。

(13) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：DL2702250006；金额：5,000,000.00 元；到期日：2026 年 04 月 07 日；开证银行：重庆银行股份有限公司渝北支行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆领食航进出口有限公司。

(14) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：DL2702250028；金额：2,000,000.00 元；到期日：2026 年 11 月 27 日；开证银行：重庆银行股份有限公司渝北支行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆齐力实业有限公司。

(15) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：DL2702250014；金额：3,000,000.00 元；到期日：2026 年 07 月 28 日；开证银行：重庆银行股份有限公司渝北支行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆领食航食品科技有限公司。

(16) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：DL2702250013；金额：3,950,000.00 元；到期日：2026 年 07 月 21 日；开证银行：重庆银行股份有限公司渝北支行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆领食航进出口有限公司。

(17) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：DL2702250012；金额：8,000,000.00 元；到期日：2026 年 07 月 14 日；开证银行：重庆银行股份有限公司渝北支行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆齐力实业有限公司。

(18) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：DL2702250015；金额：4,050,000.00 元；到期日：2026 年 08 月 04 日；开证银行：重庆银行股份有限公司渝北支行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆海若农业发展有限公司。

(19) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：DL2702250011；金额：8,000,000.00 元；到期日：2026 年 07 月 07 日；开证银行：重庆银行股份有限公司渝北支行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆泛鲜农业发展有限公司。

(20) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：34101DC258000311；金额：10,000,000.00 元；到期日：2026 年 11 月 04 日；开证银行：兴业银行股份有限公司重庆空港支行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆海若农业发展有限公司。

(21) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：34101DC258000313；金额：5,000,000.00 元；到期日：2026 年 11 月 10 日；开证银行：兴业银行股份有限公司重庆空港支行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆领诺农业发展有限公司。

(22) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：34101DC258000308；金额：10,000,000.00 元；到期日：2026 年 11 月 16 日；开证银行：兴业银行股份有限公司重庆空港支行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆领食航进出口有限公司。

(23) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：34101DC258000304；金额：10,000,000.00 元；到期日：2026 年 11 月 23 日；开证银行：兴业银行股份有限公司重庆空港支行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆齐力实业有限公司。

(24) 业务类型：未履行完毕的不可撤销信用证；信用证号码：742001KL25000221；金额：5,000,000.00 元；到期日：2026 年 07 月 29 日；开证银行：中信银行股份有限公司重庆渝北支行；付款人：重庆旺峰肉业股份有限公司；收款人：重庆泛鲜农业发展有限公司。

除存在上述或有事项外，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

#### 十四、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

#### 十五、 其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十六、 公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	391,478,717.20	495,459,555.16
1 至 2 年	22,302,684.55	341,543.57
2 至 3 年	102,270.42	754,062.69
3 至 4 年	579,888.00	86,097.96
4 至 5 年	86,097.96	68,904.00
5 年以上	68,904.40	5,525.00
小计	414,618,562.53	496,715,688.38
减：坏账准备	2,653,823.98	1,791,633.41
合计	411,964,738.55	494,924,054.97

#### (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 (%)	
按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	414,618,562.53	100.00	2,653,823.98	0.64	411,964,738.55
其中：					-
组合 1（账龄组合）	414,614,569.93	100.00	2,653,823.98	0.64	411,960,745.95
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	3,992.60	-	-	-	3,992.60
合 计	414,618,562.53	100.00	2,653,823.98	0.64	411,964,738.55

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准					

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	496,715,688.38	100.00	1,791,633.41	0.36	494,924,054.97
其中:					-
组合 1 (账龄组合)	496,479,104.73	99.95	1,791,633.41	0.36	494,687,471.32
组合 2 (信用风险极低金融资产组合)	236,583.65	0.05		-	236,583.65
合 计	496,715,688.38	100.00	1,791,633.41	0.36	494,924,054.97

① 期末按组合计提坏账准备的

组合中, 按账龄组合计提坏账准备的

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	391,477,211.60	548,068.12	0.14
1—2 年	22,300,197.55	1,389,302.31	6.23
2—3 年	102,270.42	38,566.18	37.71
3—4 年	579,888.00	522,885.01	90.17
4—5 年	86,097.96	86,097.96	100.00
5 年以上	68,904.40	68,904.40	100.00
合 计	414,614,569.93	2,653,823.98	0.64

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款 坏账准备	1,791,633.41	862,190.57				2,653,823.98
合计	1,791,633.41	862,190.57	-	-	-	2,653,823.98

(4) 本报告期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
重庆禄久祥物资有限公司	203,447,672.74		203,447,672.74	49.07	284,826.74
重庆汇之惠商贸有限公司	92,593,746.60		92,593,746.60	22.33	129,631.25
重庆兴新惠物资有限公司	39,901,746.11		39,901,746.11	9.62	55,862.44
重庆永辉超市有限公司	5,113,232.73		5,113,232.73	1.23	7,158.53
重庆雨益田农业发展有限公司	4,265,028.00		4,265,028.00	1.03	5,971.04
合计	345,321,426.18	-	345,321,426.18	83.28	483,450.00

