绿友农

NEEQ: 872696

广西绿友农生物科技股份有限公司

Guangxi Lvyounong Biological Technology Co.,Ltd

年度报告

2025

重要提示

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

二、公司负责人侯期任、主管会计工作负责人杨裕珍及会计机构负责人（会计主管人员）杨裕珍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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 21
第四节 股份变动、融资和利润分配 26
第五节 公司治理 31
第六节 财务会计报告 37
附件 会计信息调整及差异情况 116

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

释义

释义项目		释义
本公司、公司、绿友农股份、绿友农	指	广西绿友农生物科技股份有限公司
广西对比	指	广西对比生物科技有限公司（绿友农股份全资子公司）
贵港绿友农	指	贵港绿友农生物科技有限公司(绿友农股份全资子公司,原名为“广西绿友农农业科技有限公司”)
绿友农作物	指	广西绿友农作物科学有限公司(绿友农股份全资子公司,原名为“广西海鸥生物工程有限公司”)
绿友农化工	指	贵港绿友农化工技术有限公司（绿友农股份全资子公司,原名为“广西桂那神威实业有限公司”）
覃塘生产基地	指	贵港绿友农生物科技有限公司和贵港绿友农化工技术有限公司在广西贵港市覃塘区新建的生产基地
广度投资	指	广西广度投资中心（有限合伙）
引领投资	指	广西引领投资中心（有限合伙）
广聚投资	指	广西广聚投资中心（有限合伙）
金光集团（APP）	指	金光纸业（中国）投资有限公司及其关联公司
洋浦南华糖业	指	广西洋浦南华糖业集团股份有限公司
三会	指	股东会、董事会、监事会
股东会	指	广西绿友农生物科技股份有限公司股东会
董事会	指	广西绿友农生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	广西绿友农生物科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等
公司章程	指	广西绿友农生物科技股份有限公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
会计法	指	《中华人民共和国会计法》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统、新三板	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、国海证券	指	国海证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	广西绿友农生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangxi Lvyounong Biological Technology Co.,Ltd		
法定代表人	侯期任	成立时间	2011 年 8 月 15 日
控股股东	控股股东为（侯期任）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（侯期任），一致行动人为（侯期任、广度投资、引领投资、广聚投资）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原料和化学制品制造业-C262 肥料制造-C2624 复混肥料制造		
主要产品与服务项目	主营业务：增效肥料、农药产品的研发、生产、销售及技术服务。 主要产品：糖蜜增效肥料、作物专用肥料、新型材料农药（甘蔗药肥）、水溶肥料等。		
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	绿友农	证券代码	872696
挂牌时间	2018 年 2 月 27 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	17,680,000
主办券商（报告期内）	国海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广西南宁市滨湖路 46 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	钟凤仙	联系地址	广西壮族自治区南宁市高新区滨河路 28 号中国-东盟企业总部基地三期综合楼 B 座第 19 层
电话	0771-3862283	电子邮箱	774657664@qq.com
传真	0771-3868627		
公司办公地址	广西壮族自治区南宁市高新区滨河路 28 号中国-东盟企业总部基地三期综合楼 B 座第 19 层	邮政编码	530007
公司网址	www.lvyounong.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	914501005819609063		

注册地址	广西壮族自治区南宁市高新区滨河路 28 号中国-东盟企业总部基地三期综合楼 B 座第 19 层		
注册资本（元）	17,680,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

公司主营增效肥料、农药产品的研发、生产、销售及技术服务，核心产品包括糖蜜增效肥料、作物专用肥料、新型材料农药（甘蔗药肥）、水溶肥料等。报告期内，公司坚守“以用户为中心，以奋斗者为本”的总纲领，践行“专注增效肥料，助力种植增收”的企业使命，致力于成为全球增效肥料领军企业。公司紧跟肥料增效化、水肥一体化、药肥一体化、作物专业化的主流发展方向，依托区域特色有机增效资源，结合作物生长必需的无机营养元素进行配方研发与规模化生产，公司自研自产的增效肥料及农药产品，契合农业农村部 “化肥零增长”“农药零增长” 及农业提质增效的政策导向，属于绿色生态类农资产品。整体业务布局紧密贴合乡村振兴、节能降碳等国家战略部署，所处行业为国家重点扶持、鼓励发展的绿色农业产业。公司具体商业模式如下：

1. 商业模式

（1）研发模式

公司研发模式主要分为自主研发与科研院校技术合作两种形式。公司积极与高校开展“产学研”深度协同合作，充分借助高校在人才储备、理论研究、信息流通等领域的核心优势，为公司技术研发的持续创新注入强劲动力，提供坚实支撑。

在产品技术研发方面，公司始终坚持“专注增效肥料，助力种植增收”的核心导向，以技术创新为发展驱动力，联合科研院校开展针对性研发工作，为公司产品的更新迭代与升级优化提供坚实的技术保障。核心研究方向聚焦三大板块：一是糖蜜增效肥料、新型材料农药（甘蔗药肥）的技术升级与产品迭代，持续提升产品核心效能；二是深入研究不同细分作物的养分需求、种植土壤特性及科学施肥技术，同步开展细分作物专用肥料的配方研发与田间试验，确保产品适配性；三是开展促生长、生防等功能性微生物菌的收集、分离、筛选及相关试验研究，挖掘新型增效技术潜力。同时，公司密切跟踪行业发展动态，精准研判技术迭代趋势，确保研发方向与市场需求、行业前沿保持同频同步，保障研发成果的市场价值。在工艺技术优化方面，公司生产管理部技术团队依托产品质量检测数据、市场售后反馈意见及客户个性化参数需求，持续推进配方优化与生产工艺升级，不断提升产品质量稳定性与生产效率，保障产品核心竞争力。

（2）采购模式

公司已制定《计划采购管理制度》，该制度对采购订单确定、采购全流程规范、采购合同签订、

付款方式约定及采购物料验收标准等核心环节均作出了详细明确的规定，为采购工作的规范化、标准化开展提供了制度依据。公司采购管理部严格依据生产计划制定对应采购计划，在确保原材料合理安全库存、保障生产连续性的前提下，持续优化库存结构，有效降低原材料持有成本，提升采购资金使用效率。

为保障原材料采购的稳定可靠，采购管理部建立了严格的供应商筛选与管理机制，通过对供应商的产品质量、供应价格、供货能力、企业诚信度及售后服务等多维度综合考察，筛选并确定一批专业优质的供应商作为长期稳定合作伙伴，进一步提升公司对原材料市场供应风险的把控能力，保障采购渠道的稳定性。在原材料质量管控方面，公司建立了严格的质量控制体系，对每批次采购的原料、辅料均进行全面指标化验，经检验指标合格后方可投入使用，若不符合质量标准则坚决予以退回，切实保障原材料质量达标，为生产稳定运行提供保障的同时，合理控制采购成本。

（3）生产模式

公司生产管理部结合销售计划及现有库存状况，科学制定每月生产计划，并将生产计划逐级分解，统筹组织各生产车间有序开展生产工作，保障生产进度与销售需求精准匹配。针对公司销量占比较高、市场需求旺盛的核心产品，公司通常保持合理的安全库存，确保供货及时性；对于库存不足的产品，及时制定或调整生产计划，快速补充库存，全力满足客户出货需求，保障客户体验。

在产品质量控制环节，公司建立了严格的全流程质量管控机制。产品生产完工后，由质量管理部严格按照既定规程对产品进行全面质量检验，经检验合格并出具检验报告后，产品方可办理出入库手续，切实保障出厂产品质量达标，维护公司产品市场声誉。

（4）销售模式

公司主要采用经销模式与直销模式相结合的销售方式，销售区域广泛辐射全国各地区及东南亚市场，有效拓宽市场覆盖范围，满足不同客户群体的需求。

①经销模式

公司建立了严格的经销商筛选标准，从经营资质、商业信誉、经营规模、市场拓展能力等多个维度对经销商进行综合评估，筛选优质合作伙伴。公司与市、县、乡镇级经销商签订正式代理合同，明确约定代理产品范围及区域权限，采用买断式经销模式开展合作。合作过程中，经销商根据自身实际销售需求及库存情况，向公司提交采购订单，公司依据订单需求及时组织产品供应、提供配套服务，保障经销商供货时效。

为助力经销商提升市场竞争力，公司通过线上线下多渠道投放广告、流量赋能、变现转化等方式，帮助经销商精准获取潜在种植户客户；同时，协助经销商挖掘、开发辖区内空白市场，扩大市场覆盖。

此外，公司组建专业的营销推广与技术服务团队，为经销商提供全方位的销售推广指导及专业技术支持，切实增强经销商与公司的合作粘性，实现互利共赢。

②直销模式

公司针对集团大客户、专业种植大户，采用个性化定制直销模式，精准对接并满足客户的个性化需求。公司直销客户主要覆盖林业、纸业、糖业等核心领域，具体包括金光集团（APP）、洋浦南华糖业等大型林业、糖业集团的关联企业，以及南方地区多家国营林场、农林业种植公司等，客户群体优质且需求稳定。

（5）盈利模式

公司的盈利模式以增效肥料、农药产品的销售为核心，通过产品销售获取主营业务收入、实现利润增长并积累现金流。盈利增长的核心逻辑为：以稳步提升的规模优势和精细化运营管理为基础，在采购端优化供应商合作、管控采购成本，在生产端升级工艺、提升生产效率，双向发力降低整体生产成本；同时，依托自身在增效肥料、农药产品领域的技术研发优势，聚焦“专注增效肥料，助力种植增收”的核心导向，持续优化产品效能，增强产品市场竞争力，进而实现盈利持续增长。

2. 经营计划实现情况

报告期内，公司围绕年度经营计划，有序推进各项业务开展。截至报告期末，公司总资产为442,392,698.47 元，较上年同期增长 28.94%；实现营业收入 378,743,223.83 元，较上年同期下降25.83%；实现净利润-12,560,861.92 元，较上年同期下降 241.49%。

公司管理层经分析认为，报告期内公司收入及利润下降的主要原因如下：（1）生产基地搬迁导致阶段性产能缺口，公司通过委外加工保障产品供应，此举直接导致生产成本上升，叠加搬迁期间各类隐性经营成本增加，共同构成了公司营收下降、利润亏损的核心诱因。（2）受产能不足、大客户逾期交付即被扣款等因素制约，经公司审慎评估后，作出战略性决策——优先保障长期稳定合作的大客户需求，主动放弃部分高毛利的经销商市场，进而影响了当期营收及利润水平。（3）主要原材料价格出现上涨，导致公司部分尚未交付的订单成本大幅增加，进一步压缩了利润空间，加剧了利润亏损。

尽管财务数据显示，短期内公司经营承受一定压力，但公司整体财务结构仍保持稳健。此外，随着覃塘生产基地全面建成并正式投产，公司此前面临的产能制约瓶颈已逐步消除。该生产基地的生产布局贴合增效肥料产业数字化、集约化发展趋势，相较于传统生产线，作业效率显著提升，同时能够精准匹配定制化产品的生产需求，可充分承接各类市场订单，为公司后续业务复苏及盈利增长奠定坚实基础。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	【专精特新中小企业】 根据广西壮族自治区工业和信息化厅出具的桂工信企业[2024]2号文件，公司全资子公司贵港绿友农于2024年1月3日通过自治区专精特新中小企业复核，复核合格后有效期为三年。此次复核严格按照《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》及《广西壮族自治区优质中小企业梯度培育管理实施细则（暂行）》相关要求开展，进一步确认了该子公司在专业领域的核心竞争力。 【高新技术企业】 根据广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局联合印发的桂科高字[2024]1号文件（《关于公布广西壮族自治区2023年通过认定高新技术企业名单的通知》），公司全资子公司广西对比于2023年12月4日获得高新技术企业认证，证书编号为GR202345000363，认证有效期为三年。该认证依据《高新技术企业认定管理办法》相关规定开展，标志着该子公司在研发创新、技术实力等方面达到相关标准。

