



希源股份
NEEQ: 870981

海南希源生态农业股份有限公司
Hainan Xiyuan Ecological Agriculture Co., Ltd.

The banner has a green and orange background. On the left is the Xiyuan logo and '希源股份 XIYUAN share 股票代码 870981'. The main text reads '唯有源头好果来' and '• 农业产业化国家重点龙头企业'. A cartoon character shaped like a yellow fruit with a green leaf on its head is on the right, with a speech bubble saying '嗨~'. A QR code is in the bottom right corner with the text '扫一扫，关注希源股份' and '400-992-7073'. At the bottom left, it says '专注热带水果供应25年 鲜果·基地·旅游·贸易·电商 GOOD RESOURCES | THE BEST FRUIT'.

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、公司负责人肖诗希、主管会计工作负责人肖诗希及会计机构负责人（会计主管人员）肖诗希保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“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	7
第三节	重大事件	23
第四节	股份变动、融资和利润分配	28
第五节	行业信息	31
第六节	公司治理	32
第七节	财务会计报告	37
附件	会计信息调整及差异情况	119

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
希源股份、公司、本公司	指	海南希源生态农业股份有限公司
有限公司	指	海南希源生态农业发展有限公司，系股份公司之前身
保亭指山	指	保亭指山现代农业发展有限公司
陵水希源	指	陵水希源千禧现代农业有限公司
儋州希源	指	儋州希源农业开发有限公司
岁岁丰	指	乐东岁岁丰农业开发有限公司
海川源	指	四川海川源农业有限公司
态康农业	指	海南态康农业发展有限公司
海新源	指	新疆海新源农业有限公司
同纬度	指	三亚同纬度农业科技有限公司
天涯农旅	指	三亚天涯农旅开发有限公司
希联农业	指	三亚希联农业发展有限公司
果乐滋	指	三亚果乐滋食品科技有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
沃尔玛	指	沃尔玛（中国）投资有限公司
福建云通	指	福建云通供应链有限公司
上海盒马	指	上海盒马供应链管理有限公司
盒马鲜生	指	成都盒马鲜生网络科技有限公司
非凡四季	指	非凡四季（福建）农业科技有限公司
康成投资	指	康成投资(中国)有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所	指	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
三会	指	股东会、董事会、监事会
公司高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
元/万元	指	人民币元/万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	海南希源生态农业股份有限公司		
英文名称及缩写	Hainan Xiyuan Ecological Agriculture Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	肖诗希	成立时间	2012 年 5 月 21 日
控股股东	控股股东为肖诗希	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为肖诗希，一致行动人为肖晓琳
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-A01 农业-A015 水果种植-A0154 香蕉等亚热带水果种植		
主要产品与服务项目	芒果、千禧小西红柿、百香果、燕窝果和人参果等亚热带果蔬种植、销售以及农产品贸易		
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	希源股份	证券代码	870981
挂牌时间	2017 年 3 月 9 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）	113,890,003
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	肖诗希	联系地址	海南省三亚市天涯区水蛟村委会白鸡小组白鸡一巷
电话	0898-88384738	电子邮箱	981380986@qq.com
传真	0898-88384738		
公司办公地址	海南省三亚市天涯区水蛟村委会白鸡小组白鸡一巷	邮政编码	572000
公司网址	http://www.xyny365.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	91460200594911812G		
注册地址	海南省三亚市天涯区水蛟村委会白鸡小组白鸡一巷		

注册资本（元）	113,890,003	注册情况报告期内是否变更	否
---------	-------------	--------------	---

上海盒马网络服务有限公司、山姆会员商店、康成投资(中国)有限公司、重庆商社新世纪百货连锁经营有限公司、华润万家有限公司、江西国光商业连锁有限责任公司、深圳元初食品有限公司、成都伊藤洋华堂有限公司等大型商超连锁，上海盒马网络科技有限公司、浙江雨露空间果品有限公司等新零售客户，以及湖南果伊人农业科技有限公司、海南久泰惠农农业供应链有限公司等经销商。未来公司将继续与各大超市、电商平台深入合作，以自身品牌进驻各大超市系统，逐步扩大公司品牌的影响力，提升消费者对公司品牌的认知度。

公司未来坚持以源头管理、农业技术、产品标准、流通管理、品牌塑造为根本，深耕商超连锁、市场流通和电商销售渠道，并依托海南地理、气候方面差异化优势，首先建设国家级的芒果示范种植基地，其次规划建设热带水果产业园，最后整合资源打造海南热带水果经济带，公司将融合科技、生态、文化旅游、康养等高附加值农业产业，致力于打造规模化、集约化的全产业链的现代农业企业，努力发展成为国际一流、国内领先的热带水果服务商。

报告期内，公司的商业模式没有发生变化。

2、2025 年度经营计划实现情况

公司管理层紧密围绕年初制定的年度计划，贯彻执行董事会的战略安排，结合公司优势，坚持以市场需求为导向，以客户为核心，专注于主营业务的稳健发展，同时进一步完善经营管理体系，加大研发及技术创新投入，稳步实施各项技术研发和市场拓展工作，公司总体发展保持良好势头，并取得了较好的经营成果。报告期内，公司经营情况如下：

（1）公司的财务状况

截至报告期末，公司资产总额 452,822,966.06 元，同比增加 15.12%；负债总额为 251,767,707.23 元，同比增加 21.83%；净资产为 201,055,258.83 元；同比增加 7.69%。

（2）公司经营成果

2025 年度公司营业收入 548,972,845.37 元，比上年同期上升 18.61%；营业成本 489,446,584.36 元，比上年同期上升 29.04%；归属挂牌公司股东的净利润为 14,353,259.34 元。

（3）公司现金流情况

2025 年公司经营活动产生的现金流量净额为 12,845,822.26 元，较上年同期下降 59.69%。公司经营状况良好。

（二） 行业情况

农业是我国的立国之本、强国基础，党的二十大报告中明确提出要全面推进乡村振兴，加快建设

农业强国，税务部门积极响应国家战略要求，出台多项惠农、助农税收优惠政策给予鼓励和支持，鼓励农产品流通行业发展，切实帮助农户农企解决涉税难题，为乡村振兴注入“税力量”。对从事果蔬流通的企业给予一定税收优惠，包括销售蔬菜产品免征增值税、从事农产品初加工所得免征企业所得税等。农业现代化仍是中国式现代化的重大短板，推进农业现代化是实现中国式现代化的关键。中共中央、国务院发布了《关于做好 2023 年全面推进乡村振兴重点工作的意见》，这是 21 世纪以来第 20 个指导“三农”工作的中央一号文件，坚持把解决好“三农”问题作为全党工作的重中之重，全面推进乡村振兴，加快农业农村现代化。

产业振兴是乡村振兴的重中之重，我国果蔬行业在脱贫攻坚中发挥了重要的作用，未来在实施乡村振兴战略进程中将继续发挥作用。近年来，我国果蔬产量稳步提高，区域优势品种愈加突出，但随着消费者的消费升级，果蔬消费产生结构性变化，高端优势果蔬供不应求，而一般的果蔬产能过剩，积压滞销的结构性矛盾日益突出，农产品消费需求呈现个性化、多样化特点，果品品牌和品质成为影响消费者需求的主要因素。在乡村振兴战略背景下，农产品质量和品牌建设至关重要，是促进农业高质量发展的重要举措，也是推动农业发展全面绿色转型的重要抓手。要从种植端入手，把质量放在首位，由增产导向转向提质导向，优化供应链，建设完善的农产品质量安全监管体系，强化产地仓储保鲜冷链物流设施，延长供应时间，保证产品质量；推动果品产业标准化生产，注重品种培优，品质提升，品牌打造，加强品牌管理加快绿色、有机、地理标志和名特优新等优质农产品生产基地建设，不断扩大有效供给。用质量兴农，用品牌强农，走高质量发展之路，不断满足国内市场需求和消费升级新变化。坚持绿色发展，质量第一，效益优先，持续发力加强质量品牌建设，走质量兴果、品牌强果的新道路。

同时在互联网+、信息现代化、多种流通模式涌现、消费观念转变等影响下，为适应农产品消费市场的快速发展变化，农产品批发市场应不断加大投入，加快转型升级，不断完善市场硬件设施，更加合理安排功能配套，优化市场管理水平，通过数字化链接流通节点，赋能产业主体、提升行业效率、重构链路价值，不断提升农批市场标准化、数智化水平，充分发挥农批市场商品互通、信息互通、资源互通的重要作用。

全面推进乡村振兴，加快建设农业强国，是党的二十大作出的重大战略部署。要把推进乡村全面振兴作为新时代新征程“三农”工作的总抓手，作为实现中华民族伟大复兴的一项重大任务，加快农业农村现代化，推进现代农业经营体系建设，以科技创新和农村改革为动力，加快构建新发展格局，着力推动高质量发展，支持农业产业化龙头企业创新发展、做大做强。全面贯彻落实党的二十大和二十届二中全会精神，深入贯彻落实习近平总书记关于“三农”工作的重要论述，锚定建设农业强国目标，

加强农业科技创新，提高农业生产的效益和质量，以科技创新为引领，以机制创新为动力，强化科技和改革双轮驱动，以加快农业农村现代化更好推进中国式现代化建设。

(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	548,972,845.37	462,835,100.68	18.61%
毛利率%	10.84%	18.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	14,353,259.34	20,377,760.85	-29.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,548,682.64	14,545,358.32	-27.48%
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）	7.40%	11.54%	-
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）	5.44%	8.24%	-
基本每股收益	0.13	0.18	-27.78%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	452,822,966.06	393,350,500.04	15.12%
负债总计	251,767,707.23	206,648,500.55	21.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	201,055,258.83	186,701,999.49	7.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.77	1.64	7.93%
资产负债率%（母公司）	51.29%	49.30%	-
资产负债率%（合并）	55.60%	52.54%	-
流动比率	1.35	1.86	-
利息保障倍数	2.92	3.83	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	12,845,822.26	31,869,020.67	-59.69%
应收账款周转率	12.06	14.07	-
存货周转率	16.22	12.22	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	15.12%	2.24%	-
营业收入增长率%	18.61%	-3.04%	-
净利润增长率%	-29.56%	26.03%	-

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	32,209,677.90	7.11%	1,672,471.91	0.43%	1,825.87%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	58,253,222.82	12.86%	27,631,635.42	7.02%	110.82%
预付款项	47,732,361.99	10.54%	53,236,640.49	13.53%	-10.34%
其他应收款	26,417,673.64	5.83%	33,286,594.31	8.46%	-20.64%
存货	25,513,834.84	5.63%	34,827,672.16	8.85%	-26.74%
其他流动资产	2,162,057.72	0.48%	4,440,049.72	1.13%	-51.31%
长期股权投资	14,934,817.44	3.30%	15,004,554.73	3.81%	-0.46%
固定资产	35,629,989.93	7.87%	26,548,847.92	6.75%	34.21%
在建工程	3,104,002.20	0.69%	1,525,620.78	0.39%	103.46%
生产性生物资产	111,319,482.89	24.58%	103,427,388.24	26.29%	7.63%
使用权资产	37,451,261.70	8.27%	36,384,552.95	9.25%	2.93%
无形资产	7,981,387.26	1.76%	9,520,499.58	2.42%	-16.17%
长期待摊费用	45,113,195.73	9.96%	45,823,659.09	11.65%	-1.55%
其他非流动资产	5,000,000.00	1.10%	0.00	0.00%	-
短期借款	33,038,472.22	7.30%	11,265,743.75	2.86%	193.26%
应付账款	51,836,906.44	11.45%	38,661,451.54	9.83%	34.08%
应付职工薪酬	1,854,694.85	0.41%	1,119,006.50	0.28%	65.74%
应交税费	49,878.72	0.01%	18,355.59	0.00%	171.74%
其他应付款	17,442,359.96	3.85%	9,145,097.17	2.32%	90.73%
合同负债	3,508,071.83	0.77%	7,601,938.55	1.93%	-53.85%
一年内到期的非流动负债	33,945,579.37	7.50%	14,707,944.76	3.74%	130.80%
其他流动负债	315,636.45	0.07%	684,174.47	0.17%	-53.87%
长期借款	34,500,000.00	7.62%	54,150,000.00	13.77%	-36.29%
租赁负债	36,105,303.37	7.97%	39,927,878.44	10.15%	-9.57%
长期应付款	32,834,951.13	7.25%	24,492,108.33	6.23%	34.06%
预计负债	694.31	0.00%	694.31	0.00%	0.00%
递延收益	6,335,158.58	1.40%	4,874,107.14	1.24%	29.98%
股本	113,890,003.00	25.15%	113,890,003.00	28.95%	0.00%
资本公积	13,540,693.06	2.99%	13,540,693.06	3.44%	0.00%
盈余公积	13,432,037.23	2.97%	11,235,089.27	2.86%	19.55%
未分配利润	60,192,525.54	13.29%	48,036,214.16	12.21%	25.31%