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,127,204.32	5,559,115.65
小 计	9,127,204.32	5,559,115.65
减：坏账准备	3,279,472.97	3,184,128.70
合 计	5,847,731.35	2,374,986.95

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,236,035.60	1,987,767.51
1至2年	773,579.00	285,721.32
2至3年	54,321.32	387,956.82
3至4年	231,898.40	303,700.00
4至5年	300,100.00	2,526,120.00
5年以上	2,531,270.00	67,850.00
小 计	9,127,204.32	5,559,115.65

账 龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	3,279,472.97	3,184,128.70
合 计	5,847,731.35	2,374,986.95

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
保证金及备用金	6,630,417.82	2,912,518.74
资金拆借	2,494,000.00	2,530,000.00
代垫款	2,786.50	27,069.80
其他		89,527.11
小计	9,127,204.32	5,559,115.65
减：坏账准备	3,279,472.97	3,184,128.70
合计	5,847,731.35	2,374,986.95

③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	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,400,000.00	26.30	2,400,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	6,727,204.32	73.70	879,472.97	13.07	5,847,731.35
其中：					-
组合 1（押金、保证金等组合）	6,727,204.32	73.70	879,472.97	13.07	5,847,731.35
组合 2（信用风险极低金融资产组合）		-			-
合 计	9,127,204.32	100.00	3,279,472.97	35.93	5,847,731.35

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,400,000.00	43.17	2,400,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,159,115.65	56.83	784,128.70	24.82	2,374,986.95
其中：					-
组合 1（押金、保证金等组合）	3,132,045.85	56.34	784,128.70	25.04	2,347,917.15

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合 2 (信用风险极低金融资产组合)	27,069.80	0.49		-	27,069.80
合计	5,559,115.65	100.00	3,184,128.70	57.28	2,374,986.95

A. 期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,236,035.60	271,226.67	5.18
1 至 2 年	773,579.00	108,301.06	14.00
2 至 3 年	54,321.32	29,023.88	53.43
3 至 4 年	231,898.40	153,702.26	66.28
4 至 5 年	300,100.00	215,051.66	71.66
5 年以上	131,270.00	102,167.44	77.83
合计	6,727,204.32	879,472.97	13.07

B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额		784,128.70	2,400,000.00	3,184,128.70
2025 年 1 月 1 日余额在本期				3,184,128.70
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		95,344.27		95,344.27
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额		879,472.97	2,400,000.00	3,279,472.97

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款 坏账准备	3,184,128.70	95,344.27				3,279,472.97
合计	3,184,128.70	95,344.27	-	-	-	3,279,472.97

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川省金盛食品有限公司	资金拆借	2,400,000.00	5年以上	26.30	2,400,000.00
重庆市江北区文化旅游开发有限公司	保证金及备用金	1,500,000.00	1年以内	16.43	77,700.00
中国人民解放军32619部队	保证金及备用金	800,000.00	1年以内	8.77	41,440.00
中国人民解放军31667部队	保证金及备用金	700,000.00	1年以内	7.67	36,260.00
重庆旺鸿康食品有限公司	保证金及备用金	514,371.70	1年以内	5.64	26,644.45
合计	—	5,914,371.70	—	64.81	2,582,044.45

**3、 长期股权投资**

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,100,000.00		10,100,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
对联营、合营企业投资			-			-
合计	10,100,000.00		10,100,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期 初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他		
一、对子公司的投资								
重庆神赋实业有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00		
重庆晴之峰物业管理有限公司			100,000.00			100,000.00		
小计	10,000,000.00		100,000.00			10,100,000.00		
二、合营企业								
小计								
合计	10,000,000.00		100,000.00			10,100,000.00		

#### 4、 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	1,186,280,977.67	1,161,025,815.88	1,486,459,231.74	1,454,653,385.51
其他业务	129,893.97	-	1,107,306.17	51,768.06
合计	1,186,410,871.64	1,161,025,815.88	1,487,566,537.91	1,454,705,153.57

##### (2) 主营业务收入分类列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
白条肉及猪副产品	1,184,816,511.67	1,160,123,513.50	1,482,968,004.16	1,452,679,318.46
其他农产品	1,464,466.00	902,302.38	3,491,227.58	1,974,067.05
合计	1,186,280,977.67	1,161,025,815.88	1,486,459,231.74	1,454,653,385.51

#### 十七、 补充资料

##### 十八、 (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
计入当期损益的政府补助	5,019,312.29	1,167,149.40
营业外收入和支出	5,296.25	-154,802.82
非流动资产处置损益		606,553.68
减：所得税影响额		
合计	5,024,608.54	1,618,900.26

##### 十九、 (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.71	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.29	0.07	0.07

重庆旺峰肉业股份有限公司

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	5,019,312.29
营业外收入和支出	5,296.25
<b>非经常性损益合计</b>	<b>5,024,608.54</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>5,024,608.54</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用