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	378,743,223.83	510,670,631.41	-25.83%
毛利率%	8.50%	11.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-12,560,861.92	8,877,846.13	-241.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-12,240,498.37	7,795,061.36	-257.03%
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）	-27.34%	21.22%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-26.64%	18.63%	-
基本每股收益	-0.71	0.52	-236.54%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**

资产总计	442,392,698.47	343,095,755.04	28.94%
负债总计	402,066,887.25	291,093,181.90	38.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	40,325,811.22	52,002,573.14	-22.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.28	2.94	-22.45%
资产负债率%（母公司）	62.79%	62.83%	-
资产负债率%（合并）	90.88%	84.84%	-
流动比率	0.69	0.76	-
利息保障倍数	-2.30	3.13	-
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	36,949,055.00	1,106,878.77	3,238.13%
应收账款周转率	6.67	8.45	-
存货周转率	3.47	5.81	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	28.94%	30.22%	-
营业收入增长率%	-25.83%	1.50%	-
净利润增长率%	-241.49%	-24.99%	-

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	16,868,590.18	3.81%	8,204,944.00	2.39%	105.59%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	43,323,293.40	9.79%	70,230,038.75	20.47%	-38.31%
预付款项	44,666,469.45	10.10%	18,935,644.93	5.52%	135.89%
存货	118,949,915.52	26.89%	80,924,353.14	23.59%	46.99%
其他流动资产	9,256,702.90	2.09%	13,226,188.21	3.85%	-30.01%
固定资产	123,436,521.80	27.90%	78,122,437.26	22.77%	58.00%
在建工程	38,301,959.45	8.66%	28,200,278.74	8.22%	35.82%
使用权资产	1,250,058.18	0.28%	1,954,329.21	0.57%	-36.04%
长期待摊费用	2,838,892.85	0.64%	986,612.21	0.29%	187.74%
递延所得税资产	7,582,583.50	1.71%	1,729,100.02	0.50%	338.53%
其他非流动资产	944,915.00	0.21%	5,425,917.51	1.58%	-82.59%
短期借款	84,000,000.00	18.99%	75,000,000.00	21.86%	12.00%
应付账款	100,835,240.03	22.79%	65,450,811.45	19.08%	54.06%
合同负债	108,764,527.97	24.59%	65,605,707.85	19.12%	65.79%
其他应付款	15,898,950.34	3.59%	31,913,918.63	9.30%	-50.18%
一年内到期的非流动负债	24,937,003.89	5.64%	15,739,554.21	4.59%	58.44%

其他流动负债	9,832,167.94	2.22%	5,474,220.11	1.60%	79.61%
长期借款	29,605,880.00	6.69%	23,950,000.00	6.98%	23.62%
递延收益	136,000.00	0.03%	86,000.00	0.03%	58.14%
递延所得税负债	3,265,768.35	0.74%	1,915,116.39	0.56%	70.53%
未分配利润	10,627,516.32	2.40%	23,188,378.24	6.76%	-54.17%

项目重大变动原因

1.货币资金

货币资金较上年期末增长 105.59%的原因是：报告期末公司收到洋浦南华糖业支付的 1180 万元肥料预付款。

2.应收账款

应收账款较上年期末下降 38.31%的原因是：公司大客户金光集团（APP）回款周期缩短，本期末应收账款余额较上年期末减少 1764.97 万元，带动应收账款整体规模同比下降。

3.预付款项

预付款项较上年期末增长 135.89%的原因是：报告期内，公司覃塘生产基地顺利投产，生产规模扩大、原材料采购需求提升，为保障原材料稳定供应，公司增加对供应商原材料货款的预付金额。

4.存货

存货较上年期末增长 46.99%的原因是：报告期内，公司覃塘生产基地顺利投产，产能规模进一步扩大。为保障生产稳定运行、抢抓市场销售机遇，公司合理加大肥料产品及相关原料备货力度，存货储备相应增加。

5.固定资产

固定资产较上年期末增长 58.00%的原因是：报告期内，公司覃塘生产基地项目持续推进，厂区配套设施、生产设备及生产辅助设施等固定资产投入增加，进而推动固定资产规模同比上升。在建工程较上年期末增长 35.82%，与固定资产增长原因一致，均为覃塘生产基地项目推进过程中，相关工程建设投入持续增加所致。

6.短期借款

短期借款较上年期末增长 12.00%的原因是：报告期内，公司覃塘生产基地尚处于建设阶段，应付项目款相应增加；随着该基地建成投产、产能逐步扩张，原材料采购需求提升导致应付原材料款增加，综合因素使得公司资金需求上升，进而公司向银行申请的借款金额增加。长期借款及一年内到期的非流动负债较上年期末增加，原因与短期借款增长同理。

7.应付账款

应付账款较上年期末增长 54.06%的原因是：报告期内，公司生产规模扩大，带动原材料采购需求增加，且供应商给予公司合理信用账期；同时，相关设备采购所产生的应付设备款同步增长，综合导致应付账款规模同比上升。

8.合同负债

合同负债较上年期末增长 65.79%的原因是：报告期内，公司积极开拓新市场、加大新品研发力度，加之肥料产品的市场知名度与品牌影响力持续提升，共同推动客户采购意愿显著增强；客户为锁定货源、保障供货稳定，大幅增加预付采购货款，进而推动合同负债规模同比上升。

9.其他应付款

其他应付款较上年期末下降 50.18%的原因是：报告期内，公司归还股东借款所致。

10.未分配利润

未分配利润较上年期末下降 54.17%的原因是：（1）公司生产基地搬迁造成阶段性产能缺口，为保障生产经营持续推进，公司部分采取委外加工模式，导致生产成本相应上升；同时，搬迁期间产生的各类隐性经营成本同步增加，进一步加大了成本压力。（2）受产能不足、大客户逾期交付即被扣款等因素制约，经公司审慎评估后，作出优先保障长期稳定合作大客户需求的战略性决策，主动放弃部分高毛利经销商市场，进而对当期利润水平造成一定影响。（3）主要原材料价格出现上涨，导致公司部分尚未交付的订单成本大幅增加，进一步压缩了利润空间，加剧了利润亏损，最终推动未分配利润同比下降。

（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	378,743,223.83	-	510,670,631.41	-	-25.83%
营业成本	346,568,916.05	91.50%	451,027,854.77	88.32	-23.16%
毛利率%	8.50%	-	11.68%	-	-
销售费用	16,157,673.63	4.27%	19,755,972.67	3.87%	-18.21%
管理费用	18,807,684.87	4.97%	16,662,568.63	3.26%	12.87%
研发费用	6,613,657.72	1.75%	9,634,469.22	1.89%	-31.35%
财务费用	4,737,299.49	1.25%	4,402,833.19	0.86%	7.60%
所得税费用	-3,086,380.83	-0.81%	516,232.03	0.10%	-697.87%
净利润	-12,560,861.92	-3.32%	8,877,846.13	1.74%	-241.49%

项目重大变动原因

1.营业收入

营业收入较上年同期下降 25.83%的原因是：（1）公司生产基地搬迁造成阶段性产能缺口，为保障生产经营持续推进，公司部分采取委外加工模式，导致生产成本相应上升；同时，搬迁期间产生的各类隐性经营成本同步增加，共同构成了公司营收下降、利润亏损的核心诱因。（2）受产能不足、大客户逾期交付即扣款等因素制约，经公司审慎评估后，作出优先保障长期稳定合作大客户需求的战略性决策，主动放弃部分高毛利经销商市场，进而对当期营收及利润水平造成影响。（3）主要原材料价格出现上涨，导致公司部分尚未交付的订单成本大幅增加，进一步压缩了利润空间，加剧了利润亏损，最终推动营业收入及利润较上年同期下降。

2.营业成本

营业成本较上年同期下降 23.16%的原因是：营业成本与营业收入呈正相关关系，随着营业收入的下降，营业成本同步下降。

3.销售费用

销售费用较上年同期下降 18.21%的原因是：报告期内，公司广告费、展览费支出较上年同期减少，同时因销量下降，销售人员薪酬也相应减少，上述因素共同导致销售费用同比下降。

4.管理费用

管理费用较上年同期增长 12.87%的原因是：报告期内，公司支付定向发行、农药登记证等相关咨询费较上年同期增加 122.75 万元；同时，覃塘生产基地折旧费较上年同期有所增加，上述因素共同导致管理费用同比增长。

5.研发费用

研发费用较上年同期下降 31.35%的原因是：报告期内，公司研发人员工资、研发领用材料相关支出较上年同期减少所致。

6.所得税费用

所得税费用较上年同期下降 697.87%的原因是：受本期经营效益变动影响，利润总额同比大幅减少，当期计税基础下降，进而使得本报告期所得税费用较上年同期大幅下降。

7.净利润

净利润较上年同期下降 241.49%，与营业收入下降的原因一致，均受生产基地搬迁、产能不足、原材料涨价等因素综合影响所致。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	371,077,094.18	510,182,567.86	-27.27%
其他业务收入	7,666,129.65	488,063.55	1,470.72%
主营业务成本	340,517,410.81	450,292,365.37	-24.38%
其他业务成本	6,051,505.24	735,489.40	722.79%

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
糖蜜增效肥料	133,013,568.92	111,217,824.55	16.39%	-7.82%	2.86%	-34.64%
作物专用肥料	198,616,892.24	190,567,073.34	4.05%	-17.21%	-12.57%	-55.66%
新型材料农药（甘蔗药肥）	19,758,258.84	18,616,168.46	5.78%	-69.53%	-70.49%	113.62%
水溶肥料	16,509,278.65	15,615,642.08	5.41%	-13.40%	-11.30%	-29.32%
其他肥料	10,845,225.18	10,552,207.61	2.70%	-74.52%	-76.14%	168.65%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

公司主营业务收入同比下降 27.27%，主要系本期生产基地搬迁，产能阶段性受限、出货量减少，进而导致营业收入同比下滑。

报告期内，公司保持正常运营，内部控制体系运行良好。

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	鑫玖贸易有限公司	118,949,197.35	31.41%	否
2	广西大胜利农资有限公司	28,228,641.21	7.45%	否
3	中农集团控股四川农资有限公司	16,839,755.71	4.45%	否
4	广西桂那生物科技有限公司	9,297,162.52	2.45%	否
5	广东卡力镁科技有限公司	7,411,885.75	1.96%	否
合计		180,726,642.54	47.72%	-

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	中农集团控股四川农资有限公司	151,385,995.72	44.84%	否
2	湖北金明珠化工有限公司	13,749,792.14	4.07%	否
3	中农集团控股股份有限公司	12,037,339.46	3.57%	否
4	广西天利丰生物科技有限公司	10,052,025.95	2.98%	否
5	广西新蓝天慕晨能源有限公司	9,937,129.14	2.94%	否
合计		197,162,282.41	58.40%	-