项目重大变动原因

- 1、报告期末货币资金较期初增加 30,537,205.99 元，增长 1,825.87%，主要系公司本期收入增加导致销售回款增加和本期取得借款收到的现金相比 2024 年增加所致；
- 2、报告期末应收账款较期初增加 30,621,587.40 元，增长 110.82%，主要系本期销售收入增加所致；
- 3、报告期末其他流动资产较期初减少 2,277,992.00 元，降低 51.31%，主要系报告期内公司待抵扣进项税额较 2024 年减少所致；
- 4、报告期末固定资产较期初增加 9,081,142.01 元，增长 34.21%，主要系公司本期在建工程转入固定资产所致；
- 5、报告期末在建工程较上年年末余额增加 1,578,381.42 元，增长 103.46%，主要系报告期内公司工程项目投入建设所致；
- 6、报告期末短期借款较期初增加 21,772,728.47 元，增长 193.26%，主要系报告期内公司向银行加大短期借款，用于业务开发、提升公司产品竞争力所致；
- 7、报告期末应付账款较期初增加 13,175,454.90 元，增长 34.08%，主要系报告期内公司与供应商签订的合同，原材料采购入库后，报告期末未到付款账期所致；
- 8、报告期末应付职工薪酬较期初增加 735,688.35 元，增长 65.74%，主要系公司本期计提年度奖金较 2024 年增加所致；
- 9、报告期末应交税费较期初增加 31,523.13 元，增长 171.74%，主要系公司本期收入上升导致计提企业所得税增加所致；
- 10、报告期末其他应付款较期初增加 8,297,262.79 元，增长 90.73%，主要系报告期内公司通过永辉青禾商业保理（重庆）有限公司办理应收账款保理业务导致收到款项增加所致；
- 11、报告期末合同负债较期初减少 4,093,866.72 元，降低 53.85%，主要系报告期内公司预收客户款项减少所致；
- 12、报告期末一年内到期的非流动负债余额较期初增加 19,237,634.61 元，增长 130.80%，主要系公司本期一年内到期的长期借款和长期应付款增加所致；
- 13、报告期末其他流动负债较上年年末余额减少 368,538.02 元，降低 53.87%，主要系报告期内公司待转销项税较 2024 年减少所致；
- 14、报告期末长期借款较期初减少 19,650,000.00 元，降低 36.29%，主要系报告期内公司长期借款到期偿还后，未及时办理新的贷款业务所致。
- 15、报告期末长期应付款较期初增加 8,342,842.80 元，增长 34.06%，主要系公司本期非金融机构

借款较 2024 年增加所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	548,972,845.37	-	462,835,100.68	-	18.61%
营业成本	489,446,584.36	89.16%	379,306,575.37	81.95%	29.04%
毛利率%	10.84%	-	18.05%	-	-
税金及附加	133,080.22	0.02%	118,976.28	0.03%	11.85%
销售费用	22,218,923.13	4.05%	47,217,594.84	10.20%	-52.94%
管理费用	16,104,062.89	2.93%	12,936,509.85	2.80%	24.49%
研发费用	2,272,406.73	0.41%	463,153.42	0.10%	390.64%
财务费用	7,581,256.14	1.38%	7,227,994.05	1.56%	4.89%
其他收益	1,628,302.80	0.30%	5,759,787.64	1.24%	-71.73%
投资收益	-553,982.11	-0.10%	221,050.30	0.05%	-350.61%
信用减值损失	-40,738.44	-0.01%	-1,239,988.85	-0.27%	96.71%
资产处置收益	575,191.54	0.10%	0.00	0.00%	-
营业利润	12,825,305.69	2.34%	20,305,145.96	4.39%	-36.84%
营业外收入	1,691,508.43	0.31%	203,006.90	0.04%	733.23%
营业外支出	90,426.07	0.02%	130,392.01	0.03%	-30.65%
利润总额	14,426,388.05	2.63%	20,377,760.85	4.40%	-29.21%
所得税费用	73,128.71	0.01%	0.00	0.00%	-
净利润	14,353,259.34	2.61%	20,377,760.85	4.40%	-29.56%

项目重大变动原因

1、本期销售费用 22,218,923.13 元，较 2024 年 47,217,594.84 元，下降 52.94%，主要系公司业务模式改变，部分产品由以前的直接销售模式改为生产加工模式，导致本期采购组装包装成本由以前计入销售费用改变为计入生产成本中，导致本期销售费用减少；

2、本期研发费用 2,272,406.73 元，较 2024 年 463,153.42 元，上升了 390.64%，主要系公司报告期内研发项目增加，导致本期研发投入增加所致；

3、本期其他收益 1,628,302.80 元，较 2024 年 5,759,787.64 元，下降 71.73%，下降的主要原因为公司本期收到政府补助较 2024 年减少所致；

4、本期投资收益-553,982.11 元，较 2024 年 221,050.30 元，下降 350.61%，主要系公司本期权益法核算的长期股权投资收益相比 2024 年减少所致；

5、本期信用减值损失-40,738.44 元，较 2024 年-1,239,988.85 元，上升 96.71%，主要系公司本期应收项目计提减值准备较 2024 年减少所致；

6、本期营业外收入 1,691,508.43 元，较 2024 年 203,006.90 元，上升 733.23%，主要原系公司本期收到的偶发性收益较 2024 年增加所致；

7、本期营业外支出 90,426.07 元，较 2024 年 130,392.01 元，下降 30.65%，主要系公司本期支付的偶发性支出较 2024 年减少所致。

8、本期营业利润、利润总额、净利润分别较去年同期分别下降 36.84%、29.21%、29.56%，主要系本期毛利率下降带来毛利减少所致。本期销售毛利率下降主要系公司业务模式改变，部分产品由以前的直接销售模式改为生产加工模式，导致本期采购组装包装成本由以前计入销售费用改变为计入生产成本中，导致本期销售毛利率下降。本期销售毛利率下降主要系公司业务模式改变，部分产品由以前的直接销售模式改为生产加工模式，导致本期采购组装包装成本由以前计入销售费用改变为计入生产成本中，导致本期销售毛利率下降。

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	535,928,095.75	462,606,430.97	15.85%
其他业务收入	13,044,749.62	228,669.71	5604.63%
主营业务成本	477,016,174.66	379,306,575.37	25.76%
其他业务成本	12,430,409.70	-	-

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
小西红柿	204,755,017.60	173,045,927.32	15.49%	-17.05%	-3.20%	-12.09%
芒果	242,732,063.22	231,592,624.17	4.59%	38.27%	36.23%	1.43%
人参果	45,954,005.42	35,739,753.49	22.23%	197.10%	317.31%	-22.40%
燕窝果	23,041,881.32	18,399,964.22	20.15%	34.33%	29.52%	2.97%
百香果	2,441,183.24	2,205,291.54	9.66%	-12.77%	-7.84%	-4.84%
冻芒果	1,910,721.49	504,020.26	73.62%	-	-	-
其他	15,093,223.46	15,528,593.66	-2.88%	213.79%	188.82%	8.90%

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，公司主要收入来源为购销农产品和自产农产品，其中，主要产品购销农产品的销售额同比增加，主要原因系公司改变经营策略，侧重以购销农产品销售策略为主所致。

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	沃尔玛（中国）投资有限公司	316,844,462.34	57.72%	否
2	上海盒马物联网有限公司	50,690,442.18	9.23%	否
3	福建云通供应链有限公司	42,156,658.64	7.68%	否
4	康成投资(中国)有限公司	15,657,016.24	2.85%	否
5	福州富平供应链管理有限公司	10,770,148.80	1.96%	否
合计		436,118,728.20	79.44%	-

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	上海市瑞华实业有限公司	20,763,862.10	4.12%	否
2	茂名市电白区百益农种养专业合作社	17,992,113.32	3.57%	否
3	海南迦柒农业开发有限公司	12,670,834.00	2.52%	否
4	东亚畜牧(潍坊)供应链管理有限公司	13,662,731.51	2.71%	否
5	茂名市电白区益佳园种养专业合作社	12,880,197.06	2.56%	否
合计		77,969,737.99	15.48%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	12,845,822.26	31,869,020.67	-59.69%
投资活动产生的现金流量净额	-7,289,222.02	-18,720,518.41	61.06%
筹资活动产生的现金流量净额	24,980,605.75	-23,286,038.81	207.28%

现金流量分析

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较 2024 年经营活动产生现金流量净额减少 19,023,198.41 元，下降 59.69%，主要是系公司本期购买商品、接受劳务支付的现金相比 2024 年增加所致；

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额较 2024 年投资活动产生的现金流量净额增加 11,431,296.39 元，上升 61.06%，主要系本期公司处置子公司及其他营业单位收到的现金净额相比 2024

年增加所致；

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较 2024 年筹资活动产生的现金流量净额增加 48,266,644.56 元，上升 207.28%，主要系公司取得借款收到的现金相比 2024 年增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
三亚希联农业发展有限公司	控股子公司	农、林、牧、渔业	40,000,000.00	19,450,567.63	9,293,894.34	-	-608,228.43
三亚同纬度农业科技有限公司	控股子公司	农、林、牧、渔业	5,000,000.00	13,143,896.27	12,955,776.51	3,289,802.48	-2,705,374.22
保亭指山现代农业发展有限公司	控股子公司	农、林、牧、渔业	6,000,000.00	4,826,475.95	-9,555,938.88	276,408.00	-811,048.93
陵水希源千禧现代农业有限公司	控股子公司	农、林、牧、渔业	3,000,000.00	13,090,312.56	12,542,566.51	7,369,882.05	-642,086.13
三亚天涯农旅开发有限公司	控股子公司	农、林、牧、渔业	30,000,000.00	71,750,010.39	22,437,348.37	629,621.90	90,923.82
新疆海新源农业有限公司	控股子公司	农、林、牧、渔业	3,000,000.00	597.49	-3,402.51	-	-467.30
儋州希源农业开发有限公司	控股子公司	农、林、牧、渔业	30,000,000.00	26,871,449.12	25,735,884.44	129,988.20	-1,822,989.04
乐东岁岁丰农业开发有限公司	控股子公司	农、林、牧、渔业	5,000,000.00	6,628,697.57	5,818,179.95	19,788,272.00	836,948.32
四川海川源农业有限公司	控股子公司	农、林、牧、渔业	5,000,000.00	346,085.76	72,189.38	6,076,257.76	-491,445.49
三亚果乐滋食品科技有限公司	控股子公司	水果和坚果加工	10,000,000.00	4,447,322.98	2,160,534.33	1,691,081.60	-1,462,452.88

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	2,272,406.73	463,153.42
研发支出占营业收入的比例%	0.41%	0.10%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(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	3
本科以下	5	14
研发人员合计	5	17
研发人员占员工总量的比例%	1.54%	5.20%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	43	12
公司拥有的发明专利数量	2	2

(四) 研发项目情况

报告期内，公司成立研发小组，对榴莲优株“中热 1 号”区域适应性评价及保花保果关键技术进行前期研发投入，有利于增强公司核心技术优势和提升新品种培育技术水平，进一步增强新优特基地及生态农场的开发，提高企业综合竞争力，保障公司的行业领先地位，符合公司的战略定位和行业发展趋势。为保持技术先进性，公司在加强自身研发实力的同时，积极与中国热带农业科学院海口实验站、中国热带农业科学院热带作物品种资源研究所开展项目合作，同时公司与南京农业大学三亚研究院共同申报海南省重点研发项目，研究“特色芒果汁产品高价值化利用技术与应用示范”；联合南京农业大学三亚研究院及中国热带农业科学院三亚研究院共同申报三亚崖州湾科技城科研项目，研究“海南芒果优质高效早熟栽培关键技术研究与应用”通过于科研单位理论与实践的结合，发挥协同效应，努力提升公司整体的技术水平。

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) 收入的确认

1、事项描述

2025 年希源股份实现营业收入 54,897.28 万元，如财务报表附注三、30 和五、33 所述，希源股份主要从事小西红柿、芒果、燕窝果、人参果等农产品的销售，收入是在按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收作为控制权转移时点时确认的。

由于希源股份销售量及销售额较大，其收入确认是否准确，是否在恰当的财务报表期间入账对财务报表影响重大；因此我们将希源股份收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和评估管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；

(2) 与上年收入相比较，考虑以下因素对收入的影响：产品种类的变动、销售价格的变动、产品销售渠道的变动等因素；

(3) 选取样本，对销售合同、销售订单、发货记录等轨迹进行细节测试，从销售合同、过磅单、销售发票、出库单、记录应收账款，进行穿行测试，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计

政策：

(4) 对于营业收入选取样本进行截止性测试，针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对发票、出库记录等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(5) 对存货实施监盘程序，结合存货的审计评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(6) 结合应收账款的函证程序评价营业收入的准确性。

七、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司持续发挥热带果蔬全产业链优势，在产业助农兴村、公益慈善、绿色发展及民生保障等领域积极履行企业社会责任。

公司不断深化与海南、广东、广西、云南等 8 省区种植户及合作社的合作，围绕特色果蔬产业提供产前、产中、产后全链条服务。全年累计带动就业超 1 万人次，带动农户年均增收 1.5 万元，实现产业产值超 5 亿元；依托覆盖全国 14 座城市的 26 个产销一体化仓库，有效打通果蔬产销通道，保障供应链稳定高效。

在公益慈善与乡村振兴领域，公司 2025 年公益支出及产业乡村振兴联农带农分红超 174 万元，积极参与三亚育才生态区捐资助学活动，获评“尊师重教爱心企业”。同年，公司荣获“海南省巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接先进集体”荣誉称号。