(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	36,949,055.00	1,106,878.77	3,238.13%
投资活动产生的现金流量净额	-52,107,445.06	-47,259,860.49	-10.26%
筹资活动产生的现金流量净额	23,822,036.24	51,125,817.47	-53.41%

现金流量分析

1.经营活动产生的现金流量净额

经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长3238.13%的原因是：报告期末，公司支付供应商货款金额减少，对应应付账款较上年期末增加3538.44万元，导致经营活动产生的现金流量净额同比大幅增长。

2.投资活动产生的现金流量净额

投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降10.26%的原因是：报告期内，公司覃塘生产基地处于建设期，本期支付固定资产、无形资产相关的现金较上期增加500.69万元，导致投资活动现金流出增加，投资活动产生的现金流量净额同比下降。

3.筹资活动产生的现金流量净额

筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降53.41%的原因是：报告期内，公司偿还股东借款，且2024年因投建覃塘生产基地新增2675万元短期借款，导致本期偿还银行借款金额较上年同期增加，筹资活动产生的现金流量净额同比下降。

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	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

	类型						
广西对比生物科技有限公司	控股子公司	增效肥料的研发、生产、销售与技术服务	10,000,000.00	185,433,789.64	15,004,100.70	353,651,150.02	6,002,711.36
贵港绿友农生物科技有限公司	控股子公司	增效肥料的研发、生产、销售与技术服务	10,000,000.00	133,216,985.09	13,355,762.69	196,221,679.32	899,444.10
贵港绿友农化工技术有限公司	控股子公司	新型材料农药产品（甘蔗药肥）的研发、生产、销售与技术服务	10,000,000.00	64,616,136.16	5,820,362.67	31,960,763.72	-3,468,029.69
广西绿友农作物科学有限公司	控股子公司	增效肥料、农药产品的销售与技术服务	5,000,000.00	67,388,480.05	-8,989,309.84	211,761,738.38	-11,686,014.91

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
巧壳力（南宁）农业有限公司	肥料销售	本次公司联合自然人王梓鑫共同设立参股公司，系结合整体经营发展规划作出的合理布局，旨在优化公司产业战略布局、拓宽业务发展空间、提升持续盈利能力与综合核心竞争力。本次对外投资契合公司长期战略发展方向，决策合

		规合理，不存在损害公司及全体股东合法权益的情形，亦不会对公司日常生产经营及财务状况造成不利影响。

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
主要原材料价格波动风险	公司生产经营所需的氯化铵、氯化钾、磷铵、尿素等基础化肥原材料均需外购，且原材料采购成本在公司生产成本中占比较高，因此原材料价格变动对公司成本具有较大影响。若原材料价格上涨后，公司无法及时将成本压力向下游传导、未能相应调整提高产品售价，将对公司产品毛利率及盈利水平产生不利影响。 应对措施：公司设立专门的采购管理部，与主要原材料供应商建立长期稳定的合作关系，结合原材料市场价格波动趋势及备货周期，合理保持一定规模的安全库存，有效降低原材料价格波动带来的风险。同时，公司积极应对大宗原料市场价格的持续变化，加强市场调研力度与价格趋势预判，制定科学合理的采购计划，通过精准控制采购节奏和采购量，适应多变的原材料市场行情，降低采购成本的同时，合理管控存货跌价风险。
产品质量风险	公司及子公司主要从事增效肥料、农药产品的研发、生产、

	销售及技术服务，生产销售的肥料产品直接应用于林木、甘蔗、果蔬等农林经济作物。若公司因产品质量问题被相关方提出索赔、涉及诉讼或仲裁，或受到行政处罚，将可能对公司的正常生产经营及市场声誉造成不利影响。 应对措施：公司及子公司已建立相对完善的质量管理体系，其中子公司贵港绿友农、广西对比均已获得质量管理体系认证。同时，公司制定了《产品质量管理制度》，明确规定了产品质量标准、检验管理要求及生产检验作业流程等相关内容；公司质量管理部持续加强产品质量全流程控制，严格按照相关规定开展产品检验、备案工作；物流仓储部严格执行“质量不达标不出库”的核心标准。公司通过上述多项措施，有效规避产品质量风险对经营的影响，杜绝因产品质量问题引发的纠纷与争议。
资产负债率较高的风险	截至 2025 年 12 月 31 日，公司资产负债率为 90.88%，其中流动负债占总负债的比例为 86.79%。目前公司仍处于业务快速扩张阶段，自有资金积累尚未能完全支撑公司项目建设及生产经营所需的大额支出，现阶段仍需依靠银行流动资金贷款、上游供应商应付账期及预收下游经销商货款等方式补充资金。若公司未来销售收款情况不及预期，或短期内难以获得银行信贷资金支持，而资金支付存在一定刚性，公司可能面临短期流动资金支付不足的风险。 应对措施：一方面，公司专注主营业务发展，持续开拓市场渠道，提升销售收入与净利润水平，增强自身资金积累能力；另一方面，积极拓宽融资渠道，推进股权融资工作，增加公司注册资本，逐步降低资产负债率，优化资本结构，缓解资金压力。
下游行业政策变化的风险	公司主营产品为增效肥料，与林木、甘蔗、果蔬等农林经济作物所属下游行业联系紧密。若国家宏观政策、产业政策发生调整，对农林经济作物的种植面积、种植结构进行优化调整，

	将可能影响公司产品的市场需求、销售价格及盈利状况，对公司经营造成不利影响。 应对措施：公司密切关注主要目标市场的相关贸易政策及产业政策，实时跟踪政策变化动态，针对可能不利于公司经营的政策调整提前制定应对方案，降低政策变动带来的不利影响。同时，公司加大新市场、新客户的开发力度，丰富客户结构，降低对个别目标市场的依赖度，提升抗政策风险能力。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	三.二.(七)
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

（一） 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

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

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措
					起始	终止				

								控制人及其控制的企业		**施**
1	贵港绿友农生物科技有限公司	6,000,000	6,000,000	6,000,000	2025年1月24日	2026年1月24日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
2	贵港绿友农生物科技有限公司	10,000,000	10,000,000	10,000,000	2025年1月27日	2026年1月20日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
3	贵港绿友农生物科技有限公司	5,000,000	5,000,000	5,000,000	2025年3月6日	2026年3月5日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
4	贵港绿友农生物科技有限公司	14,000,000	14,000,000	14,000,000	2025年7月28日	2026年7月27日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
5	广西对比生物科技有限公司	10,000,000	10,000,000	10,000,000	2025年2月28日	2026年2月27日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
6	广西对比生物科技有限公司	5,000,000	5,000,000	5,000,000	2025年3月7日	2026年3月6日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
7	广西对比生物科技有限公司	14,000,000	14,000,000	14,000,000	2025年4月18日	2026年4月17日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
8	广西对比生物科技有限公司	10,000,000	10,000,000	10,000,000	2025年9月23日	2026年3月22日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
合计	-	**74,000,000**	**74,000,000**	**74,000,000**	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司为合并范围内全资子公司向银行申请流动资金贷款所提供的担保责任，目前正处于正常履行过程中。截至本披露日，未出现任何可能导致公司承担连带清偿责任的情形，担保事项均按相关协议

及法律法规规范履行。

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）	74,000,000.00	74,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	74,000,000.00	74,000,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	53,837,094.39	53,837,094.39
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

为支持合并范围内全资子公司的正常经营发展，保障其日常运营及业务拓展的资金需求，报告期内，公司为表内全资子公司贵港绿友农、广西对比提供的担保金额为人民币 74,000,000.00 元，担保余额为人民币 74,000,000.00 元。上述被担保子公司的资产负债率均超过 70%（不含本数）。

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	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	150,000,000.00	121,222,695.66
其他	0	0
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	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0

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	0
贷款	0	0

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

1.关联交易的必要性、持续性

上述关联交易系公司业务发展及日常生产经营活动的正常合理所需，交易价格均按照市场化方式确定，严格遵循公平、公正、合理的定价原则，不存在显失公允的情形。该等关联交易有利于保障公司生产经营的连续性和稳定性，助力公司业务有序开展、促进公司持续健康发展，具备合理性与必要性。

2.关联交易对公司的影响

上述关联交易均严格遵循诚实信用、公平自愿、合理公允的基本原则，交易决策程序合规，不存在损害公司及全体股东合法权益的情形。同时，该等关联交易未影响公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面的独立性，亦未对公司的自主经营能力造成不利影响，对公司未来的财务状况改善及经营成果提升具有积极作用。

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 3 月 31 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 3 月 31 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 3 月 31 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司、控股股东、实际控制人及其他全体股东均严格履行各项承诺，不存在承诺超期未履行、违反承诺或未完全履行承诺的情形。

(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	账面价值	占总资产的比	发生原因

		类型		例%	
土地使用权	无形资产	抵押	13,605,282.50	3.08%	用于银行抵押借款
房屋建筑物	固定资产	抵押	52,915,216.82	11.96%	用于银行抵押借款
机器设备	固定资产	抵押	6,391,491.95	1.44%	用于银行抵押借款
在建工程	在建工程	抵押	6,455,638.33	1.46%	用于银行抵押借款
总计	-	-	**79,367,629.60**	**17.94%**	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产权利受限事项，系为满足公司及子公司日常经营过程中的融资需求而发生，属于对公司自有资产的合理有效利用，不会对公司正常生产经营活动构成重大不利影响。

(七)调查处罚事项

2024 年 12 月 9 日，贵港市生态环境保护综合行政执法支队对公司子公司广西对比开展执法检查，发现广西对比生产原料（糖蜜）泄露至厂区雨水收集管网。经调查核实，广西对比于 2024 年 12 月 6 日转移糖蜜过程中，将糖蜜从塑料罐转移至铁罐时不慎洒落至地面，员工用水冲洗地面后，含糖蜜废水依次流入厂区内雨水井、厂区外雨水井，最终汇入贵港市粤桂产业园区马尿河。根据监测报告（编号：WT2024120901）显示，广西对比厂区外雨水井外排废水的化学需氧量、总磷、氨氮指标超出《污水综合排放标准》（GB8978-1996）一级标准限值。

针对上述违法行为，贵港市生态环境局作出《行政处罚决定书》（贵环罚字〔2025〕012 号），对广西对比作出如下行政处罚：

（1）广西对比应当在接到《行政处罚决定书》之日起，立即改正超过水污染物排放标准排放水污染物的违法行为，贵港市生态环境局将对广西对比改正违法行为的情况进行监督。

（2）罚款人民币壹拾叁万玖仟陆佰元整(小写：139,600.00 元)。

广西对比在行政执法人员现场指出问题后，第一时间启动整改工作，及时采取有效措施杜绝此类问题再次发生；在收到上述行政处罚决定书后，已按时足额缴纳全部罚款，积极配合监管部门完成整改验收。

根据《生态环境行政处罚办法》相关规定，重大违法行为通常包括拟罚款五十万元以上、责令停产停业、关闭等情形，而本次处罚金额未达重大违法行为标准，且未涉及责令停业、关闭等严厉处罚措施，处罚决定亦未认定该行为属于情节严重范畴。综上，上述行政处罚不属于环保领域重大违法行为，亦不属于导致严重环境污染、严重损害社会公共利益的违法行为，不会对公司及子公司的正常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	4,679,186	26.47%		4,679,186	26.47%
	其中：控股股东、实际控制人	887,250	5.02%		887,250	5.02%
	董事、监事、高管	1,932,937	10.93%		1,932,937	10.93%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	13,000,814	73.53%		13,000,814	73.53%
	其中：控股股东、实际控制人	4,436,250	25.09%		4,436,250	25.09%
	董事、监事、高管	10,108,313	57.17%		10,108,313	57.17%
	核心员工					
总股本		17,680,000	-	0	17,680,000	-
普通股股东人数		7				

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	侯期任	5,323,500	0	5,323,500	30.11%	4,436,250	887,250	0	0
2	广西引领投资中心（有限合伙）	2,999,750	0	2,999,750	16.97%	873,167	2,126,583	0	0
3	梁世武	2,766,470	0	2,766,470	15.65%	2,262,488	503,982	0	0
4	蒙黄斌	2,034,731	0	2,034,731	11.51%	1,755,488	279,243	0	0

5	黄文善	1,916,549	0	1,916,549	10.84%	1,654,087	262,462	0	0
6	广西广度投资中心（有限合伙）	1,859,000	0	1,859,000	10.51%	1,239,334	619,666	0	0
7	广西广聚投资中心（有限合伙）	780,000	0	780,000	4.41%	780,000	0	0	0
合计		17,680,000	0	17,680,000	100.00%	13,000,814	4,679,186	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

股东关系说明：侯期任系引领投资、广度投资、广聚投资的执行事务合伙人，侯期任与引领投资、广度投资、广聚投资构成一致行动人关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

本公司的控股股东和实际控制人均为侯期任。

侯期任直接持有本公司 30.11%的股份，同时通过担任广度投资、引领投资、广聚投资的执行事务合伙人，间接控制本公司 31.89%的股东表决权。综上，侯期任通过直接持股与间接控制相结合的方式，合计控制本公司 62.00%的股东表决权，系本公司控股股东；同时，侯期任担任本公司法定代表人、董事长、总经理，能够对公司的重大经营决策及日常经营活动实施实际支配，系本公司实际控制人。

侯期任，男，1984 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2011 年 8 月至今，担任本公司董事长、总经理、法定代表人。

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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2024 年 12 月 31 日	6,240,000	0	否	不适用	不适用	不适用
2	2025 年 10 月 16 日	20,000,000	20,000,000	否	不适用	不适用	不适用

募集资金使用详细情况

2024 年 10 月 14 日，公司召开 2024 年第十一次临时股东会，审议通过《关于广西绿友农生物科技股份有限公司股票定向发行说明书的议案》。根据全国股转公司出具的《关于同意广西绿友农生物科技股份有限公司股票定向发行的函》（股转函[2024]3061 号），公司定向发行股票 780,000 股，募集资金总额 6,240,000 元。该笔募集资金已于 2024 年 12 月 16 日全部使用完毕，募集资金专项账户于 2025 年 1 月 16 日完成注销手续。

2025 年 7 月 23 日，公司召开 2025 年第七次临时股东会，审议通过《关于公司向特定对象发行可转换公司债券的议案》。根据全国股转公司出具的《关于同意广西绿友农生物科技股份有限公司可转换公司债券定向发行的函》（股转函〔2025〕2236 号），公司定向发行可转换公司债券 20 万张，募集资金总额 20,000,000 元。该笔募集资金已于 2025 年 10 月 28 日全部使用完毕，募集资金专项账户于 2025 年 11 月 11 日完成注销手续。

报告期内，公司严格执行《广西绿友农生物科技股份有限公司募集资金管理制度》，持续规范募集资金存储、使用与管理，募集资金均按照已披露的既定用途合规投入使用。报告期内不存在控股股东、实际控制人及其他关联方违规占用、挪用或转移募集资金的情形。

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

单位：元

代码	简称	债券类型	融资金额	票面利率%	存续期间		是否违约
					起始日期	终止日期	
810012	绿友定转	公司债券（大	20,000,000	6.00%	2025 年 9	2027 年 9	否

		公募、小公募、非公开）			月 22 日	月 21 日	
合计	-	-	**20,000,000**	-	-		-

债券违约情况

□适用 √不适用

公开发行债券的特殊披露要求

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

√适用 □不适用

(一) 基本情况

单位：元或股

证券代码	证券简称	期初数量	期末数量	期限	转股价格
810012	绿友定转	0	200,000 张	2 年	12.00 元/股

转股价格的历次调整或者修正情况：

本次债券初始转股价为 12 元/股，未发生调整和修正情况。

(二) 前十名可转换债券持有人

单位：股

证券代码	810012	证券简称	绿友定转
序号	**持有人名称**	**期初持有数量**	**期末持股数量**
1	广西宏桂汇智基金管理有限公司－广西中小成长基金合伙企业（有限合伙）	0	200,000 张

(三) 转股情况

□适用 √不适用

(四) 赎回和回售情况

□适用 √不适用

(五) 契约条款履行情况

□适用 √不适用

（六） 其他事项

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
侯期任	董事长、总经理	男	1984 年 8 月	2023 年 6 月 19 日	2026 年 6 月 18 日	5,323,500	0	5,323,500	30.11%
梁世武	董事、副总经理	男	1982 年 5 月	2023 年 6 月 19 日	2026 年 6 月 18 日	2,766,470	0	2,766,470	15.65%
蒙黄斌	董事	男	1980 年 2 月	2023 年 6 月 19 日	2026 年 6 月 18 日	2,034,731	0	2,034,731	11.51%
黄文善	董事	男	1981 年 12 月	2023 年 6 月 19 日	2026 年 6 月 18 日	1,916,549	0	1,916,549	10.84%
覃章果	董事	男	1982 年 8 月	2023 年 6 月 19 日	2026 年 6 月 18 日	0	0	0	0%
刘艳	监事会主席	女	1983 年 4 月	2023 年 6 月 19 日	2026 年 6 月 18 日	0	0	0	0%
彭天欢	监事	男	1990 年 10 月	2023 年 6 月 19 日	2026 年 6 月 18 日	0	0	0	0%
黄丽珍	监事	女	1991 年 5 月	2024 年 1 月 2 日	2026 年 6 月 18 日	0	0	0	0%
王琼梅	副总经理	女	1986 年 6 月	2023 年 6 月 19 日	2026 年 6 月 18 日	0	0	0	0%
杨裕珍	财务总监	女	1986 年 8 月	2023 年 6 月 19 日	2026 年 6 月 18 日	0	0	0	0%
钟凤仙	董事会秘书	女	1995 年 6 月	2023 年 6 月 19 日	2026 年 6 月 18 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

王琼梅（副总经理）通过广度投资、广聚投资间接持股占公司总股本 5.48%，且与梁世武（董事、副总经理）为夫妻关系，除此之外，公司董事、监事和高级管理人员与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

（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
管理人员	22		2	20
生产人员	259		26	233
销售人员	64	14		78
技术人员	21	9		30
财务人员	13		2	11
行政人员	29	5		34
员工总计	**408**	**28**	**30**	**406**

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	3
本科	81	110
专科	61	68
专科以下	265	225
员工总计	**408**	**406**

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

薪酬政策：公司严格依照《中华人民共和国劳动法》等法律法规及监管规范，依法与员工签订劳动合同。同时，严格遵照国家及属地社保、公积金相关政策规定，为员工缴纳社会保险及住房公积金。为持续吸引、留存核心人才，稳固研发、生产、销售等核心业务运营能力，公司持续优化完善薪酬体系与长效激励机制，建立公平、公正、公开的岗位职级晋升制度。公司已搭建科学完善的绩效考核管理体系，充分落实绩效导向，确保业务能力突出、履职贡献显著的员工获得对应激励回报。此外，结合各岗位实际用工需求，配套提供食宿保障、高温补贴等多项人性化福利，全面保障员工合法权益。

培训计划：公司高度重视员工培养与职业发展，结合整体经营战略及业务发展需求，采用内部培

训与外部培训相结合的模式，常态化开展全员培训工作，持续提升员工岗位技能与综合业务素养，助力员工职业成长，夯实公司可持续发展基础。报告期内，公司围绕各岗位履职要求，通过多层次、多渠道、多元化的培训形式，系统推进培训体系建设，涵盖新员工入职引导、企业文化宣贯、专业技能实操、安全生产教育、管理人员能力提升等各类培训内容，全面强化员工综合素质与工作效能，为公司中长期战略目标落地实施提供坚实人才支撑与保障。

离退休职工：报告期内，公司不存在需承担费用的离退休职工人员。

（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	□是 √否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

（一） 公司治理基本情况

公司严格遵循《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及其他相关法律法规、规范性文件要求，依法设立由股东会、董事会、监事会和高级管理层组成的治理架构，建立健全完善、有效的内部控制体系，保障公司合规规范运营。本公司治理机制健全完备，符合监管规则及各项制度要求，能够严格履行信息披露义务，确保披露信息真实、准确、完整、及时。

报告期内，公司严格依据法律法规、《公司章程》及内部管理制度规范开展生产经营与各项管理活动。股东会、董事会、监事会的召集、召开及审议表决程序合法合规，各治理主体严格依规行使职权、履行义务。公司重大经营、投资、财务等决策，均严格按照《公司章程》及内控制度规定的流程规范执行。

公司股东会、董事会、监事会与高级管理层权责清晰、各司其职、相互制衡、科学决策、高效协同，形成了规范稳定的治理运行机制，为公司持续稳定健康发展筑牢治理根基。

截至报告期末，公司各治理机构及相关履职人员均依法合规运作，不存在违法违规行为及内部控制重大缺陷，能够独立、有效地履行各项职责。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

公司内部监督机构为监事会。

报告期内，监事会严格遵照《公司法》《公司章程》《监事会议事规则》等规定，勤勉履职、切实履行监督职责，持续对公司经营管理活动、董事及高级管理人员履职情况进行监督，有效维护公司及全体股东的合法权益。监事会认为，董事会决策程序合法合规，符合《公司章程》及监管相关要求，严格执行股东会决议，不存在损害公司及股东利益的情形。

经核查，公司定期报告的编制、审议及披露流程，均符合法律法规、中国证监会、全国中小企业股份转让系统相关规则及《公司章程》规定，定期报告内容真实、准确、完整，客观公允地反映了公司报告期内的经营状况与财务状况。

综上，监事会对报告期内各项监督事项均无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格遵照《公司法》《公司章程》及相关法律法规、规章制度规范运作，持续健全完善法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具备完整的业务体系及面向市场的独立经营能力，具体情况如下：

资产独立：公司拥有独立的采购、生产、销售体系及配套设施，合法拥有与经营活动相关的土地、房屋、机器设备、商标、专利等资产的所有权或使用权。公司资产与股东资产严格区分、产权界定清晰、权属明确，公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，亦无任何重大或潜在的资产权属纠纷。

人员独立：公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》《公司章程》等相关规定合法产生，不存在超越公司董事会、股东会作出人事任免决定的情形。公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司任职并领取劳动报酬，除公司子公司外，未在公司关联企业任职或从其领取报酬；公司财务人员均专职履职，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

财务独立：公司设立独立的财务会计部门，配备专职财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了完善的独立财务管理制度及各项内部控制制度，能够独立开展会计核算、作出财务决策。公司拥有独立的银行账户，不存在与股东控制的其他企业共用银行账户的情形；作为独立纳税人，依法履行纳税申报及纳税义务，不存在与股东控制的其他企业混合纳税的情形。