此外，作为第十二届全国少数民族传统体育运动会、第六届海南岛国际电影节官方水果供应商，公司高标准完成果品供应保障任务，以优质产品与专业服务展现企业担当，持续助力地方经济社会高质量发展。

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
1、自然灾害风险	报告期内，公司芒果、黄金百香果、千禧小西红柿、椰子、菠萝蜜、燕窝果、人参果等产品种植属于农业生产，受自然因素影响较大。海南地区绝大部分芒果产区属于热带适宜种植区，对其最大的自然灾害风险主要是风灾及其引发的水涝灾

	<p>害。海南岛每年 5-11 月都受热带风暴（风力 8-9 级）、强热带风暴（风力 10-11 级）和台风（风力 12 级或 12 级以上）的影响，尤以 8、9 月为多。据统计，平均每年在海南岛登陆的风暴、台风有 2.7 次，最多年份达 6 次。芒果产期与台风期几乎重叠，风灾对公司芒果种植的影响较大。</p> <p>应对措施：公司根据风险评估，对部分芒果基地购置保险，同时加强自然灾害预防，提高收入规模，加强抵御风险能力。</p>
2、病虫灾害风险	<p>芒果等产品种植受病害与虫害影响较大，主要病害有炭疽、黑斑、白粉等，主要虫害是天牛。由于我国芒果种植业病虫害防治技术研究滞后，若遇病虫害大面积的侵袭，将会影响本公司种植基地的生产和发展。</p> <p>应对措施：公司与科研单位合作，加强种植基地病虫害预防管理，同时公司不断提高灵活应变的能力，做好相关的灾后重建预案。</p>
3、税务法律法规调整风险	<p>根据《关于印发〈农产品征税范围注释〉的通知》（财税字〔1995〕52 号）、《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令第 538 号）、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（财政部国家税务总局令第 50 号）等相关文件，公司享受农业产品生产的减免税优惠政策。若遇国家上述税务法律法规重大调整，公司的生产经营及盈利将会受到一定的影响。</p> <p>应对措施：公司将加强政策研判，提高盈利能力。</p>
4、客户集中度较高风险	<p>从目前的客户结构来看，公司存在对前五大客户依赖度较高的情况，这与公司所处的发展阶段和产品特性相关。报告期内，公司的营业收入主要来源于自产水果和购销水果的销售，由于公司业务布局较广、较快，主要集中在经济增长的长三角、珠三角、中西部地区如嘉兴、广东、重庆、合肥等区域，公司在种植满足市场需求基础上，增加产地优质供给，为了做大做强，与下游上市公司大商超沃尔玛山姆会员店、盒马鲜生、永辉超市、江西国光、百果园、华润、非凡四季等重要客户均建立了良好的长期合作关系，该经营特征决定了公司客户会有一定稳定性，对公司扩大规模、渠道及提升品牌有较大影响力，但公司客户集中度相对较高，存在一定依赖性，公司后续经营中，公司将采取扩大销售规模、开拓新客户等积极的措施来解决对客户依赖度较高的问题，比如家乐福超市、每日优鲜及全</p>

	<p>国农贸批发市场等。</p> <p>应对措施：公司正积极开发潜在客户，努力实现销售客户的多元化与分散化。</p>
5、实际控制人不当控制风险	<p>肖诗希直接持有公司 58.2207%的股份，肖诗希之女肖晓琳持有公司 2.6341 的股份，肖诗希与其女合计持有公司 60.8548%的股份，为公司的共同实际控制人，同时肖诗希担任公司董事长兼总经理，因此，共同实际控制人可利用其控制权，对公司经营决策施加重大影响。尽管公司已经建立起规范有效的法人治理结构，若共同实际控制人利用其对公司的控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，将会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：公司持续加强内部控制制度的建设，确保内部控制制度得到有效执行。</p>
6、部分种植基地权属无法确认风险	<p>目前公司以三亚地区、乐东县、儋州市为主，在海南省内有多块种植基地，三亚地区分别是前程基地、十九队基地、大茅基地、落笔村基地、乐东县有高公坡基地、尖峰镇翁毛村果园、梅山三角村基地，儋州市有新州管护站基地、天蚂管护站基地，高公坡基地为公司从海南省乐东黎族自治县九所镇抱旺村民委员会及相应生产队处承包，用于种植芒果等作物。根据承包合同约定，公司承包的是土地，并支付土地租金。大茅基地、落笔村基地、梅山三角村基地、尖峰镇翁毛村果园等五块基地，由公司从该基地的实际管理人处承包，实际管理人从当地村民委员会及相应生产队处承包土地后栽种果树，并将果树承包给本公司。根据承包合同的约定，公司承包的是果树，按照果树的品种及数量支付租金。公司取得了三亚市林业局出具的卫星航拍彩图，证明上述八块土地，均属于林地范畴，公司不存在占用基本农田和耕地的情形。经核查，落笔村基地、大茅基地已办理林权证，梅山三角村基地大约二分之一左右的面积办理了林权证，其余正在办理过程中。高公坡基地已获得当地村委会确认文件，为集体用地。儋州市新州管护站基地、天蚂管护站基地为公司从儋州林场承包土地，并支付土地租金，用于种植凤梨、柚子、椰子、槟榔等热带作物。</p> <p>应对措施：公司一是积极向当地政府申请加快土地确权，落实中央对农村的土地政策；二是充分评估利国镇茅坡村基地的实际风险，是否会对公司的生产经营造成实质性影响，拟采</p>

	取购买保险、与合同方签订补充协议等方式尽量规避风险，从实际情况来看，整体风险较小。三是，公司正在不断扩大规模，开发新的种植基地，待租赁合同到期后视实际情况选择是否续租或协商提前解除租赁协议。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<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	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

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	1,302,142.96	0.65%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	1,302,142.96	0.65%

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

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	三亚天涯农旅开发有限公司	30,000,000	0	27,500,000	2021年2月10日	2033年2月2日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
2	三亚天涯农旅开发有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2021年3月16日	2033年2月2日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
合计	-	40,000,000	0	37,500,000	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

希源股份为全资子公司三亚天涯农旅开发有限公司提供担保系希源股份为全资子公司三亚天涯农旅开发有限公司办理贷款、商业汇票银行承兑等提供担保，担保期间为相关债务履行期届满之日止。

截至报告期末，希源股份担保余额为 37,500,000 元。三亚天涯农旅开发有限公司资信良好、经营正常，公司对其提供的担保未发生可能承担连带清偿责任的迹象。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	40,000,000	37,500,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

公司为报告期内出表公司提供担保	0	0
-----------------	---	---

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	20,000,000.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	80,000,000.00	112,850,000
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	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百一十二条：“挂牌公司与关联方进行下列关联交易时，可以免于按照关联交易的方式进行审议：……（五）公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等……”；同时根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第四十四条：“挂牌公司与关联方的交易，按照全国股转系统公司治理相关规则免于关联交易审议的，可以免于按照关联交易披露”。公司其他关联交易为关联自然人为公司向银行申请流动资金贷款提供无偿信用担保，本期其他关联交易预计数小于实际发生数，该关联交易属于挂牌公司单方面获得利益的交易，因此希源股份 2025 年未对超出预计关联交易部分召开董事会和股东会进行审议和披露。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

本次关联交易，用于支持公司业务发展，具有合理性和必要性。以市场公允价格为依据，遵循公

开、公平、公证的原则，不存在损害公司利益的情形。

上述关联交易为公司纯受益行为，不存在损害公司及公司其他股东利益的行为，公司独立性没有因关联交易受到影响，符合公司及全体股东的利益。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年1月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	见表格下方	正在履行中
其他股东	2017年1月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	见表格下方	正在履行中
董监高	2017年1月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	见表格下方	正在履行中
其他	2023年10月30日	-	发行	其他承诺（不存在代持）	发行对象承诺本次股票发行不存在委托持股、信托持股或其他代持股等情形	正在履行中
其他	2023年10月30日	-	发行	限售承诺	自本次交易完成后，发行对象取得的股份自股份发行完成之日起六个月内不得转让。	正在履行中

1、为了避免潜在的同业竞争，希源股份持股 5%以上股东及全体董事、监事、高级管理人员签署了《关于避免同业竞争的承诺函》，内容为：

（1）本人目前未直接或间接投资与希源股份业务相同、类似或者相近的经济实体或项目，亦未以其他方式直接或间接从事与希源股份相同、类似或者相近的经营活动。

（2）本人在今后不会直接或间接投资与希源股份业务相同、类似或者相近的经济实体或项目，亦不以其他方式直接或间接从事与希源股份相同、类似或者相近的经营活动，亦不对与希源股份具有同业竞争性的经济实体提供任何形式的帮助。

（3）若将来因任何原因引起本人所拥有的资产与希源股份发生同业竞争，给希源股份造成损失的，本人将承担相应赔偿责任，并积极采取有效措施放弃此类同业竞争；若本人将来有任何商业机会可从事或入股任何可能与公司生产经营构成同业竞争的业务，本人将会将上述商业机会让予希源股份。若上述承诺被证明不真实或未遵守，则本人向希源股份赔偿一切直接或间接损失。本承诺持续有效，直至本人不再作为希源股份的股东或董监高为止。本承诺函出具之日即不可撤销。

2、为减少和规范关联交易，公司董事、监事、高级管理人员已经出具了《关于规范及减少关联交易

的承诺函》，承诺：本人（本公司）将尽量避免与股份公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公允的合理价格确定；将严格遵守公司章程等规范性文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露；承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的合法权益。

截至报告期末，上述承诺均未有违反事项。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
生产性生物资产（芒果树）	非流动资产	抵押	50,798,379.33	11.22%	生物资产抵押
固定资产	非流动资产	抵押	20,897,232.65	4.61%	固定资产抵押
应收账款	流动资产	质押	4,830,474.61	1.07%	流动资产质押
总计	-	-	76,526,086.59	16.90%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司征信情况良好，上述资产受限情况系公司正常融资贷款所需，且都有实际控制人及其他关联方提供连带担保，不会对公司生产经营造成重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	49,284,375	43.27%	0	49,284,375	43.27%
	其中：控股股东、实际控制人	15,742,500	13.82%	0	15,742,500	13.82%
	董事、监事、高管	346,875	0.30%	0	346,875	0.30%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	64,605,628	56.73%	0	64,605,628	56.73%
	其中：控股股东、实际控制人	50,565,002	44.40%	0	50,565,002	44.40%
	董事、监事、高管	10,040,626	8.82%	0	10,040,626	8.82%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		113,890,003	-	0	113,890,003	-
普通股股东人数		26				

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	肖诗希	66,307,502	0	66,307,502	58.2207%	50,565,002	15,742,500	41,750,000	0
2	黄金平	10,387,501	0	10,387,501	9.1206%	10,040,626	346,875	0	0
3	占龙峰	3,000,000	2,483,348	5,483,348	4.8146%	0	5,483,348	0	0
4	张巧静	4,475,002	0	4,475,002	3.9292%	0	4,475,002	0	0
5	林营	4,462,500	0	4,462,500	3.9183%	0	4,462,500	0	0
6	陈声忠	0	4,000,000	4,000,000	3.5122%	0	4,000,000	0	0
7	海南省乡村振兴投资开发有	4,000,000	0	4,000,000	3.5122%	4,000,000	0	0	0

	限责任公司								
8	肖晓琳	3,000,000	0	3,000,000	2.6341%	0	3,000,000	3,000,000	0
9	林莺芳	3,300,000	-400,000	2,900,000	2.5463%	0	2,900,000	0	0
10	苑兵博	0	2,303,886	2,303,886	2.0229%	0	2,303,886	0	0
	合计	98,932,505	8,387,234	107,319,739	94.2311%	64,605,628	42,714,111	44,750,000	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

股东肖诗希与股东肖晓琳为父女关系，除上述关联关系外，公司的股东之间不存在其他的关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

肖诗希，男，1969年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。1983年9月至1991年12月，在福州市闽侯县延坪乡黄埔村从事农副产品种植及销售工作；1992年1月至2004年12月，在北京市朝阳区太阳宫批发市场从事农产品干货批发个体户销售工作；2005年1月至2011年12月，任福建绿信农业科技有限公司总经理；2012年1月至2012年5月，自由职业；2012年5月至2016年7月，任海南希源生态农业发展有限公司执行董事、总经理；2016年7月至今，任股份公司董事长兼总经理、财务负责人、董事会。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

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				
肖诗希	董事长、总经理、财务负责人	男	1969年8月	2022年10月10日	2026年3月26日	66,307,502	0	66,307,502	58.2207%
黄安硕	董事	男	1994年11月	2022年10月10日	2026年3月26日	0	0	0	0%
黄金平	董事	男	1988年5月	2022年10月10日	2026年3月26日	10,387,501	0	10,387,501	9.1206%
张后敏	董事	男	1981年9月	2023年6月10日	2026年3月26日	0	0	0	0%
林持水	董事	男	1977年7月	2022年10月10日	2026年3月26日	0	0	0	0%
陈柳威	监事会主席	女	1991年1月	2024年4月10日	2026年3月26日	0	0	0	0%
王辉	监事	男	1987年10月	2022年10月10日	2026年3月26日	0	0	0	0%
苏文河	职工监事	男	1991年4月	2022年10月10日	2026年3月26日	0	0	0	0%
卢一鸣	董事会秘书	女	1998年3月	2024年3月20日	2026年3月26日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