机构独立：公司依法设立股东会、董事会、监事会、经营管理层等规范的决策与监督机构，明确

界定各机构职权范围；结合自身业务特点及发展需求，建立了职责明确、流程清晰的职能部门，形成了完善的内部管理体系。公司组织机构独立运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业无合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

业务独立：公司主营业务为增效肥料、农药产品的研发、生产、销售与技术服务，拥有独立完整的业务流程、固定经营场所、稳定营销渠道、齐全资质许可及开展经营所需的全部业务资源，能够独立自主开展经营活动。公司凭借自身业务布局独立获取收入及利润，具备独立自主的经营能力；公司经营业务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间无同业竞争情形，亦未发生显失公平的关联交易。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司依据《公司法》《公司章程》相关规定，已建立较为完整的内部管理制度体系，各项制度均得到有效执行，能够充分满足公司当前经营发展需求。同时，公司将结合自身发展阶段与行业发展变化，持续更新、完善相关管理制度，保障公司经营管理工作健康、平稳、规范运行。具体如下：

1.会计核算体系

报告期内，公司严格遵循国家法律法规关于会计核算的相关规定，结合自身经营实际情况，制定了细化的会计核算实施制度。公司严格按照制度要求开展独立会计核算工作，规范会计处理全流程，确保会计核算工作真实、准确、完整，切实维护全体投资者的合法权益。

2.财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻落实各项财务管理制度，在国家相关政策及公司制度的指引下，规范财务管理流程、强化财务管理力度，有序开展资金管理、成本控制、财务核算等各项财务管理工作，保障公司财务运作合规、高效。

3.风险控制体系

报告期内，公司严格围绕内部风险控制相关制度，对重大投资、经营活动开展全面的风险评估、流程指导、动态跟踪及财务风险管控工作。公司采取事前防范、事中管控、事后复盘总结的全流程风险防控措施，持续从企业规范运营角度完善风险控制体系，有效防范各类经营风险。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无　　□强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2026）第 00000106 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	赵怡超	张国胜
	3 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	

审计报告

中兴华审字（2026）第 00000106 号

广西绿友农生物科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广西绿友农生物科技股份有限公司（以下简称“绿友农公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了绿友农公司 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于绿友农公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

绿友农公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括绿友农公司 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估绿友农公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算绿友农公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督绿友农公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，就可能导致对绿友农公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致绿友农公司不能持续经营。

（5）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。

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　中国注册会计师：

2026 年 4 月 24 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	五、1	16,868,590.18	8,204,944.00
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	五、2	43,323,293.40	70,230,038.75
应收款项融资			
预付款项	五、3	44,666,469.45	18,935,644.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	8,113,199.42	8,098,601.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	118,949,915.52	80,924,353.14
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	五、6	9,256,702.90	13,226,188.21
流动资产合计		**241,178,170.87**	**199,619,770.80**
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	123,436,521.80	78,122,437.26
在建工程	五、8	38,301,959.45	28,200,278.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	1,250,058.18	1,954,329.21
无形资产	五、10	24,860,047.21	24,445,889.11
其中：数据资源			
开发支出	五、11		611,870.57
其中：数据资源			
商誉	五、12	1,999,549.61	1,999,549.61
长期待摊费用	五、13	2,838,892.85	986,612.21
递延所得税资产	五、14	7,582,583.50	1,729,100.02
其他非流动资产	五、15	944,915.00	5,425,917.51
非流动资产合计		**201,214,527.60**	**143,475,984.24**
资产总计		**442,392,698.47**	**343,095,755.04**
流动负债：			
短期借款	五、16	84,000,000.00	75,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	100,835,240.03	65,450,811.45
预收款项			
合同负债	五、18	108,764,527.97	65,605,707.85
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	五、19	2,377,536.44	2,819,314.29

应交税费	五、20	2,294,588.29	1,826,398.08
其他应付款	五、21	15,898,950.34	31,913,918.63
其中：应付利息		274,249.80	224,076.27
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	24,937,003.89	15,739,554.21
其他流动负债	五、23	9,832,167.94	5,474,220.11
流动负债合计		**348,940,014.90**	**263,829,924.62**
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、24	29,605,880.00	23,950,000.00
应付债券	五、25	19,129,144.42	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	990,079.58	1,312,140.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27	136,000.00	86,000.00
递延所得税负债	五、14	3,265,768.35	1,915,116.39
其他非流动负债			
非流动负债合计		**53,126,872.35**	**27,263,257.28**
负债合计		**402,066,887.25**	**291,093,181.90**
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、28	17,680,000.00	17,680,000.00
其他权益工具	五、29	884,100.00	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	8,048,661.64	8,048,661.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、31	3,085,533.26	3,085,533.26
一般风险准备			
未分配利润	五、32	10,627,516.32	23,188,378.24
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		40,325,811.22	52,002,573.14
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		**40,325,811.22**	**52,002,573.14**
负债和所有者权益（或股东权益）总计		**442,392,698.47**	**343,095,755.04**

法定代表人：侯期任　　主管会计工作负责人：杨裕珍　　会计机构负责人：杨裕珍

（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		4,614,899.36	278,491.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	38,173,225.68	64,707,582.73
应收款项融资			
预付款项		39,466,558.89	1,825,631.22
其他应收款	十三、2	9,044,472.96	19,492,359.06
其中：应收利息			
应收股利		5,000,000.00	10,000,000.00
买入返售金融资产			
存货			110,426.88
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		174,877.26	121,604.73
流动资产合计		**91,474,034.15**	**86,536,096.12**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	36,075,700.00	36,075,700.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,324,225.57	1,548,348.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		479,664.11	923,033.18
无形资产		1,630,479.83	1,902,585.39
其中：数据资源			
开发支出			611,870.57
其中：数据资源			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产		1,357,256.88	680,825.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		**40,867,326.39**	**41,742,363.93**
资产总计		**132,341,360.54**	**128,278,460.05**
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	18,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,760,128.25	8,011,757.23
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		658,339.40	1,006,636.81
应交税费		26,406.16	327,391.42
其他应付款		11,527,657.59	27,402,879.86
其中：应付利息		80,169.76	52,192.92
应付股利			
合同负债		11,573,512.39	504,853.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		24,340,253.89	688,371.01
其他流动负债		1,041,616.12	45,436.79
流动负债合计		**60,927,913.80**	**55,987,326.33**
非流动负债：			
长期借款		2,475,000.00	23,950,000.00
应付债券		19,129,144.42	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		487,382.31	527,835.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		71,949.62	138,454.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		**22,163,476.35**	**24,616,290.55**
负债合计		**83,091,390.15**	**80,603,616.88**
所有者权益（或股东权益）：			
股本		17,680,000.00	17,680,000.00
其他权益工具		884,100.00	
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,048,661.64	8,048,661.64

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,085,533.26	3,085,533.26
一般风险准备			
未分配利润		19,551,675.49	18,860,648.27
所有者权益（或股东权益）合计		**49,249,970.39**	**47,674,843.17**
负债和所有者权益（或股东权益）合计		**132,341,360.54**	**128,278,460.05**

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	五、33	**378,743,223.83**	**510,670,631.41**
其中：营业收入	五、33	378,743,223.83	510,670,631.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		**394,447,831.89**	**502,771,588.16**
其中：营业成本	五、33	346,568,916.05	451,027,854.77
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	五、34	1,562,600.13	1,287,889.68
销售费用	五、35	16,157,673.63	19,755,972.67
管理费用	五、36	18,807,684.87	16,662,568.63
研发费用	五、37	6,613,657.72	9,634,469.22
财务费用	五、38	4,737,299.49	4,402,833.19
其中：利息费用		4,873,739.26	4,260,928.85
利息收入		223,497.46	71,179.08
加：其他收益	五、39	781,650.43	1,367,490.20
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	115,362.80	162,144.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	-396,272.03	11,455.95
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-15,203,866.86**	**9,440,133.72**
加：营业外收入	五、42		26,623.46
减：营业外支出	五、43	443,375.89	72,679.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-15,647,242.75**	**9,394,078.16**
减：所得税费用	五、44	-3,086,380.83	516,232.03
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**-12,560,861.92**	**8,877,846.13**
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,560,861.92	8,877,846.13
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,560,861.92	8,877,846.13
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		**-12,560,861.92**	**8,877,846.13**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,560,861.92	8,877,846.13
（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）		-0.71	0.52
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.69	0.52

法定代表人：侯期任　　主管会计工作负责人：杨裕珍　　会计机构负责人：杨裕珍

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十三、4	**201,871,480.15**	**237,886,833.95**
减：营业成本	十三、4	190,982,757.96	222,487,486.53
税金及附加		239,190.65	211,801.04
销售费用		2,312,046.73	3,399,666.88
管理费用		7,612,826.50	8,027,159.78
研发费用		4,735,098.90	6,056,913.63
财务费用		1,346,687.58	1,612,077.39
其中：利息费用		1,549,652.74	1,654,966.90
利息收入		219,244.53	52,940.90
加：其他收益		198,070.98	651,283.69
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	5,000,000.00	10,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		115,362.80	162,144.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			11,455.95
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-43,694.39**	**6,916,612.66**
加：营业外收入			1,100.00
减：营业外支出		8,214.82	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-51,909.21**	**6,917,712.66**
减：所得税费用		-742,936.43	-407,107.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**691,027.22**	**7,324,819.93**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		691,027.22	7,324,819.93
（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		691,027.22	7,324,819.93
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		506,529,222.60	542,530,003.30
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			2.58
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	10,288,340.74	13,348,308.96
经营活动现金流入小计		**516,817,563.34**	**555,878,314.84**
购买商品、接受劳务支付的现金		395,141,993.89	496,877,290.69
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		27,936,486.85	30,987,732.54
支付的各项税费		5,058,947.09	5,408,265.42
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	51,731,080.51	21,498,147.42
经营活动现金流出小计		**479,868,508.34**	**554,771,436.07**
经营活动产生的现金流量净额	五、46	**36,949,055.00**	**1,106,878.77**
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		159,292.04	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**159,292.04**	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,266,737.10	47,259,860.49
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**52,266,737.10**	**47,259,860.49**
投资活动产生的现金流量净额		**-52,107,445.06**	**-47,259,860.49**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			6,240,000.00
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		139,410,000.00	115,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45	1,812,695.66	6,922,000.00
筹资活动现金流入小计		**141,222,695.66**	**128,662,000.00**
偿还债务支付的现金		95,569,200.00	49,350,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,428,547.91	3,997,817.33
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	五、45	16,402,911.51	24,188,365.20
筹资活动现金流出小计		**117,400,659.42**	**77,536,182.53**
筹资活动产生的现金流量净额		**23,822,036.24**	**51,125,817.47**
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	五、46	**8,663,646.18**	**4,972,835.75**
加：期初现金及现金等价物余额	五、46	8,204,944.00	3,232,108.25
六、期末现金及现金等价物余额	五、46	**16,868,590.18**	**8,204,944.00**

法定代表人：侯期任　　主管会计工作负责人：杨裕珍　　会计机构负责人：杨裕珍

（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		224,587,869.54	203,734,635.70
收到的税费返还			2.58
收到其他与经营活动有关的现金		16,550,883.11	25,447,670.04
经营活动现金流入小计		**241,138,752.65**	**229,182,308.32**
购买商品、接受劳务支付的现金		211,532,055.06	233,041,819.72
支付给职工以及为职工支付的现金		8,570,897.39	10,480,026.34
支付的各项税费		1,342,703.19	878,158.07
支付其他与经营活动有关的现金		22,969,568.94	24,038,672.05
经营活动现金流出小计		**244,415,224.58**	**268,438,676.18**
经营活动产生的现金流量净额		**-3,276,471.93**	**-39,256,367.86**
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		10,000,000.00	11,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**10,000,000.00**	**11,000,000.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		777,814.00	1,232,336.90
投资支付的现金			9,335,200.00
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		**777,814.00**	**10,567,536.90**
投资活动产生的现金流量净额		**9,222,186.00**	**432,463.10**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			6,240,000.00
取得借款收到的现金		37,500,000.00	43,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,812,695.66	6,922,000.00
筹资活动现金流入小计		**39,312,695.66**	**56,662,000.00**
偿还债务支付的现金		23,325,000.00	12,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,484,001.87	1,575,980.54
支付其他与筹资活动有关的现金		16,113,000.00	6,202,765.20
筹资活动现金流出小计		**40,922,001.87**	**20,178,745.74**
筹资活动产生的现金流量净额		**-1,609,306.21**	**36,483,254.26**

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		**4,336,407.86**	**-2,340,650.50**
加：期初现金及现金等价物余额		278,491.50	2,619,142.00
六、期末现金及现金等价物余额		**4,614,899.36**	**278,491.50**

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	17,680,000.00				8,048,661.64				3,085,533.26		23,188,378.24		52,002,573.14
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	17,680,000.00				8,048,661.64				3,085,533.26		23,188,378.24		52,002,573.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				884,100.00							-12,560,861.92		-11,676,761.92
（一）综合收益总额											-12,560,861.92		-12,560,861.92
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													

3.股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他				884,100.00									884,100.00
四、本年期末余额	**17,680,000.00**			**884,100.00**	**8,048,661.64**				**3,085,533.26**		**10,627,516.32**		**40,325,811.22**

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	**13,000,000.00**				**2,588,661.64**				**2,353,051.27**		**18,943,014.10**		**36,884,727.01**
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	**13,000,000.00**				**2,588,661.64**				**2,353,051.27**		**18,943,014.10**		**36,884,727.01**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	**4,680,000.00**				**5,460,000.00**				**732,481.99**		**4,245,364.14**		**15,117,846.13**
（一）综合收益总额											8,877,846.13		8,877,846.13
（二）所有者投入和减少资本	780,000.00				5,460,000.00								6,240,000.00
1．股东投入的普通股	780,000.00				5,460,000.00								6,240,000.00
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									732,481.99		-732,481.99		
1．提取盈余公积									732,481.99		-732,481.99		
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	3,900,000.00										-3,900,000.00		
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	3,900,000.00										-3,900,000.00		
（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	**17,680,000.00**				**8,048,661.64**				**3,085,533.26**		**23,188,378.24**		**52,002,573.14**

法定代表人：侯期任　　主管会计工作负责人：杨裕珍　　会计机构负责人：杨裕珍

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	17,680,000.00				8,048,661.64				3,085,533.26		18,860,648.27	47,674,843.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	17,680,000.00				8,048,661.64				3,085,533.26		18,860,648.27	47,674,843.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				884,100.00							691,027.22	1,575,127.22
（一）综合收益总额											691,027.22	691,027.22
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他					884,100.00							884,100.00
四、本年期末余额	**17,680,000.00**			**884,100.00**	**8,048,661.64**				**3,085,533.26**		**19,551,675.49**	**49,249,970.39**

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	**13,000,000.00**				**2,588,661.64**				**2,353,051.27**		**16,168,310.33**	**34,110,023.24**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	**13,000,000.00**				**2,588,661.64**				**2,353,051.27**		**16,168,310.33**	**34,110,023.24**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	**4,680,000.00**				**5,460,000.00**				**732,481.99**		**2,692,337.94**	**13,564,819.93**
（一）综合收益总额											7,324,819.93	7,324,819.93
（二）所有者投入和减少资本	780,000.00				5,460,000.00							6,240,000.00
1．股东投入的普通股	780,000.00				5,460,000.00							6,240,000.00
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									732,481.99		-732,481.99	
1．提取盈余公积									732,481.99		-732,481.99	
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	3,900,000.00										-3,900,000.00	
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	3,900,000.00										-3,900,000.00	
（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	**17,680,000.00**				**8,048,661.64**				**3,085,533.26**		**18,860,648.27**	**47,674,843.17**

广西绿友农生物科技股份有限公司

2025 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

广西绿友农生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），由自然人侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善于 2011 年 08 月 15 日在广西南宁市注册成立。公司原名南宁绿友农农业投资有限公司，2013 年 5 月更名为南宁绿友农农业科技有限公司，2017 年 5 月整体变更为股份公司。

公司登记机关：南宁市行政审批局

公司注册地及总部地址：公司总部位于南宁市高新区滨河路 28 号中国-东盟企业总部基地三期综合楼 B 座第 19 层

公司企业统一社会信用代码：914501005819609063

公司注册资本：1768 万元

公司法定代表人：侯期任

公司所属行业：化学原料和化学制品制造业

营业期限：长期

公司经营范围：对农业、林业的生物技术、种植技术研发及技术服务；肥料、生物肥料、配方肥料、农用微生物菌剂的研发、生产、销售（达到合法条件后方可生产）；农副土特产品、水果、农机具、农业机械设备、林业机械设备、农用灌溉设备、农药（限制使用农药除外，具体项目以审批部门批准的为准）的销售；自营和代理一般经营项目商品和技术和进出口业务，许可经营项目商品和技术的进出口业务须取得国家专项审批后方可经营（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

2、 财务报告的批准报出

本财务报表于2026年4月24日经公司第三届董事会第三十八次会议决议批准报出。

3、 合并财务报表范围

截至2025年12月31日，本公司将广西绿友农作物科学有限公司（以下简称“绿友农作物”）、贵港绿友农生物科技有限公司（以下简称“贵港绿友农”）、广西对比生物科技有限公司（以下简称“广西对比”）、贵港绿友农化工技术有限公司（以下简称“绿友农化工”）纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》和各项具体会计准则、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、 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

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、 营业周期

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。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价

值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。

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

7、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。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

9、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期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）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：应收关联方款项、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

②应收账款、合同资产、其他应收款

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预

期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
组合 1	应收关联方
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1） 发行方或债务人发生重大财务困难；

2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3） 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等。

（2）发出的计价方法

领用和发出时按先进先出法计价。

（3）存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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类别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。

11、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组

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

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

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

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

12、长期股权投资

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

资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股

权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（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。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与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。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	5	9.50-4.75
机器设备	5-15	5	19.00-6.33
运输设备	4	5	23.75
办公及其他设备	3-5	5	31.67-19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

额计入当期损益。

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

14、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

15、借款费用

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

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

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

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

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

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能

流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项　目	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50	年限平均法	
专利权等	10	年限平均法	

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

本公司研发项目通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项，但未形成具有针对性、可能性的成果前，属于研究阶段。

本公司研发项目形成的技术研究成果达到申请专利条件，或形成具体的产品方案，可生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品，属于进入开发阶段。

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）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

17、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、使用权资产、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。

18、长期待摊费用

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

19、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。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

21、预计负债

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

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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。

22、收入

（1）一般原则

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。

（2）具体方法

本公司销售收入确认的具体方法如下：

本公司确认商品销售收入的具体方式为：预收货款的情况下，在财务部门收到客户支付的货款后或者赊销的情况下，经履行审批程序后，公司向客户发货，客户确认收货并取得货物控制权后公司确认收入实现。信用账期客户，经履行审批程序后，公司向客户发货，客户确认收货并取得货物控制权后公司确认收入实现，财务部门根据信用账期向客户收取货款。

23、政府补助

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

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

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

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

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

24、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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。

25、租赁

（1）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承

租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

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（价值低于 40,000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

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

②融资租赁

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

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无。

（2）会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表。
土地使用税	按土地面积2元/平米。
房产税	按房产原值1.2%计缴；按房产租金收入的12%计缴。

不同企业所得税税率纳税主体的：

纳税主体名称	所得税税率
广西绿友农生物科技股份有限公司	15%
贵港绿友农生物科技有限公司	25%
广西绿友农作物科学有限公司	25%
广西对比生物科技有限公司	15%
贵港绿友农化工技术有限公司	5%

2、税收优惠及批文

（1）根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》财政部公告2020年第23号第一条，自2021年1月1日至2030年12月31日，广西绿友农生物科技股份有限公司属于设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税，本

公告自2021年1月1日起执行。广西绿友农生物科技股份有限公司为设在西部地区的鼓励类企业按该政策减按15%税率征收企业所得税。

（2）根据《国家税务总局关于印发<税收减免管理办法（试行）>的通知》（国税发【2005】129号）第五条和《财政部国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税【2008】56号），本公司主要销售有机肥符合减免税备案条件，自2014年12月23日登记备案完毕之日起享受减免增值税政策。

（3）广西对比生物科技有限公司2023年通过高新技术企业认定，适用企业所得税率为15%。

（4）根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023年第7号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

（5）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60政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）第三条规定：对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。贵港绿友农化工技术有限公司符合小型微利企业认定。

五、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项　　目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	16,868,590.18	8,204,944.00
其他货币资金		
合　　计	16,868,590.18	8,204,944.00

2、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	43,413,752.53	70,304,121.50
1 至 2 年		11,546.32
3 至 4 年		22,604.28

4至5年	22,604.28	94,145.00
5年以上	349,111.96	254,966.96
小　计	43,785,468.77	70,687,384.06
减：坏账准备	462,175.37	457,345.31
合　计	43,323,293.40	70,230,038.75

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	43,785,468.77	100.00	462,175.37	1.06	43,323,293.40
其中：					
应收关联方客户					
应收其他客户	43,785,468.77	100.00	462,175.37	1.06	43,323,293.40
合　计	43,785,468.77	100.00	462,175.37	1.06	43,323,293.40

（续）

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	70,687,384.06	100.00	457,345.31	0.65	70,230,038.75
其中：					
应收关联方客户					
应收其他客户	70,687,384.06	100.00	457,345.31	0.65	70,230,038.75
合　计	70,687,384.06	100.00	457,345.31	0.65	70,230,038.75

①组合中，按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	43,413,752.53	93,701.36	0.22
4 至 5 年	22,604.28	19,362.05	85.66
5 年以上	349,111.96	349,111.96	100.00
合　计	43,785,468.77	462,175.37	1.06

（续）

项　目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	70,304,121.50	115,840.83	0.16
1 至 2 年	11,546.32	1,544.64	13.38
3 至 4 年	22,604.28	11,269.09	49.85
4 至 5 年	94,145.00	73,723.79	78.31
5 年以上	254,966.96	254,966.96	100.00
合　计	70,687,384.06	457,345.31	0.65

（3）坏账准备的情况

类　别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	457,345.31	4,830.06			462,175.37
合　计	457,345.31	4,830.06			462,175.37

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 40,964,798.83 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 93.56%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 93,331.10 元。

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	42,278,235.98	94.65	18,899,487.00	99.81
1 至 2 年	2,387,216.97	5.34	36,157.93	0.19
2 至 3 年	1,016.50	0.01		

3 年以上				
合　计	44,666,469.45	100.00	18,935,644.93	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 33,125,402.22 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 74.16%。

4、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,113,199.42	8,098,601.77
合　计	8,113,199.42	8,098,601.77