(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	34	36	15	55
销售人员	63	0	10	53
研发人员	5	12	0	17
生产人员	203	6	33	176
财务人员	20	10	4	26
员工总计	325	64	62	327

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	4
本科	32	46
专科	29	31
专科以下	264	246
员工总计	325	327

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

公司员工薪酬包括薪金、津贴等，同时依据相关法规，本公司参与政府机构推行的社会保险计划，根据该计划按照雇员的月薪一定比例缴纳雇员的社会保险。公司重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划，多层次、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、一线员工的操作技能培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。目前公司人员稳定。

(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

公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和中国证监会有关法律法规及规范性文件的要求的相关规定，公司重新明确了三会议事规则，建立了《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》等内部治理制度。报告期内，公司不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运行。公司的股东会、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。截至报告期末，上述机构和人员依法运行，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

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，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

公司独立性情况：

1、业务独立

公司主营业务具有独立的产供销系统，具有面向市场独立开展业务的能力。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的采购、销售系统，在业务上已与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开、相互独立。

2、资产独立

公司主要资产均合法拥有，不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，公司资产具有独立性。

3、人员独立

公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务的情况，也不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情况。

4、机构独立

公司已经建立起独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。本公司下设财务部、销售部、研发部、生产部、采购部和人事行政部等职能部门。各职能部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。

5、财务独立

公司设立了独立的财务部门，建立了独立完整的会计核算体系和财务管理体系。公司财务人员独立，公司独立在银行开设账户，公司独立进行税务登记，依法独立纳税，公司能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用安排的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

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。

2、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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <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	中审亚太审字（2026）004976 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2026 年 4 月 16 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	侯胜利	杜丽
	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）	20 万元	

审 计 报 告

中审亚太审字（2026）004976 号

海南希源生态农业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了海南希源生态农业股份有限公司（以下简称希源股份）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，公允反映了希源股份 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则有关公众利益实体的独立性要求，我们独立于希源股份，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在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）收入的确认

1、事项描述

2025 年希源股份实现营业收入 54,897.28 万元，如财务报表附注三、30 和五、33 所述，希源股份主要从事小西红柿、芒果、燕窝果、人参果等农产品的销售，收入是在按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收作为控制权转移时点时确认的。

由于希源股份销售量及销售额较大，其收入确认是否准确，是否在恰当的财务报表期间入账对财务报表影响重大；因此我们将希源股份收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解和评估管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；

（2）与上年收入相比较，考虑以下因素对收入的影响：产品种类的变动、销售价格的变动、产品销售渠道的变动等因素；

（3）选取样本，对销售合同、销售订单、发货记录等轨迹进行细节测试，从销售合同、过磅单、销售发票、出库单、记录应收账款，进行穿行测试，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（4）对于营业收入选取样本进行截止性测试，针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对发票、出库记录等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（5）对存货实施监盘程序，结合存货的审计评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）结合应收账款的函证程序评价营业收入的准确性。

四、其他信息

希源股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括希源股份 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，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

希源股份管理层（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，管理层负责评估希源股份的持续经营能力，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希源股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督希源股份的财务报告过程。

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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程

序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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。

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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：侯胜利

中国注册会计师：杜丽

中国·北京

二〇二六年四月十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	5.1	32,209,677.90	1,672,471.91
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	58,253,222.82	27,631,635.42
应收款项融资			
预付款项	5.3	47,732,361.99	53,236,640.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.4	26,417,673.64	33,286,594.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.5	25,513,834.84	34,827,672.16
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	5.6	-	20,312.74
其他流动资产	5.7	2,162,057.72	4,440,049.72
流动资产合计		192,288,828.91	155,115,376.75
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资	5.8	14,934,817.44	15,004,554.73
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.9	35,629,989.93	26,548,847.92
在建工程	5.10	3,104,002.20	1,525,620.78
生产性生物资产	5.11	111,319,482.89	103,427,388.24
油气资产			
使用权资产	5.12	37,451,261.70	36,384,552.95
无形资产	5.13	7,981,387.26	9,520,499.58
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	5.14	45,113,195.73	45,823,659.09
递延所得税资产			
其他非流动资产	5.15	5,000,000.00	
非流动资产合计		260,534,137.15	238,235,123.29
资产总计		452,822,966.06	393,350,500.04
流动负债：			
短期借款	5.16	33,038,472.22	11,265,743.75
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.17	51,836,906.44	38,661,451.54
预收款项			
合同负债	5.18	3,508,071.83	7,601,938.55
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.19	1,854,694.85	1,119,006.50
应交税费	5.20	49,878.72	18,355.59
其他应付款	5.21	17,442,359.96	9,145,097.17
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	5.22	33,945,579.37	14,707,944.76

其他流动负债	5.23	315,636.45	684,174.47
流动负债合计		141,991,599.84	83,203,712.33
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5.24	34,500,000.00	54,150,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.25	36,105,303.37	39,927,878.44
长期应付款	5.26	32,834,951.13	24,492,108.33
长期应付职工薪酬			
预计负债	5.27	694.31	694.31
递延收益	5.28	6,335,158.58	4,874,107.14
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		109,776,107.39	123,444,788.22
负债合计		251,767,707.23	206,648,500.55
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.29	113,890,003.00	113,890,003.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.30	13,540,693.06	13,540,693.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.31	13,432,037.23	11,235,089.27
一般风险准备			
未分配利润	5.32	60,192,525.54	48,036,214.16
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		201,055,258.83	186,701,999.49
少数股东权益		-	
所有者权益（或股东权益）合计		201,055,258.83	186,701,999.49
负债和所有者权益（或股东权益）总计		452,822,966.06	393,350,500.04

法定代表人：肖诗希

主管会计工作负责人：肖诗希

会计机构负责人：肖诗希

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
----	----	------------------	------------------

流动资产：			
货币资金		29,916,158.67	1,285,957.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	12.1	51,032,013.01	26,712,580.99
应收款项融资			
预付款项		46,791,146.45	50,752,766.70
其他应收款	12.2	41,694,286.85	59,072,783.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,004,040.19	11,348,767.29
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		1,845,676.40	4,377,620.42
流动资产合计		192,283,321.57	153,550,476.24
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	12.3	100,724,817.44	95,673,554.73
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		34,607,586.85	25,705,093.44
在建工程		3,085,662.20	1,525,620.78
生产性生物资产		30,081,730.41	31,369,080.33
油气资产			
使用权资产		37,121,750.13	36,384,552.95
无形资产		7,981,387.26	9,520,499.58
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		10,739,503.93	8,030,479.39
递延所得税资产			
其他非流动资产		5,000,000.00	
非流动资产合计		229,342,438.22	208,208,881.20
资产总计		421,625,759.79	361,759,357.44
流动负债：			

短期借款		33,038,472.22	9,012,375.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		59,585,512.79	41,923,792.85
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,084,153.45	364,564.41
应交税费		30,110.15	9,589.44
其他应付款		22,806,958.46	29,904,043.54
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,507,071.83	7,594,899.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		30,831,461.26	12,903,016.57
其他流动负债		315,636.45	683,540.97
流动负债合计		151,199,376.61	102,395,822.45
非流动负债：			
长期借款		-	16,650,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		35,867,352.77	39,927,878.44
长期应付款		22,834,951.13	14,492,108.33
长期应付职工薪酬			
预计负债		694.31	694.31
递延收益		6,335,158.58	4,874,107.14
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		65,038,156.79	75,944,788.22
负债合计		216,237,533.40	178,340,610.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本		113,890,003.00	113,890,003.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		13,540,693.06	13,540,693.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,432,037.23	11,235,089.27
一般风险准备			
未分配利润		64,525,493.10	44,752,961.44

所有者权益（或股东权益）合计		205,388,226.39	183,418,746.77
负债和所有者权益（或股东权益）合计		421,625,759.79	361,759,357.44

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		548,972,845.37	462,835,100.68
其中：营业收入	5.33	548,972,845.37	462,835,100.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		537,756,313.47	447,270,803.81
其中：营业成本	5.33	489,446,584.36	379,306,575.37
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5.34	133,080.22	118,976.28
销售费用	5.35	22,218,923.13	47,217,594.84
管理费用	5.36	16,104,062.89	12,936,509.85
研发费用	5.37	2,272,406.73	463,153.42
财务费用	5.38	7,581,256.14	7,227,994.05
其中：利息费用		7,527,347.31	7,203,585.65
利息收入		18,429.35	38,162.51
加：其他收益	5.39	1,628,302.80	5,759,787.64
投资收益（损失以“-”号填列）	5.40	-553,982.11	221,050.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-553,982.11	221,050.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.41	-40,738.44	-1,239,988.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.42	575,191.54	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,825,305.69	20,305,145.96
加：营业外收入	5.43	1,691,508.43	203,006.90
减：营业外支出	5.44	90,426.07	130,392.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,426,388.05	20,377,760.85
减：所得税费用	5.45	73,128.71	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,353,259.34	20,377,760.85
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）		14,353,259.34	20,377,760.85
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）		14,353,259.34	20,377,760.85
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		14,353,259.34	20,377,760.85
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		14,353,259.34	20,377,760.85
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.13	0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	0.18

法定代表人：肖诗希

主管会计工作负责人：肖诗希

会计机构负责人：肖诗希

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	12.4	526,740,238.97	443,756,143.78
减：营业成本	12.4	466,161,598.09	367,236,841.39
税金及附加		127,628.00	85,885.97
销售费用		20,348,321.99	45,357,337.40
管理费用		13,166,585.01	10,665,180.99
研发费用		1,976,148.21	463,153.42
财务费用		5,206,029.23	4,613,330.56
其中：利息费用		5,166,802.19	4,595,971.85
利息收入		15,706.38	32,128.48
加：其他收益		1,513,701.23	1,480,667.07
投资收益（损失以“-”号填列）	12.5	-553,982.11	221,050.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-553,982.11	221,050.30
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）		775,746.11	-914,444.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		575,191.54	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,064,585.21	16,121,686.74
加：营业外收入		4,562.91	4.49
减：营业外支出		51,323.74	130,300.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,017,824.38	15,991,391.19
减：所得税费用		48,344.76	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,969,479.62	15,991,391.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,969,479.62	15,991,391.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			

5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		21,969,479.62	15,991,391.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		532,955,726.81	495,331,747.74
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		21,508.01	
收到其他与经营活动有关的现金	5.46	32,135,920.25	12,357,301.76
经营活动现金流入小计		565,113,155.07	507,689,049.50
购买商品、接受劳务支付的现金		480,564,157.80	395,288,153.71
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			

支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		34,148,570.79	35,407,288.79
支付的各项税费		1,216,233.90	754,970.84
支付其他与经营活动有关的现金	5.46	36,338,370.32	44,369,615.50
经营活动现金流出小计		552,267,332.81	475,820,028.84
经营活动产生的现金流量净额		12,845,822.26	31,869,020.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,302,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	5.46	14,690,119.91	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		17,992,119.91	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,797,097.11	18,720,518.41
投资支付的现金		5,484,244.82	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		25,281,341.93	18,720,518.41
投资活动产生的现金流量净额		-7,289,222.02	-18,720,518.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		48,000,000.00	15,650,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.46	32,450,000.00	13,559,828.33
筹资活动现金流入小计		80,450,000.00	29,209,828.33
偿还债务支付的现金		37,650,000.00	33,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,168,901.33	6,573,070.65
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	5.46	12,650,492.92	12,922,796.49
筹资活动现金流出小计		55,469,394.25	52,495,867.14
筹资活动产生的现金流量净额		24,980,605.75	-23,286,038.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		30,537,205.99	-10,137,536.55
加：期初现金及现金等价物余额		1,672,471.91	11,810,008.46
六、期末现金及现金等价物余额		32,209,677.90	1,672,471.91

法定代表人：肖诗希

主管会计工作负责人：肖诗希

会计机构负责人：肖诗希

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		520,619,325.92	473,839,053.81
收到的税费返还		21,508.01	
收到其他与经营活动有关的现金		57,827,176.98	51,412,230.32
经营活动现金流入小计		578,468,010.91	525,251,284.13
购买商品、接受劳务支付的现金		460,793,064.21	367,826,836.00
支付给职工以及为职工支付的现金		26,988,958.72	30,912,527.09
支付的各项税费		1,191,568.45	685,912.93
支付其他与经营活动有关的现金		83,043,556.62	74,947,316.40
经营活动现金流出小计		572,017,148.00	474,372,592.42
经营活动产生的现金流量净额		6,450,862.91	50,878,691.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,302,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14,690,119.91	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		17,992,119.91	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,610,272.81	8,444,557.49
投资支付的现金		10,605,244.82	31,261,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		27,215,517.63	39,705,557.49
投资活动产生的现金流量净额		-9,223,397.72	-39,705,557.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		48,000,000.00	13,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		32,450,000.00	13,559,828.33
筹资活动现金流入小计		80,450,000.00	26,959,828.33
偿还债务支付的现金		33,650,000.00	32,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,429,788.13	4,613,183.77
支付其他与筹资活动有关的现金		11,967,475.92	11,712,796.49
筹资活动现金流出小计		49,047,264.05	48,575,980.26
筹资活动产生的现金流量净额		31,402,735.95	-21,616,151.93