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,626,412.03	1,618,922.29
1 至 2 年	3,874,422.62	6,283,264.13
2 至 3 年	2,721,637.08	45,439.32
3 至 4 年		589,221.20
4 至 5 年	208,780.00	
5 年以上	32,247.71	32,247.71
小　计	8,463,499.44	8,569,094.65
减：坏账准备	350,300.02	470,492.88
合　计	8,113,199.42	8,098,601.77

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	3,922,151.00	3,943,993.00
员工往来	1,666,754.51	1,822,056.29
其他款项	2,874,593.93	2,803,045.36
小　计	8,463,499.44	8,569,094.65
减：坏账准备	350,300.02	470,492.88
合　计	8,113,199.42	8,098,601.77

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	8,072.29	257,659.74	204,760.85	470,492.88
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	6,965.37			6,965.37
本期转回		127,158.23		127,158.23
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	15,037.66	130,501.51	204,760.85	350,300.02

④坏账准备的情况

类　别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	470,492.88	6,965.37	127,158.23		350,300.02
合　计	470,492.88	6,965.37	127,158.23		350,300.02

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
贵港覃塘区财政局招标保证金	招标保证金	3,375,000.00	1-2 年	39.88	81,204.27
侯树祥	其他款项	188,637.00	4-5 年	2.23	188,637.00
广西大途集成房屋有限公司	押金	181,764.00	1 年以内	2.15	
罗坤悦	员工往来	177,000.00	1 年以内	2.09	

南宁高新产业建设开发集团有限公司	押金	164,784.00	1年以内	1.95	6,526.51
合　计		4,087,185.00		48.30	276,367.78

5、存货

（1）存货分类

项　　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	62,661,716.19		62,661,716.19
库存商品	56,288,199.33		56,288,199.33
合　计	118,949,915.52		118,949,915.52

（续）

项　　目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	59,080,758.96		59,080,758.96
库存商品	21,843,594.18		21,843,594.18
合　计	80,924,353.14		80,924,353.14

6、其他流动资产

项　　目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	391,416.03	378,710.19
待认证进项税	8,865,286.87	12,846,717.69
已预缴个税		760.33
合　　计	9,256,702.90	13,226,188.21

7、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	123,436,521.80	78,122,437.26
固定资产清理		
减：减值准备		
合　计	123,436,521.80	78,122,437.26

（1）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合　计
一、账面原值					

1、上年年末余额	53,715,799.63	31,353,369.10	1,879,916.14	6,343,062.07	93,292,146.94
2、本期增加金额	34,596,017.11	19,096,806.67	567,628.26	2,999,756.48	57,260,208.52
（1）购置		267,131.24	567,628.26	1,485,982.03	2,320,741.53
（2）在建工程转入	34,596,017.11	18,829,675.43		1,513,774.45	54,939,466.99
（3）其他增加					
3、本期减少金额	1,158,749.00	6,579,966.22		405,429.72	8,144,144.94
（1）处置或报废	1,158,749.00	714,309.65		380,650.96	2,253,709.61
（2）其他减少		5,865,656.57		24,778.76	5,890,435.33
4、期末余额	87,153,067.74	43,870,209.55	2,447,544.40	8,937,388.83	142,408,210.52
二、累计折旧					
1、上年年末余额	4,946,880.78	6,284,528.82	1,462,962.01	2,475,338.07	15,169,709.68
2、本期增加金额	2,634,651.30	2,601,467.90	182,136.01	1,419,013.86	6,837,269.07
（1）计提	2,634,651.30	2,601,467.90	182,136.01	1,419,013.86	6,837,269.07
（3）其他增加					
3、本期减少金额	915,843.48	1,823,704.01		295,742.54	3,035,290.03
（1）处置或报废	915,843.48	430,610.51		281,618.66	1,628,072.65
（2）其他减少		1,393,093.50		14,123.88	1,407,217.38
4、期末余额	6,665,688.60	7,062,292.71	1,645,098.02	3,598,609.39	18,971,688.72
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	80,487,379.14	36,807,916.84	802,446.38	5,338,779.44	123,436,521.80
2、上年年末账面价值	48,768,918.85	25,068,840.28	416,954.13	3,867,724.00	78,122,437.26

8、在建工程

项　目	期末余额	上年年末余额
在建工程	38,301,959.45	28,200,278.74
工程物资		
减：减值准备		

合　计	38,301,959.45	28,200,278.74

（1）在建工程

①在建工程情况

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 20 万吨新型特种糖蜜肥料项目	38,254,434.70		38,254,434.70	18,889,459.43		18,889,459.43
10 万吨新型材料农药制剂项目	47,524.75		47,524.75	9,310,819.31		9,310,819.31
合　计	38,301,959.45		38,301,959.45	28,200,278.74		28,200,278.74

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	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
“糖厂废弃物综合配套处理”生物技术项目		7,651,568.72	7,595,978.29	55,590.43	
年产 20 万吨新型特种糖蜜肥料项目	18,889,459.43	44,629,933.63	24,816,671.77	448,286.59	38,254,434.70
10万吨新型材料农药制剂项目	9,310,819.31	13,826,482.31	22,497,816.93	591,959.94	47,524.75
合 计	28,200,278.74	66,107,984.66	54,910,466.99	1,095,836.96	38,301,959.45

9、使用权资产

项　　目	房屋及建筑物	其他	合　计
一、账面原值			
1、上年年末余额	1,144,828.63	1,976,038.83	3,120,867.46
2、本年增加金额			
（1）租入			
3、本年减少金额			
（2）处置			
（3）其他减少			
4、年末余额	1,144,828.63	1,976,038.83	3,120,867.46

二、累计折旧			
1、上年年末余额	749,425.97	417,112.28	1,166,538.25
2、本年增加金额	475,602.44	308,868.37	784,470.81
（1）计提	475,602.44	308,868.37	784,470.81
3、本年减少金额	80,199.78		80,199.78
（1）处置	80,199.78		80,199.78
4、年末余额	1,144,828.63	725,980.65	1,870,809.28
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值		1,250,058.18	1,250,058.18
2、上年年末账面价值	395,402.66	1,558,926.55	1,954,329.21

10、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	商标	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	23,373,290.54	2,077,391.88	1,009,156.64	56,368.68	26,516,207.74
2、本期增加金额			1,228,662.01		1,228,662.01
（1）购置			1,228,662.01		1,228,662.01
3、本期减少金额					
4、期末余额	23,373,290.54	2,077,391.88	2,237,818.65	56,368.68	27,744,869.75
二、累计摊销					
1、上年年末余额	1,108,841.02	496,960.06	439,501.42	25,016.13	2,070,318.63
2、本期增加金额	467,465.88	207,738.96	133,662.19	5,636.88	814,503.91
（1）计提	467,465.88	207,738.96	133,662.19	5,636.88	814,503.91
3、本期减少金额					
4、期末余额	1,576,306.90	704,699.02	573,163.61	30,653.01	2,884,822.54
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					

3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	21,796,983.64	1,372,692.86	1,664,655.04	25,715.67	24,860,047.21
2、上年年末账面价值	22,264,449.52	1,580,431.82	569,655.22	31,352.55	24,445,889.11

11、开发支出

项　　目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
一种减氮增产的糖蜜生态花生肥	227,384.68				227,384.68	
一种贝莱斯芽孢杆菌及其应用	384,485.89				384,485.89	
合　　计	611,870.57				611,870.57	

12、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
贵港绿友农化工技术有限公司	1,999,549.61					1,999,549.61
合　计	1,999,549.61					1,999,549.61

13、长期待摊费用

项　目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
国电系统年费		14,150.94	2,358.48	11,792.46
吨带费用	108,861.72	112,500.00	110,361.72	111,000.00
设备维护费		131,590.00	49,346.28	82,243.72
电缆		129,977.88	8,657.48	121,320.40
厂房修理费	374,106.05	531,693.00	324,893.00	580,906.05
技改费	503,644.44	752,894.60	517,375.02	739,164.02
污水池		1,238,612.69	46,146.49	1,192,466.20
合　计	986,612.21	2,911,419.11	1,059,138.47	2,838,892.85

14、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	期末余额	上年年末余额

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	812,475.39	121,871.31	927,838.20	139,175.73
租赁负债	1,292,163.47	211,492.48	1,601,695.17	240,254.27
可抵扣亏损	31,976,385.86	7,249,219.71	6,512,797.60	1,349,670.02
合　计	34,081,024.72	7,582,583.50	9,042,330.97	1,729,100.02

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除政策调整	15,375,193.92	3,060,896.53	10,813,113.44	1,621,967.02
使用权资产	1,250,058.18	204,871.82	1,954,329.21	293,149.37
合　计	16,625,252.10	3,265,768.35	12,767,442.65	1,915,116.39

15、其他非流动资产

项　　目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	944,915.00	5,425,917.51
合　计	944,915.00	5,425,917.51

16、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	58,189,362.96	49,500,000.00
保证借款	26,084,886.84	25,500,000.00
合　计	84,274,249.80	75,000,000.00

注：截至 2025 年 12 月 31 日，本公司向中国银行股份有限公司南宁市邕城支行借款 5,000,000.00 元，由侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善、贵港绿友农生物科技有限公司和广西对比生物科技有限公司提供保证担保。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司向桂林银行股份有限公司南宁分行借款 5,000,000.00 元，由侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善、贵港绿友农生物科技有限公司提供保证担保。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司子公司贵港绿友农向上海浦东发展银行股份有限公司南宁分行借款 6,000,000.00 元，由本公司、侯期任、文小莲、黄文善、李艳、梁世武、王琼梅、蒙黄斌、洪利提供保证担保。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司子公司贵港绿友农向广西贵港农村商业银行股份有限公司借款 10,000,000.00 元，由本公司子公司广西对比生物科技有限公司提供桂（2024）贵港市不动产权第 0006021 号、桂（2024）贵港市不动产权第 0006028 号、桂（2024）贵港市

不动产权第 0006024 号、桂（2024）贵港市不动产权第 0006088 号、桂（2024）贵港市不动产权第 0006082 号、桂（2024）贵港市不动产权第 0006101 号、桂（2024）贵港市不动产权第 0006105 号、桂（2024）贵港市不动产权第 0006107 号、桂（2024）贵港市不动产权第 0006112 号作为抵押物提供抵押担保，由本公司、广西对比生物科技有限公司、侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善提供保证担保。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司子公司贵港绿友农向桂林银行股份有限公司南宁分行借款 5,000,000.00 元，由子公司广西对比生物科技有限公司提供机器设备作为抵押物提供抵押担保，由本公司、侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善提供保证担保。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司子公司贵港绿友农向广西贵港农村商业银行股份有限公司借款 14,000,000.00 元，由子公司广西对比生物科技有限公司提供不动产权桂(2024)贵港市不动产权第 0006021 号、桂(2024)贵港市不动产权第 0006028 号、桂(2024)贵港市不动产权第 0006024 号、桂(2024)贵港市不动产权第 0006088 号，桂(2024)贵港市不动产权第 0006082 号，桂(2024)贵港市不动产权第 0006101 号、桂(2024)贵港市不动产权第 0006105 号、桂(2024)贵港市不动产权第 0006107 号、桂(2024)贵港市不动产权第 0006112 号作为抵押物提供抵押担保，由本公司、广西对比生物科技有限公司、侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善提供保证担保。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司子公司广西对比向中国银行股份有限公司贵港分行借款 10,000,000.00 元，由子公司贵港绿友农化工技术有限公司不动产权桂(2024)贵港市不动产权第 0028432 号作为抵押物提供抵押担保，由本公司、侯期任提供保证担保。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司子公司广西对比向桂林银行股份有限公司南宁分行借款 5,000,000.00 元，由子公司广西对比生物科技有限公司提供机器设备作为抵押物提供抵押担保，由本公司、侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善提供保证担保。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司子公司广西对比向中国光大银行股份有限公司南宁分行借款 10,000,000.00 元，由本公司、侯期任、文小莲提供保证担保。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司子公司广西对比向广西贵港农村商业银行股份有限公司借款 14,000,000.00 元，由子公司广西对比生物科技有限公司提供不动产权桂(2024)贵港市不动产权第 0006021 号、桂(2024)贵港市不动产权第 0006028 号、桂(2024)贵港市不动产权第 0006024 号、桂(2024)贵港市不动产权第 0006088 号，桂(2024)贵港市不动产权第 0006082 号，桂(2024)贵港市不动产权第 0006101 号、桂(2024)贵港市不动产权第 0006105 号、桂(2024)贵港市不动产权第 0006107 号、桂(2024)贵港市不动产权第 0006112 号作为抵押物提供抵押担保，由本公司、侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善、贵港绿友农生物科技有限公司提供保证担保。