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		28,630,201.14	-10,443,017.71
加：期初现金及现金等价物余额		1,285,957.53	11,728,975.24
六、期末现金及现金等价物余额		29,916,158.67	1,285,957.53

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	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	113,890,003.00				13,540,693.06				11,235,089.27		48,036,214.16		186,701,999.49
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	113,890,003.00				13,540,693.06				11,235,089.27		48,036,214.16		186,701,999.49
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)								2,196,947.96		12,156,311.38		14,353,259.34	
(一) 综合收益总额										14,353,259.34		14,353,259.34	
(二) 所有者投入和减少资 本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积										2,196,947.96	-2,196,947.96		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	113,890,003.00				13,540,693.06					13,432,037.23	60,192,525.54		201,055,258.83

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	113,890,003.00				13,540,693.06				9,635,950.15		29,257,592.43		166,324,238.64
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	113,890,003.00				13,540,693.06				9,635,950.15		29,257,592.43		166,324,238.64
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）									1,599,139.12		18,778,621.73		20,377,760.85
（一）综合收益总额											20,377,760.85		20,377,760.85
（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									1,599,139.12		-1,599,139.12		
1. 提取盈余公积									1,599,139.12		-1,599,139.12		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	113,890,003.00				13,540,693.06				11,235,089.27		48,036,214.16		186,701,999.49

法定代表人：肖诗希 主管会计工作负责人：肖诗希 会计机构负责人：肖诗希

(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：	其他	专项	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合

		优 先 股	永 续 债	其 他		库 存 股	综 合 收 益	储 备		风 险 准 备		计
一、上年期末余额	113,890,003.00				13,540,693.06				11,235,089.27		44,752,961.44	183,418,746.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	113,890,003.00				13,540,693.06				11,235,089.27		44,752,961.44	183,418,746.77
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,196,947.96		19,772,531.66	21,969,479.62
(一) 综合收益总额											21,969,479.62	21,969,479.62
(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									2,196,947.96		-2,196,947.96	
1. 提取盈余公积									2,196,947.96		-2,196,947.96	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东) 的分配												
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	113,890,003.00				13,540,693.06				13,432,037.23		64,525,493.10	205,388,226.39

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	113,890,003.00				13,540,693.06				9,635,950.15		30,360,709.37	167,427,355.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	113,890,003.00				13,540,693.06				9,635,950.15		30,360,709.37	167,427,355.58
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,599,139.12		14,392,252.07	15,991,391.19
(一) 综合收益总额											15,991,391.19	15,991,391.19
(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									1,599,139.12		-1,599,139.12	
1. 提取盈余公积									1,599,139.12		-1,599,139.12	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												

4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	113,890,003.00				13,540,693.06				11,235,089.27		44,752,961.44	183,418,746.77

海南希源生态农业股份有限公司 2025 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

海南希源生态农业股份有限公司（以下简称“本公司或公司”）系海南希源生态农业发展有限公司以 2016 年 6 月 30 日为基准日整体变更的股份公司，并经过三亚市工商行政管理局核准成立，公司的统一社会信用代码为 91460200594911812G，于 2017 年 3 月 9 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司简称：希源股份，股票代码：870981。

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数为 11,389.0003 万股，注册资本为 11,389.0003 万元。本公司实际控制人为肖诗希，持股比例 58.2207%。

本公司住所为海南省三亚市天涯区水蛟村委会白鸡小组白鸡一巷。

本公司及子公司所属行业为农业，主要业务涉及果蔬种植及源头采购、经过简单加工包装后进行销售。主要产品主要包括小西红柿、芒果、燕窝果、人参果等。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 16 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 10 户，详见附注“6、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

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

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

2.2 持续经营

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

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

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

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单项在建工程预算金额大于 200 万元
账龄超过一年的重要应付账款、预收账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年且金额大于 200 万元
重要的合营企业或联营企业	合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占合并净资产 1%以上且金额大于 200 万元

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲

减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

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

3.6.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报子公司，是指被本公司控制的主体。

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

3.7.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.17.3.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

3.9 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期

限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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

3.10.2 外币财务报表的折算

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

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

3.11 金融工具

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

3.11.1 金融资产的分类和计量

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

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

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

产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

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

3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

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情况。

3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他

综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

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

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

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.14 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.11.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

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

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

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

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

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

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

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

3.11.4 金融负债的分类和计量

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

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

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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情况。

3.11.5 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.12 应收票据

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

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别

组合名称	组合内容
应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票
应收票据组合 3	财务公司承兑汇票

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13 应收账款

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

3.13.1 预期信用损失的确定方法

当公司选择全部按照简化方法计量损失准备时，以下是一份参考披露案例：本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	计提比例
3 个月以内	
3 个月至 1 年	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.14 其他应收款

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

3.14.1 预期信用损失的确定方法

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

采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

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

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	计提比例
3 个月以内	
3 个月至 1 年	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.15 存货

3.15.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

3.15.2 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

3.15.3 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。

3.16 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

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

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

3.17 长期股权投资

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

3.17.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指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，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.17.2 投资成本的确定

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长

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

3.17.3 后续计量及损益确认方法

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

3.17.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.17.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

3.17.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资

资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

3.18 固定资产

3.18.1 确认条件

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

3.18.2 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	5-10	5	9.50-19.00
机器设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	4	5	23.75
运输设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

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。

3.18.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.18.4 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够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

3.19 在建工程

3.19.1 初始计量

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

3.19.2 结转为固定资产的标准和时点

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.20 借款费用

3.20.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

3.20.2 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3.20.3 暂停资本化期间

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

3.20.4 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

3.21 生物资产

3.21.1 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

消耗性生物资产有活跃交易市场，而且本公司能够从交易市场上取得同类或类似消耗性生物资产的市场价格及其他相关信息，从而对消耗性生物资产的公允价值作出合理估计；或虽不存在活跃市场，但本公司有确凿证据表明其公允价值可以可靠计量，本公司对消耗性生物资产采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时

的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

3.21.2 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率 (%)
高公坡芒果基地	27 年	5	3.70
乐东尖峰镇翁毛村芒果基地	12 年	5	8.33

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

3.22 使用权资产

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

3.23 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.23.1 计价方法、使用寿命

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法摊销。

类别	摊销年限(月)
林地使用权	95
软件	120

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.23.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.23.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.24 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.25 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

3.26 合同负债

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

3.27 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利，其中：

3.27.1 短期薪酬的会计处理方法

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。

3.27.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。

3.27.3 辞退福利的会计处理方法

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

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

3.28 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

3.29 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照

履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

3.30 收入

3.30.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.30.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.30.2.1 产品销售收入

本公司商品销售主要包括小西红柿、芒果、燕窝果、人参果等，按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

3.31 政府补助

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。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；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。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.32 递延所得税资产/递延所得税负债

3.32.1 当期所得税

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

3.32.2 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）且初始确认的资产和负债未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，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始

确认的资产和负债未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，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于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。

3.32.3 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。

所得税的抵销

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

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

3.33 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。

3.33.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

3.33.1.1 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。

3.33.1.2 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（详见附注“3.18 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。

3.33.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3.33.2 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。

3.33.2.1 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。

3.33.2.2 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。

4、税项

4.1 主要税种及税率情况

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应税收入	免税、0%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳所得税额	免税

4.2 税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局关于印发〈农产品征税范围注释〉的通知》（财税字〔1995〕52号），《中华人民共和国增值税法》，本公司享受农业生产环节的减免税优惠政策。

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）本公司享受农产品初加工免征企业所得税的优惠政策。

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），2025年度对小型微利企业减半征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税法（不含证券交易印花税法）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。三亚果乐滋食品科技有限公司、保亭指山现代农业发展有限公司、儋州希源农业开发有限公司、乐东岁岁丰农业开发有限公司、四川海川源农业有限公司、新疆海新源农业有限公司、三亚同纬度农业科技有限公司、三亚希联农业发展有限公司和陵水希源千禧现代农业有限公司2025年享受小型微利企业优惠税率5%。

5、合并财务报表主要项目注释

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

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	32,038,755.20	1,672,471.04
其他货币资金	170,922.70	0.87
存放财务公司款项		
合计	32,209,677.90	1,672,471.91
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-3个月	33,204,001.77	18,795,537.97
4-12个月	24,996,299.85	7,092,148.45
1至2年	745,408.04	769,617.16
2至3年	342,197.82	898,455.96
3至4年	279,481.62	1,091,849.60
4至5年	1,091,849.60	706,057.20
5年以上	841,621.71	159,876.49

账龄	期末账面余额	期初账面余额
小计	61,500,860.41	29,513,542.83
减：坏账准备	3,247,637.59	1,881,907.41
合计	58,253,222.82	27,631,635.42

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

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					
其中：					
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1-账龄组合	61,500,860.41	100.00	3,247,637.59	5.28	58,253,222.82
合计	61,500,860.41	100.00	3,247,637.59	5.28	58,253,222.82

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					
其中：					
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1-账龄组合	29,513,542.83	100.00	1,881,907.41	6.38	27,631,635.42
合计	29,513,542.83	100.00	1,881,907.41	6.38	27,631,635.42

账龄组合计提：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-3 个月	33,204,001.77		
4-12 个月	24,996,299.85	1,249,815.03	5.00
1 至 2 年	745,408.04	74,540.80	10.00
2 至 3 年	342,197.82	68,439.56	20.00
3 至 4 年	279,481.62	139,740.81	50.00
4 至 5 年	1,091,849.60	873,479.68	80.00
5 年以上	841,621.71	841,621.71	100.00
合计	61,500,860.41	3,247,637.59	

5.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	其他变动	
应收账款	1,881,907.41	1,901,028.92	535,298.74			3,247,637.59
合计	1,881,907.41	1,901,028.92	535,298.74			3,247,637.59

5.2.4 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	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
沃尔玛（中国）投资有限公司	12,700,856.53	1-3 个月	20.65	
上海盒马物联网有限公司	6,666,984.36	1-3 个月	10.84	
李芳	8,878,000.00	4-12 个月	14.44	443,900.00
福建云通供应链有限公司	4,682,452.66	1-3 个月	7.61	
非凡四季（福建）农业科技有限公司	4,379,123.47	4-12 个月	7.12	218,956.17
合计	37,307,417.02		60.66	662,856.17

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	37,098,267.44	77.72	44,355,338.60	83.32
1 至 2 年	7,538,744.27	15.79	7,074,258.34	13.29
2 至 3 年	2,083,252.68	4.37	1,004,617.83	1.88
3 年以上	1,012,097.60	2.12	802,425.72	1.51
合计	47,732,361.99	100.00	53,236,640.49	100.00

5.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结转原因
海南迦柒农业开发有限公司	非关联方	11,023,223.97	23.09	1 年以内	未结算
海南芒斗农业开发有限公司	非关联方	1,380,173.97	2.89	1 年以内 967,253.60; 1-2 年 412,920.37	未结算
莘县康涛果蔬农民专业合作社	非关联方	1,259,457.96	2.64	1 年以内	未结算
中山市印之彩印刷有限公司	非关联方	1,011,371.91	2.12	1 年以内	未结算
福建瑞聚光工程有限公司	非关联方	950,000.00	1.99	1 年以内	未结算
合计		15,624,227.81	32.73		

5.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	26,417,673.64	33,286,594.31
合计	26,417,673.64	33,286,594.31

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	3,375,643.34	1,435,467.58
备用金	1,411,342.41	4,455,661.78
股权转让款		14,690,119.91
待收回货款	7,484,762.07	7,940,214.69
借款	2,630,000.00	2,096,133.85
代垫款	5,700,000.00	2,112,393.30
往来款及其他	8,312,411.63	4,378,080.75
合计	28,914,159.45	37,108,071.86

5.4.1.2 坏账准备计提情况

5.4.1.2.1 按坏账计提方法分类披露

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					
其中：					
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1-账龄组合	28,914,159.45	100.00	2,496,485.81	8.60	26,417,673.64
合计	28,914,159.45	100.00	2,496,485.81	8.60	26,417,673.64

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					
其中：					
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1-账龄组合	37,108,071.86	100.00	3,821,477.55	10.30	33,286,594.31
合计	37,108,071.86	100.00	3,821,477.55	10.30	33,286,594.31

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-3 个月	9,827,929.84		
4-12 个月	7,183,121.81	359,156.09	5.00
1-2 年	9,364,937.40	936,493.75	10.00
2-3 年	962,117.54	192,423.51	20.00
3-4 年	1,107,163.22	553,581.61	50.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5 年	70,293.94	56,235.15	80.00
5 年以上	398,595.70	398,595.70	100.00
合计	28,914,159.45	2,496,485.81	

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日 余额	3,660,481.85	160,995.70		3,821,477.55
2025 年 1 月 1 日 余额在本期	3,660,481.85	160,995.70		3,821,477.55
— 转入第二阶 段				
— 转入第三阶 段				
— 转回第二阶 段	-190,080.00	190,080.00		
— 转回第一阶 段				
本期计提	1,276,851.86	47,520.00		1,324,371.86
本期转回	2,649,363.60			2,649,363.60
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	2,097,890.11	398,595.70		2,496,485.81

5.4.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否 为关 联方	款项的 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
乐东大能菠萝 蜜种植专业合 作社	否	待收回 货款	3,959,270.00	1-2 年	13.69	395,927.00
儋州千果盛农 业发展有限公 司	否	往来款	3,810,000.00	1-3 个月 2,340,000.00; 4- 12 个月 1,420,000.00; 1- 2 年 50,000.00	13.18	76,000.00
林持顺	否	代垫款	3,600,000.00	1-3 个月	12.45	
三亚东坡芒农 民专业合作 社	否	待收回 货款	2,148,350.15	1-2 年	7.43	214,835.02

李芳	否	代垫款	2,100,000.00	4-12 个月	7.26	105,000.00
合计			15,617,620.15		54.01	791,762.02

5.5 存货

5.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,784,630.68		6,784,630.68	10,350,116.35		10,350,116.35
在产品	6,132,776.62		6,132,776.62	23,467,455.81		23,467,455.81
库存商品	12,596,427.54		12,596,427.54	1,010,100.00		1,010,100.00
合计	25,513,834.84		25,513,834.84	34,827,672.16		34,827,672.16

5.6 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的长期应收款		20,312.74	
合计		20,312.74	

5.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,162,057.72	4,440,049.72
合计	2,162,057.72	4,440,049.72

5.8 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
海南态康农业发展有限公司	9,046,864.32	484,244.82		-153,904.58	
福建廷坪山谷现代农业有限公司	5,957,690.41			-400,077.53	
合计	15,004,554.73	484,244.82		-553,982.11	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
海南态康农业发展有限公司					9,377,204.56	
福建廷坪山谷现代农业有限公司					5,557,612.88	
合计					14,934,817.44	

5.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	35,629,989.93	26,548,847.92
固定资产清理		
合计	35,629,989.93	26,548,847.92

5.9.1 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	25,391,608.17	6,905,774.00	2,976,537.00	452,360.89	373,446.00	36,099,726.06
2.本期增加金额	11,755,056.90	898,683.56	162,081.53	203,766.06	4,570.00	13,024,158.05
(1)购置		898,683.56	162,081.53	203,766.06	4,570.00	1,269,101.15
(2)在建工程转入	11,755,056.90					11,755,056.90
3.本期减少金额		31,386.50	137,005.44		17,470.00	185,861.94
(1)处置或报废		31,386.50	137,005.44		17,470.00	185,861.94
4.期末余额	37,146,665.07	7,773,071.06	3,001,613.09	656,126.95	360,546.00	48,938,022.17
二、累计折旧						
1.期初余额	2,958,983.22	4,624,572.27	1,582,606.53	199,219.30	185,496.82	9,550,878.14
2.本期增加金额	2,768,305.36	526,419.06	455,775.37	94,059.54	91,876.54	3,936,435.87
(1)计提	2,768,305.36	526,419.06	455,775.37	94,059.54	91,876.54	3,936,435.87
3.本期减少金额		31,386.50	130,425.27		17,470.00	179,281.77
(1)处置或报废		31,386.50	130,425.27		17,470.00	179,281.77
4.期末余额	5,727,288.58	5,119,604.83	1,907,956.63	293,278.84	259,903.36	13,308,032.24
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1)计提						
3.本期减少金额						
(1)处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	31,419,376.49	2,653,466.23	1,093,656.46	362,848.11	100,642.64	35,629,989.93
2.期初账面价值	22,432,624.95	2,281,201.73	1,393,930.47	253,141.59	187,949.18	26,548,847.92

5.10 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,104,002.20	1,525,620.78
合计	3,104,002.20	1,525,620.78

5.10.1 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
芒果产业园二期	1,299,619.52		1,299,619.52	1,238,748.23		1,238,748.23
芒果产业链提升工程	1,009,935.68		1,009,935.68			
北京大区冷库建设	423,930.00		423,930.00			
北京大区库房建设	352,177.00		352,177.00			
19队基地厂房	18,340.00		18,340.00			
育才大胜基地厂房				284,848.55		284,848.55
前程基地办公室				2,024.00		2,024.00
合计	3,104,002.20		3,104,002.20	1,525,620.78		1,525,620.78

5.10.2 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入占预算比例(%)
芒果产业链提升工程	2,000.00 万元	中央财政资金补助 500.00 万元，企业自筹资金 1,500.00 万元	42.60

续：

项目名称	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	其中：本期利息资本化金额
芒果产业链提升工程		8,519,127.79	7,509,192.11		1,009,935.68	
合计		8,519,127.79	7,509,192.11		1,009,935.68	

5.11 生产性生物资产

5.11.1 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种植业	合计
一、账面原值		
1.期初余额	114,768,457.16	114,768,457.16
2.本期增加金额	17,501,561.73	17,501,561.73
(1)外购		
(2)自行培育	17,501,561.73	17,501,561.73
3.本期减少金额	13,986,101.27	13,986,101.27
(1)处置	12,626,433.37	12,626,433.37
(2)其他	1,359,667.90	1,359,667.90
4.期末余额	118,283,917.62	118,283,917.62
二、累计折旧		
1.期初余额	11,341,068.92	11,341,068.92

项目	种植业	合计
2.本期增加金额	1,203,441.04	1,203,441.04
(1)计提	1,203,441.04	1,203,441.04
3.本期减少金额	5,580,075.23	5,580,075.23
(1)处置	5,580,075.23	5,580,075.23
4.期末余额	6,964,434.73	6,964,434.73
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	111,319,482.89	111,319,482.89
2.期初账面价值	103,427,388.24	103,427,388.24

5.12 使用权资产

5.12.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	55,316,281.83	55,316,281.83
2.本期增加金额	10,006,346.39	10,006,346.39
3.本期减少金额	14,562,338.17	14,562,338.17
4.期末余额	50,760,290.05	50,760,290.05
二、累计折旧		
1.期初余额	18,931,728.88	18,931,728.88
2.本期增加金额	6,129,820.09	6,129,820.09
3.本期减少金额	11,752,520.62	11,752,520.62
4.期末余额	13,309,028.35	13,309,028.35
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	37,451,261.70	37,451,261.70
2.期初账面价值	36,384,552.95	36,384,552.95

5.13 无形资产

5.13.1 无形资产情况

项目	林地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	13,113,018.66	464,601.76	13,577,620.4

项目	林地使用权	软件	合计
			2
2.本期增加金额			
(1)购置			
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
(4)其他			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)合并范围减少			
(3)其他			
4.期末余额	13,113,018.66	464,601.76	13,577,620.42
二、累计摊销			
1.期初余额	4,045,505.80	11,615.04	4,057,120.84
2.本期增加金额	1,492,652.16	46,460.16	1,539,112.32
(1)计提	1,492,652.16	46,460.16	1,539,112.32
(2)企业合并增加			
(3)其他			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)合并范围减少			
(3)其他			
4.期末余额	5,538,157.96	58,075.20	5,596,233.16
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	7,574,860.70	406,526.56	7,981,387.26
2.期初账面价值	9,067,512.86	452,986.72	9,520,499.58

5.14 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
天玛基地-整地工程	10,152,013.00	8,069.66	355,337.24		9,804,745.42
新洲基地-整地工程	8,569,695.00	57,387.00	375,499.79		8,251,582.21
前程基地-灌溉系统	2,653,910.04		189,564.92		2,464,345.12
前程基地-整地工程	2,193,362.49		156,668.77		2,036,693.72
芒果产业园一期	2,147,935.33		250,244.89		1,897,690.44

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
高公坡基地-排水沟工程	1,654,861.72		367,746.96		1,287,114.76
“逸趣芒坊”工程	1,540,354.62		211,904.98		1,328,449.64
大妹村基地-路面平整工程款	1,525,797.94		123,714.04		1,402,083.90
水蛟村德田水库管护费		1,440,000.00	144,000.00		1,296,000.00
喷滴灌系统-水肥一体化	1,427,029.14		105,057.36		1,321,971.78
大妹村基地-硬化道路工程款	1,205,067.65		97,708.09		1,107,359.56
高公坡基地-整地工程款	868,656.97		217,164.49		651,492.48
其他工程	11,884,975.19	4,141,551.35	3,762,859.84		12,263,666.70
合计	45,823,659.09	5,647,008.01	6,357,471.37		45,113,195.73

5.15 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付投资款	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

5.16 短期借款

5.16.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	2,250,000.00
质押并保证借款	8,000,000.00	9,000,000.00
保证质押抵押借款	15,000,000.00	
短期借款应付利息	38,472.22	15,743.75
合计	33,038,472.22	11,265,743.75

5.17 应付账款

5.17.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购款	51,836,906.44	38,661,451.54
合计	51,836,906.44	38,661,451.54

5.18 合同负债

5.18.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	3,508,071.83	7,601,938.55
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	3,508,071.83	7,601,938.55

5.19 应付职工薪酬

5.19.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,119,006.50	33,607,056.55	32,871,368.20	1,854,694.85
二、离职后福利-设定提存计划		1,296,074.03	1,296,074.03	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,119,006.50	34,903,130.58	34,167,442.23	1,854,694.85

5.19.2 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	1,108,789.24	32,062,275.29	31,324,850.69	1,846,213.84
2、职工福利费		672,833.95	672,033.95	800.00
3、社会保险费		530,572.48	530,572.48	
其中：医疗保险费		510,574.76	510,574.76	
工伤保险费		19,997.72	19,997.72	
生育保险费				
4、住房公积金		149,495.00	149,495.00	
5、工会经费和职工教育经费	10,217.26	191,879.83	194,416.08	7,681.01
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,119,006.50	33,607,056.55	32,871,368.20	1,854,694.85

5.19.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,256,804.09	1,256,804.09	
2、失业保险费		39,269.94	39,269.94	
3、企业年金缴费				
合计		1,296,074.03	1,296,074.03	

5.20 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,927.55	6,096.05
企业所得税	15,080.33	
个人所得税	27,011.63	8,140.19
城市维护建设税	2,880.12	1,602.33
教育费附加	1,243.73	704.71
地方教育费附加	829.16	469.81
房产税		645.00
印花税	906.20	697.50
合计	49,878.72	18,355.59

5.21 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	17,442,359.96	9,145,097.17
合计	17,442,359.96	9,145,097.17

5.21.1 其他应付款

5.21.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及备用金	9,747,988.00	6,393,567.36
往来款及其他	7,694,371.96	2,751,529.81
合计	17,442,359.96	9,145,097.17

5.21.1.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

5.22 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（附注 5.24）	17,150,000.00	8,900,000.00
一年内到期的长期应付款（附注 5.26）	12,537,964.14	350,000.00
一年内到期的租赁负债（附注 5.25）	4,188,581.06	5,359,008.94
长期借款-应付利息	69,034.17	98,935.82
合计	33,945,579.37	14,707,944.76

5.23 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	315,636.45	684,174.47
合计	315,636.45	684,174.47

5.24 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押并保证借款	14,150,000.00	23,800,000.00
抵押并质押借款	37,500,000.00	39,250,000.00
长期借款-应付利息	69,034.17	44,007.63
减：一年内到期的长期借款（附注 5.22）	17,219,034.17	8,944,007.63
合计	34,500,000.00	54,150,000.00

5.25 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	54,266,032.19	60,155,064.24
减：未确认融资费用	13,972,147.76	14,868,176.86
小计	40,293,884.43	45,286,887.38
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.21）	4,188,581.06	5,359,008.94
合计	36,105,303.37	39,927,878.44

5.26 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
非金融机构借款	32,834,951.13	24,492,108.33
合计	32,834,951.13	24,492,108.33

5.27 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
其他	694.31	694.31	未实际出资合营企业确认的投资收益
合计	694.31	694.31	

5.28 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,874,107.14		567,857.16	4,306,249.98	2022 年芒果产业集群保险及预冷、初加工项目阶段奖补资金
政府补助		2,073,500.00	44,591.40	2,028,908.60	芒果产业链提升工程项目阶段奖补资金
合计	4,874,107.14	2,073,500.00	612,448.56	6,335,158.58	—

5.29 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	113,890,003.00						113,890,003.00

5.30 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	13,540,693.06			13,540,693.06
合计	13,540,693.06			13,540,693.06

5.31 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	11,235,089.27	2,196,947.96		13,432,037.23
合计	11,235,089.27	2,196,947.96		13,432,037.23

5.32 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	48,036,214.16	29,257,592.43
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	48,036,214.16	29,257,592.43
加：本期归属于母公司股东的净利润	14,353,259.34	20,377,760.85
减：提取法定盈余公积	2,196,947.96	1,599,139.12
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

期末未分配利润	60,192,525.54	48,036,214.16
---------	---------------	---------------

5.33 营业收入和营业成本

5.33.1 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	535,928,095.75	477,016,174.66	462,606,430.97	379,306,575.37
其他业务	13,044,749.62	12,430,409.70	228,669.71	
合计	548,972,845.37	489,446,584.36	462,835,100.68	379,306,575.37

5.33.2 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
购销农产品收入	521,614,911.17	460,747,803.73	433,517,115.95	353,650,097.36
自产农产品收入	14,313,184.58	16,268,370.93	27,161,881.60	23,808,830.51
基地种苗收入			1,927,433.42	1,847,647.50
合计	535,928,095.75	477,016,174.66	462,606,430.97	379,306,575.37

5.33.3 营业收入、营业成本的分解信息

产品名称	2025 年度		2024 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
芒果	242,732,063.22	231,592,624.17	175,548,344.93	170,002,539.39
小西红柿	204,755,017.60	173,045,927.32	246,828,933.61	178,763,637.58
人参果	45,954,005.42	35,739,753.49	15,467,418.45	8,564,329.28
燕窝果	23,041,881.32	18,399,964.22	17,153,368.07	14,206,674.71
百香果	2,441,183.24	2,205,291.54	2,798,409.19	2,392,774.15
冻芒果	1,910,721.49	504,020.26		
其他	15,093,223.46	15,528,593.66	4,809,956.72	5,376,620.26
合计	535,928,095.75	477,016,174.66	462,606,430.97	379,306,575.37

5.33.4 2025 年度主营业务收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	其他	合计
在某一时段内确认收入			
在某一时点确认收入	535,928,095.75		535,928,095.75
合计	535,928,095.75		535,928,095.75

5.34 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	70,016.52	41,646.72
教育费附加	30,494.33	18,001.91
地方教育费附加	20,329.56	12,001.27
车船使用税	2,424.75	19.90
印花税	9,815.06	47,231.48
其他		75.00
合计	133,080.22	118,976.28

5.35 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	7,620,767.14	8,108,504.39
租赁费	3,304,274.87	3,583,409.02
中介服务费	3,205,627.75	2,393,127.94
能源消耗费	1,908,198.18	261,610.54
物料消耗	1,662,061.49	445,570.78
差旅费	727,288.06	141,366.11
业务招待费	376,100.11	162,607.56
摊销	349,414.44	11,862.11
折旧	334,002.60	474,399.83
办公费	276,695.30	75,862.67
修理费	253,062.74	33,326.67
广告宣传费	105,312.20	56,289.11
运杂费	40,145.07	584,428.81
包装费		23,026,153.03
咨询服务费		6,508,064.29
其他	2,055,973.18	1,351,011.98
合计	22,218,923.13	47,217,594.84

5.36 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	4,960,306.61	4,213,973.81
折旧	3,548,843.35	2,116,292.34
中介服务费	1,744,621.93	626,798.16
摊销	1,544,346.30	1,614,060.47
业务招待费	1,240,423.96	1,303,555.18
差旅费	659,336.63	492,126.58
服务费	512,641.81	495,507.47
市场推广费	331,589.59	416,734.67
办公费	310,414.18	454,995.27
交通运输费	254,205.18	19,308.26
物料消耗费	144,743.62	488,979.75
修理费	74,026.50	110,620.03
其他	778,563.23	583,557.86
合计	16,104,062.89	12,936,509.85

5.37 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,135,565.53	462,675.28
折旧	18,463.26	478.14
直接投入费用	118,377.94	
合计	2,272,406.73	463,153.42

5.38 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	7,527,347.31	7,203,585.65
利息收入	18,429.35	38,162.51
手续费及其他	72,338.18	62,570.91
合计	7,581,256.14	7,227,994.05

5.39 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,625,223.56	5,759,639.07
代扣代缴个人所得税手续费	3,079.24	
退税		148.57
合计	1,628,302.80	5,759,787.64

5.40 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-553,982.11	221,050.30
合计	-553,982.11	221,050.30

5.41 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	-1,365,730.18	1,083,568.61
其他应收款坏账损失	1,324,991.74	-2,323,557.46
合计	-40,738.44	-1,239,988.85

5.42 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	575,191.54	
其中：固定资产处置利得	15,419.83	
使用权资产处置利得	506,129.85	
生物性资产处置利得	53,641.86	
合计	575,191.54	

5.43 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	1,686,940.00	153,000.00	1,686,940.00
违约金		50,000.00	
其他	4,568.43	6.90	4,568.43
合计	1,691,508.43	203,006.90	1,691,508.43

5.44 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	30,000.00	130,000.00	30,000.00
罚款及滞纳金	2,175.91	310.66	2,175.91
其他	58,250.16	81.35	58,250.16
合计	90,426.07	130,392.01	90,426.07

5.45 所得税费用

5.45.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	73,128.71	
递延所得税费用		
合计	73,128.71	

5.45.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	14,426,388.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,606,597.02
子公司适用不同税率的影响	1,408,532.74
非应税收入的影响	-5,058,725.42
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	116,724.37
所得税费用	73,128.71

5.46 现金流量表项目

5.46.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用	18,429.35	38,162.51
政府补助	3,089,354.24	6,883,746.21
往来及其他	29,028,136.66	5,435,393.04
合计	32,135,920.25	12,357,301.76

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的期间费用	16,661,030.71	39,491,706.02
支付的往来款及其他	19,677,339.61	4,877,909.48
合计	36,338,370.32	44,369,615.50

5.46.2 与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
金融机构以外的借款	32,450,000.00	13,559,828.33
合计	32,450,000.00	13,559,828.33

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
金融机构以外的借款	5,973,717.24	8,710,000.00
长期租赁租金	6,676,775.68	4,212,796.49
合计	12,650,492.92	12,922,796.49

5.46.3 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	14,690,119.91	

合计	14,690,119.91
----	---------------

5.47 现金流量表补充资料

5.47.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	14,353,259.34	20,377,760.85
加：信用减值损失	40,738.44	1,239,988.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,901,309.21	2,591,170.31
使用权资产折旧	3,487,223.37	3,818,418.98
无形资产摊销	46,460.16	11,615.04
长期待摊费用摊销	1,664,352.08	1,390,912.62
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）	-575,191.54	
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）	7,527,347.31	7,203,585.65
投资损失（收益以“-”号填列）	553,982.11	-221,050.30
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）	9,313,837.32	-7,590,314.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,268,813.93	-802,864.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,198,681.61	3,849,798.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,845,822.26	31,869,020.67
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		5,894,379.23
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	32,209,677.90	1,672,471.91
减：现金的期初余额	1,672,471.91	11,810,008.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	30,537,205.99	-10,137,536.55

5.47.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	32,209,677.90	1,672,471.91
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	32,038,755.20	1,672,471.04
可随时用于支付的其他货币资金	170,922.70	0.87

项目	期末余额	期初余额
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	32,209,677.90	1,672,471.91
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.48 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
生产性生物资产	50,798,379.33	抵押
固定资产	20,897,232.65	抵押
应收账款	4,830,474.61	质押

5.49 政府补助

5.49.1 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益金额	期末余额	与资产/收益相关
递延收益-2022年芒果产业集群保险及预冷、初加工项目阶段奖补资金	4,874,107.14		567,857.16	4,306,249.98	与资产相关
递延收益-芒果产业链提升工程项目阶段奖补资金		2,073,500.00	44,591.40	2,028,908.60	与资产相关
合计	4,874,107.14	2,073,500.00	612,448.56	6,335,158.58	

5.49.1 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	会计科目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	与资产相关/与收益相关
2022年芒果产业集群保险及预冷、初加工项目阶段奖补资金	其他收益	567,857.16	425,892.86	与资产相关
三亚市农业农村局-三亚市2025年农业品牌发展奖补资金	其他收益	410,000.00		与收益相关
海南芒果优质高效早熟栽培关键技术研究产业化应用项目专项补贴	其他收益	213,000.00		与收益相关
海南省农业农村厅-农产品认证项目奖补（良好农业认证）	其他收益	200,000.00	500,000.00	与收益相关

补助项目	会计科目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	与资产相关/与收益相关
中国热带农业科学院海口实验站项目财政经费	其他收益	96,000.00	96,000.00	与收益相关
芒果产业链提升工程项目奖补资金	其他收益	44,591.40		与资产相关
海南省工业和信息化厅-2025 年第二季度重点产业用电成本支持免申（专精特新）	其他收益	26,589.00		与收益相关
儋州市农业农村局-农机购置补贴	其他收益	14,400.00		与收益相关
海南省工业和信息化厅-2025 年第一季度重点产业用电成本支持免申（专精特新）	其他收益	10,138.00		与收益相关
2024 年冬交会参展企业补贴	其他收益	9,500.00		与收益相关
海南省工业和信息化厅-海南省 2024 年鼓励新能源汽车推广应用补贴第一批	其他收益	9,000.00		与收益相关
海南省工业和信息化厅-2024 年第四季度重点产业用电成本支持专精特新企业	其他收益	8,548.00		与收益相关
海南省市场监督管理局-国内授权发明专利资助	其他收益	8,000.00		与收益相关
海南省科学技术厅-2025 年大仪平台补贴	其他收益	4,000.00		与收益相关
海南省工业和信息化厅-海南省 2024 年第一批鼓励新能源汽车推广应用补贴	其他收益	1,800.00		与收益相关
海南省工业和信息化厅-海南省 2024 年第二批鼓励新能源汽车推广应用补贴	其他收益	1,800.00		与收益相关
三亚市农业农村局-三亚市热带优异果蔬第一批奖补	其他收益		4,278,972.00	与收益相关
三亚市农业农村局农业品牌发展奖励	其他收益		200,000.00	与收益相关
三亚市农业农村局-2023 年农业龙头企业贷款财政贴息	其他收益		198,041.67	与收益相关
企业稳岗补贴	其他收益		20,898.54	与收益相关

补助项目	会计科目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	与资产相关/与收益相关
海南省工业和信息化厅 2024 年上半年重点产业用电成本支持(专精特新)	其他收益		20,072.00	与收益相关
三亚市农业农村局-2023 年冬交会参展企业补贴	其他收益		10,000.00	与收益相关
海南省工业和信息化厅-2024 年第三季度重点产业用电成本支持免申(专精特新)	其他收益		7,762.00	与收益相关
海南省工业和信息化厅-海南省 2023 鼓励新能源汽车推广应用补贴	其他收益		2,000.00	与收益相关
合计		1,625,223.56	5,759,639.07	

5.50 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
海南榴莲优株‘中热 1 号’区域适应性及保花保果栽培技术研究	494,395.04	463,153.42
海南芒果优质高效早熟栽培关键技术与产业化应用	376,822.66	
贵妃芒果期精准疏花套袋技术的研发	179,150.80	
樱桃千禧番茄驯化育种及高效栽培技术的研发	174,943.31	
三亚芒果采后抑菌保鲜关键技术的研发	171,254.40	
台农芒果控梢促花保果关键技术的研发	153,867.41	
榴莲蜜花期气动式人工授粉技术的研发	149,099.91	
燕窝果病虫害绿色减药防控抗病技术的研发	143,878.44	
热带地区农产品水肥一体化管理技术的研发	132,736.24	
台农芒果绿色高效去皮工艺的研发	68,850.39	
冻芒果安全型三级清洗去菌工艺的研发	68,012.43	
热带果树良种筛选和高效栽培技术的研发	55,567.56	
芒果成熟度高效分拣技术的研发	54,767.94	
冷冻芒果真空包装精准控氧技术的研发	37,847.24	

芒果复合催熟提甜技术的研发	11,212.96	
合计	2,272,406.73	463,153.42
其中：费用化研发支出	2,272,406.73	463,153.42
资本化研发支出		

6、在其他主体中的权益

6.1 在子公司中的权益

6.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
保亭指山现代农业发展有限公司	海南省保亭县	保亭黎族苗族自治县	农、林、牧、渔业	100.00		设立
儋州希源农业开发有限公司	海南省儋州市新州镇	海南省儋州市新州镇	农、林、牧、渔业	100.00		设立
乐东岁岁丰农业开发有限公司	海南省乐东县	海南省乐东县	农、林、牧、渔业	100.00		设立
四川海川源农业有限公司	四川省攀枝花市仁和区	四川省攀枝花市仁和区	农、林、牧、渔业	100.00		设立
新疆海新源农业有限公司	新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市沙依巴克区	新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市沙依巴克区	农、林、牧、渔业	100.00		设立
三亚天涯农旅开发有限公司	三亚市天涯区	三亚市天涯区	农、林、牧、渔业	100.00		设立
三亚同纬度农业科技有限公司	海南省三亚市天涯区	海南省三亚市天涯区	农、林、牧、渔业	100.00		设立
三亚希联农业发展有限公司	海南省三亚市天涯区	海南省三亚市天涯区	农、林、牧、渔业	100.00		设立
陵水希源千禧现代农业有限公司	陵水县椰林镇	陵水黎族自治县	农、林、牧、渔业	71.00		设立
三亚果乐滋食品科技有限公司	海南省三亚市天涯区	海南省三亚市天涯区	食品制造业	100.00		设立

6.2 在合营企业或联营企业中的权益

6.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
海南态康农业发展有限公司	海南省三亚市天涯区	海南省三亚市	农、林、牧、渔业	40.00		权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建廷坪山谷现代农业有限公司	福建省福州市闽侯县	福建省福州市	农、林、牧、渔业	30.00		权益法

6.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	海南态康农业发展有限公司	福建廷坪山谷现代农业有限公司	海南态康农业发展有限公司	福建廷坪山谷现代农业有限公司
流动资产	12,596,680.97	5,991,602.27	8,333,651.34	5,998,295.35
其中：现金和现金等价物	534,811.48	2,954.07	258,459.83	9,647.15
非流动资产	23,223,068.46		25,974,335.09	
资产合计	35,819,749.43	5,991,602.27	34,307,986.43	5,998,295.35
流动负债	8,931,895.32	433,989.39	9,525,170.87	40,604.94
非流动负债	4,020,400.00		1,530,600.00	
负债合计	12,952,295.32	433,989.39	11,055,770.87	40,604.94
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	22,867,454.11	5,557,612.88	23,252,215.56	5,957,690.41
按持股比例计算的净资产份额	9,146,981.64	5,557,612.88	9,300,886.22	5,957,690.41
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	9,377,204.56	5,557,612.88	9,046,864.32	5,957,690.41
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	2,484,534.11		8,642,501.26	
财务费用	684,305.78	239.04		
所得税费用				
净利润	-384,761.45	-400,077.53	657,759.45	-39,874.10
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-384,761.45	-400,077.53	657,759.45	-39,874.10
本期度收到的来自联营企业的股利				

7、与金融工具相关的风险

7.1 金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

（1）外汇风险

本公司的业务以人民币结算，因此不存在外汇风险。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

（3）本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动而风险。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据及贷款等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的实际控制人情况

本公司的控股股东为自然人肖诗希，期末直接持有本公司 58.2207%股权，为本公司实

际控制人。

8.2 本公司的子公司情况

详见附注“6.1 在子公司中的权益”。

8.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“6.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

8.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄金平	本公司之董事、股东（持股 9.1206%）
肖晓琳	本公司之股东、股东肖诗希之女、一致行动人（持股 2.6341%）
施丽珍	实际控制人肖诗希之配偶
陈柳威	监事会主席
王辉	监事
林持水	董事
黄安硕	董事
卢一鸣	董事会秘书
苏文河	职工代表监事
张后敏	董事
海南态康农业发展有限公司	本公司持股 40%的合营公司
福建廷坪山谷现代农业有限公司	本公司持股 35%的合营公司
海南申普旦农业有限公司	公司董事林持水所担任法人的公司
肖容	肖容系肖诗希之堂姐之孙
福建绿信农业科技有限公司	2025 年 1 月 10 日之前为肖容控制的公司

8.5 关联方交易情况

8.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海南态康农业发展有限公司	采购商品		53,467.96
合计			53,467.96

8.5.2 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陵水希源千禧现代农业有限公司、肖诗希、施丽珍	海南希源生态农业股份有限公司	1,000.00	2025/3/24	2026/3/24	否
肖诗希、施丽珍、肖晓琳	海南希源生态农业股份有限公司	1,500.00	2025/11/20	2026/6/15	否
肖诗希、施丽珍、肖晓琳	海南希源生态农业股份有限公司	800.00	2025/6/26	2026/6/26	否
肖诗希、施丽珍、肖晓琳	海南希源生态农业股份有限公司	440.00	2024/6/24	2026/6/24	否

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始 日	担保到期 日	担保是否 已经履行 完毕
肖诗希、施丽珍、肖晓琳	海南希源生态农业股份有限公司	600.00	2023/4/18	2026/4/11	否
肖诗希、施丽珍、肖晓琳	海南希源生态农业股份有限公司	375.00	2023/4/23	2026/4/11	否
肖诗希、施丽珍、肖晓琳	海南希源生态农业股份有限公司	125.00	2023/4/23	2026/4/11	否
三亚天涯农旅开发有限公司、施丽珍、肖诗希、肖晓琳	海南希源生态农业股份有限公司	2,100.00	2025/12/25	2027/12/25	否
肖诗希、施丽珍、肖晓琳	海南希源生态农业股份有限公司	225.00	2025/11/9	2026/4/7	否
肖诗希、施丽珍、肖晓琳	海南希源生态农业股份有限公司	370.00	2025/11/19	2026/5/18	否
海南希源生态农业股份有限公司、肖诗希、施丽珍	三亚天涯农旅开发有限公司	3,750.00	2021/2/3	2033/2/2	否

8.6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

8.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	黄安硕	127,928.72			
其他应收款	海南态康农业发展有限公司	1,120,000.00			
其他应收款	福建绿信农业科技有限公司			14,690,119.91	1,469,011.99
其他应收款	肖诗希			371,638.66	710.60
其他应收款	肖晓琳			20,218.90	
合计		1,247,928.72		15,081,977.47	1,469,722.59

8.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	王辉	176,182.90	136,098.90
其他应付款	肖晓琳	80,363.64	200.00
其他应付款	陈柳威	7,002.77	
其他应付款	卢一鸣	4,223.23	
其他应付款	肖诗希	3,166.67	
其他应付款	黄安硕	1,679.44	388,375.05
其他应付款	苏文河		4,207.00
合计		272,618.65	528,880.95

9、承诺及或有事项

9.1 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

9.2 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

10、资产负债表日后事项

2026 年 1 月，公司投资子公司儋州千果盛农业发展有限公司，公司持股比例为 100%。

截止 2026 年 4 月 16 日，除上述事项外，本公司无需要披露而未披露的资产负债表日后事项。

11、其他重要事项

无。

12、母公司财务报表主要项目注释

12.1 应收账款

12.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-3 个月	32,582,989.50	18,718,123.23
4-12 个月	18,367,507.05	6,719,489.06
1 至 2 年	602,247.62	769,617.16
2 至 3 年	342,197.82	898,455.96
3 至 4 年	279,481.62	221,849.60
4 至 5 年	221,849.60	442,990.87
5 年以上	481,055.38	62,376.49
小计	52,877,328.59	27,832,902.37
减：坏账准备	1,845,315.58	1,120,321.38
合计	51,032,013.01	26,712,580.99

12.1.2 按坏账计提方法分类披露

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					
其中：					
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1-账龄组合	52,489,969.60	99.27	1,845,315.58	3.52	50,644,654.02
组合 2-无风险组合	387,358.99	0.73			387,358.99
合计	52,877,328.59	100.00	1,845,315.58	3.49	51,032,013.01

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					

其中：					
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1-账龄组合	27,832,902.37	100.00	1,120,321.38	4.03	26,712,580.99
组合 2-无风险组合					
合计	27,832,902.37	100.00	1,120,321.38	4.03	26,712,580.99

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-3 个月	32,195,630.51		
4-12 个月	18,367,507.05	918,375.39	5.00
1-2 年	602,247.62	60,224.76	10.00
2-3 年	342,197.82	68,439.56	20.00
3-4 年	279,481.62	139,740.81	50.00
4-5 年	221,849.60	177,479.68	80.00
5 年以上	481,055.38	481,055.38	100.00
合计	52,489,969.60	1,845,315.58	

组合计提项目：无风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方款项	387,358.99		
合计	387,358.99		

12.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	其他变动	
应收账款	1,120,321.38	1,229,318.00	504,323.80			1,845,315.58
坏账准备						
合计	1,120,321.38	1,229,318.00	504,323.80			1,845,315.58

12.1.4 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	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
沃尔玛(中国)投资有限公司	12,700,856.53	1-3 个月	24.02	
上海盒马物联网有限公司	6,666,984.36	1-3 个月	12.61	
非凡四季(福建)农业科技有限公司	4,379,123.47	4-12 个月	8.28	218,956.17
福建云通供应链有限公司	4,299,833.21	1-3 个月	8.13	
康成投资(中国)有限公司	2,857,341.02	1-3 个月	5.40	
合计	30,904,138.59		58.44	218,956.17

12.2 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	41,694,286.85	59,072,783.31
合计	41,694,286.85	59,072,783.31

12.2.1 其他应收款

12.2.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	3,319,236.46	1,403,678.63
备用金	1,235,832.76	4,360,033.66
股权转让款		14,690,119.91
待收回货款	7,227,620.15	7,940,214.69
借款	2,630,000.00	2,096,133.85
代垫款	5,700,000.00	2,112,393.30
往来款及其他	23,843,006.93	30,232,359.03
合计	43,955,696.30	62,834,933.07

12.2.1.2 坏账准备计提情况

12.2.1.2.1 按坏账计提方法分类披露

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					
其中：					
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1-账龄组合	28,408,720.18	64.63	2,261,409.45	7.96	26,147,310.73
组合 2-无风险组合	15,546,976.12	35.37			15,546,976.12
合计	43,955,696.30	100.00	2,261,409.45	5.14	41,694,286.85

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					
其中：					
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1-账龄组合	36,446,919.17	58.00	3,762,149.76	10.32	32,684,769.41
组合 2-无风险组合	26,388,013.90	42.00			26,388,013.90
合计	62,834,933.07	100.00	3,762,149.76	5.99	59,072,783.31

按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-3 个月	9,731,653.65		

4-12 个月	7,041,389.86	352,069.49	5.00
1-2 年	9,352,252.10	935,225.22	10.00
2-3 年	928,278.59	185,655.72	20.00
3-4 年	1,105,256.34	552,628.17	50.00
4-5 年	70,293.94	56,235.15	80.00
5 年以上	179,595.70	179,595.70	100.00
合计	28,408,720.18	2,261,409.45	

按组合计提坏账准备：无风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方款项	15,546,976.12		
合计	15,546,976.12		

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	3,603,154.06	158,995.70		3,762,149.76
2025 年 1 月 1 日余额在本期	3,603,154.06	158,995.70		3,762,149.76
--转入第二阶段	-16,480.00	16,480.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,265,175.04	4,120.00		1,269,295.04
本期转回	2,770,035.35			2,770,035.35
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	2,081,813.75	179,595.70		2,261,409.45

12.2.1.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否为关联方	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
保亭指山现代农业发展有限公司	是	合并范围内	14,216,462.89	1 年以内 520,000.00; 1-2 年 13,696,462.89	32.34	
乐东大能菠萝蜜种植专业合作社	否	待收回货款	3,959,270.00	1-2 年	9.01	395,927.00

千果盛农业发展有限公司	否	往来款	3,810,000.00	1-3 个月 2,340,000.00; 4-12 个月 1,420,000.00; 1-2 年 50,000.00	8.67	76,000.00
林持顺	否	代垫款	3,600,000.00	1-3 个月	8.19	
李芳	否	代垫款	2,148,350.15	4-12 个月	4.89	214,835.02
合计			27,734,083.04		63.10	686,762.02

12.3 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
海南态康农业发展有限公司	9,046,864.32	484,244.82		153,904.58	-
福建廷坪山谷现代农业有限公司	5,957,690.41			400,077.53	-
三亚希联农业发展有限公司	10,515,000.00	60,000.00			
三亚同纬度农业科技有限公司	5,000,000.00				
新疆海新源农业有限公司	1,000.00				
儋州希源农业开发有限公司	27,583,000.00	980,000.00			
保亭指山现代农业发展有限公司	5,870,000.00	36,000.00			
三亚天涯农旅开发有限公司	26,700,000.00	385,000.00			
乐东岁岁丰农业开发有限公司	5,000,000.00				
三亚果乐滋食品科技有限公司		3,660,000.00			
合计	95,673,554.73	5,605,244.82		553,982.11	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
海南态康农业发展有限公司					9,377,204.56	
福建廷坪山谷现代农业有限公司					5,557,612.88	

三亚希联农业发展 有限公司				10,575,000.00	
三亚同纬度农业 科技有限公司				5,000,000.00	
新疆海新源农业 有限公司				1,000.00	
儋州希源农业开 发有限公司				28,563,000.00	
保亭指山现代农 业发展有限公司				5,906,000.00	
三亚天涯农旅开 发有限公司				27,085,000.00	
乐东岁岁丰农业 开发有限公司				5,000,000.00	
三亚果乐滋食品 科技有限公司				3,660,000.00	
合计				100,724,817.44	

12.4 营业收入和营业成本

12.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	523,496,397.35	463,453,075.33	443,543,974.07	367,236,841.39
其他业务	3,243,841.62	2,708,522.76	212,169.71	
合计	526,740,238.97	466,161,598.09	443,756,143.78	367,236,841.39

12.4.2 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
购销农产品收入	523,496,397.35	463,453,075.33	443,543,974.07	367,236,841.39
自产农产品收入				
基地种苗收入				
合计	523,496,397.35	463,453,075.33	443,543,974.07	367,236,841.39

12.4.2 营业收入、营业成本的分解信息

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
芒果	246,696,371.38	232,324,649.63	172,208,827.07	170,801,919.12
小西红柿	197,151,247.77	166,720,731.26	234,250,093.05	168,950,987.92
人参果	45,954,005.42	35,739,753.49	15,467,418.45	8,564,329.28
燕窝果	23,041,881.32	18,399,964.22	17,153,368.07	14,206,674.71
百香果	2,441,183.24	2,204,613.41	1,581,744.13	1,183,957.60
冻芒果	1,710,253.85	1,517,811.42		
其他	6,501,454.37	6,545,551.90	2,882,523.30	3,528,972.76
合计	523,496,397.35	463,453,075.33	443,543,974.07	367,236,841.39

12.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-553,982.11	221,050.30
合计	-553,982.11	221,050.30

13、补充资料

13.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	575,191.54	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,625,223.56	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,601,082.36	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,079.24	
非经常性损益总额	3,804,576.70	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	3,804,576.70	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,804,576.70	

13.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	7.40	0.13	0.13
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.44	0.09	0.09

海南希源生态农业股份有限公司

2026年4月16日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	575,191.54
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,625,223.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,601,082.36
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,079.24
非经常性损益合计	3,804,576.70
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,804,576.70

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用