17、应付账款

（1）应付账款列示

项　　目	期末余额	上年年末余额
应付商品款、服务费	100,835,240.03	65,450,811.45
合　　计	100,835,240.03	65,450,811.45

18、合同负债

（1）合同负债情况

项　　目	期末余额	上年年末余额
预收货款	108,764,527.97	65,605,707.85
合　　计	108,764,527.97	65,605,707.85

19、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,819,314.29	27,566,138.11	28,007,915.96	2,377,536.44
二、离职后福利-设定提存计划		1,805,868.71	1,805,868.71	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　　计	2,819,314.29	29,372,006.82	29,813,784.67	2,377,536.44

（2）短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,733,314.29	24,186,538.00	24,665,525.81	2,254,326.48
2、职工福利费	86,000.00	2,112,386.43	2,075,176.47	123,209.96
3、社会保险费		807,076.68	807,076.68	
其中：医疗保险费		711,194.78	711,194.78	
工伤保险费		27,729.83	27,729.83	
生育保险费				
其他		68,152.07	68,152.07	
4、住房公积金		460,137.00	460,137.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　　计	2,819,314.29	27,566,138.11	28,007,915.96	2,377,536.44

（3）设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额

1、基本养老保险		1,751,271.48	1,751,271.48	
2、失业保险费		54,597.23	54,597.23	
3、企业年金缴费				
合　计		1,805,868.71	1,805,868.71	

20、应交税费

项　目	期末余额	上年年末余额
增值税	750,681.42	272,661.41
企业所得税	1,398,921.81	1,376,617.57
个人所得税	1.37	
城市维护建设税	2,090.81	18,988.45
教育费附加	1,192.42	8,179.85
地方教育附加	794.94	5,453.23
印花税	140,905.52	144,497.57
合　计	2,294,588.29	1,826,398.08

21、其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付利息		224,076.27
其他应付款	15,624,700.54	31,689,842.36
合　计	15,624,700.54	31,913,918.63

（1）应付利息

项　目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息		224,076.27
合　计		224,076.27

（2）其他应付款

①按款项性质列示

项　目	期末余额	上年年末余额
应付劳务费	676,305.75	
员工往来	284,024.43	361,450.26
关联方往来	10,384,473.03	24,607,787.02
暂收款项	3,785,056.25	5,100,974.84
其他往来款	13,998.32	1,072,842.15
其他	480,842.76	546,788.09

合　　计	15,624,700.54	31,689,842.36

22、一年内到期的非流动负债

项　　目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	24,634,920.00	15,450,000.00
1 年内到期的租赁负债	302,083.89	289,554.21
合　　计	24,937,003.89	15,739,554.21

23、其他流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	9,832,167.94	5,474,220.11
合　计	9,832,167.94	5,474,220.11

24、长期借款

项　目	期末余额	上年年末余额
保证借款	22,025,000.00	34,400,000.00
抵押借款	32,215,800.00	5,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	24,634,920.00	15,450,000.00
合　计	29,605,880.00	23,950,000.00

注：截至 2025 年 12 月 31 日，本公司向南宁市区农村信用合作联社借款 2,825,000.00 元，由侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善、文小莲、王琼梅、洪利、李艳、广西广度投资中心（有限合伙）、广西引领投资中心（有限合伙）、广西广聚投资中心（有限合伙）提供保证担保。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司广西壮族自治区南宁市分行借款 19,200,000.00 元，由侯期任、黄文善、梁世武、蒙黄斌提供保证担保。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司向广西北部湾银行股份有限公司南宁市五象总部支行借款 4,750,000.00 元，由王琼梅提供桂(2021)南宁市不动产权第 0414044 号作为抵押物提供抵押担保，由侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善、文小莲、子公司贵港绿友农生物科技有限公司、广西对比生物科技有限公司、广西绿友农作物科学有限公司提供保证担保。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司子公司贵港绿友农向中国邮政储蓄银行股份有限公司广西壮族自治区贵港市分行借款 27,465,800.00 元，由侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善提供保证担保，子公司贵港绿友农生物科技有限公司提供桂(2024)贵港市不动产权第 0028458 号、建设用地规划许可证编号 4508042024Y00012491、建设工程规划许可证编号 450804202502190201 提供抵押担保。

25、应付债券

项　目	期末余额	上年年末余额

可转换公司债券	19,129,144.42	
合　计	19,129,144.42	

26、租赁负债

项　目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	1,466,864.74	1,840,484.14
减：未确认融资费用	174,701.27	238,789.04
减：一年内到期的租赁负债	302,083.89	289,554.21
合　计	990,079.58	1,312,140.89

27、递延收益

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
蚝壳源蔗地土壤修复剂项目	86,000.00	50,000.00		136,000.00	政府专项补助款
合　计	86,000.00	50,000.00		136,000.00	

28、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+ 、-）			期末余额
		发行新股	送股	小计	
股份总数	17,680,000.00				17,680,000.00

29、其他权益工具

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
可转换公司债券		884,100.00		884,100.00
合　计		884,100.00		884,100.00

30、资本公积

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	7,027,029.76			7,027,029.76
其他资本公积	1,021,631.88			1,021,631.88
合　计	8,048,661.64			8,048,661.64

31、盈余公积

项　　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,085,533.26			3,085,533.26
合　　计	3,085,533.26			3,085,533.26

32、未分配利润

项　目	本　期	上　期

调整前上年末未分配利润	23,188,378.24	18,943,014.10
调整上年年末未分配利润合计数		
调整后上年年末未分配利润	23,188,378.24	18,943,014.10
加：本期归属于母公司股东的净利润	-12,560,861.92	8,877,846.13
减：提取法定盈余公积		732,481.99
转作股本的普通股股利		3,900,000.00
期末未分配利润	10,627,516.32	23,188,378.24

33、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	371,077,094.18	340,517,410.81	510,182,567.86	450,292,365.37
其他业务	7,666,129.65	6,051,505.24	488,063.55	735,489.40
合　计	378,743,223.83	346,568,916.05	510,670,631.41	451,027,854.77

（2）本期合同产生的收入情况

业务类型	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
化肥	371,077,094.18	340,517,410.81	510,182,567.86	450,292,365.37
小　计	371,077,094.18	340,517,410.81	510,182,567.86	450,292,365.37
其他业务：				
销售材料、地租、服务费	7,666,129.65	6,051,505.24	488,063.55	735,489.40
小　计	7,666,129.65	6,051,505.24	488,063.55	735,489.40
合　计	378,743,223.83	346,568,916.05	510,670,631.41	451,027,854.77

34、税金及附加

项　　目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	55,566.63	47,753.83
教育费附加	24,102.25	20,980.41
地方教育附加	16,068.17	13,986.92
车船使用税	3,360.00	3,360.00
印花税	650,962.02	653,990.87

环保税	94,918.32	51,584.97
城镇土地使用税	255,050.32	147,931.57
房产税	462,572.42	348,303.69
水利建设基金		-2.58
合　计	1,562,600.13	1,287,889.68

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

35、销售费用

项　　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,953,401.35	10,823,018.71
差旅费	3,322,512.04	986,003.30
广告费、展览费	1,708,848.37	5,674,189.39
会议费	636,734.59	181,309.86
车辆使用费	330,065.94	976,508.76
咨询费用	320,754.72	
业务招待费	280,761.00	536,302.25
折旧费	265,250.77	262,098.65
其他	339,344.85	316,541.75
合　计	16,157,673.63	19,755,972.67

36、管理费用

项　　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,384,413.29	8,893,423.02
咨询费	1,742,101.16	514,612.90
折旧费	1,629,740.50	1,213,368.63
无形资产摊销	556,291.45	322,700.91
办公费	768,769.52	771,801.88
开发支出摊销	611,870.57	611,870.58
工作餐	432,755.63	282,265.49
车辆使用费	104,763.39	175,414.15
会议费	120,225.42	163,624.78
租赁费	516,593.16	1,006,286.25
修理费	467,177.74	119,521.04
培训费	336,629.94	108,021.31
业务招待费	305,164.30	555,219.57

广告费和业务宣传费	229,440.96	398,679.21
差旅费	146,418.79	318,021.11
保险费	128,203.70	162,640.73
招聘费	124,303.40	46,853.20
展销会务费		1,350.21
其他	1,202,821.95	996,893.66
合　计	18,807,684.87	16,662,568.63

37、研发费用

项　　目	本期金额	上期金额
人员人工费用	3,412,761.05	4,789,155.74
材料费用	1,815,848.09	3,424,353.08
其他费用	804,276.44	1,031,032.72
无形资产摊销	207,738.96	207,738.96
折旧费用	373,033.18	182,188.72
合　计	6,613,657.72	9,634,469.22

38、财务费用

项　　目	本期金额	上期金额
利息支出	4,873,739.26	4,260,928.85
其中：租赁负债利息支出	64,087.77	103,375.11
减：利息收入	223,497.46	71,179.08
银行手续费及其他	87,057.69	213,083.42
合　计	4,737,299.49	4,402,833.19

39、其他收益

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	773,961.71	1,363,921.79	405,277.78
代扣个人所得税手续费返还	7,688.72	3,568.41	
合　计	781,650.43	1,367,490.20	405,277.78

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
财政奖补	255,277.78	712,400.00	与收益相关

2024年四季度工业经济增长补助	150,000.00		与收益相关
企业招用退伍士兵增值税减免	29,250.00		与收益相关
企业招用重点群体就业享受税费减免	48,750.00	68,650.00	与收益相关
稳岗补贴	37,370.60	32,704.75	与收益相关
小微企业或社会组织吸纳高校毕业生社会保险补贴和一次性带动就业奖补	178,888.25	211,270.40	与收益相关
企业吸纳脱贫劳动力就业社保补贴	73,825.08	236,314.55	与收益相关
扩岗补助		23,643.09	
其他科技保险补贴		73,839.00	
新增岗位社保补贴	600.00	5,100.00	与收益相关
合　　计	773,961.71	1,363,921.79	

40、信用减值损失

项　　目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-4,830.06	144,586.00
其他应收款坏账损失	120,192.86	17,558.32
合　　计	115,362.80	162,144.32

41、资产处置收益

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-396,272.03		-396,272.03
使用权资产处置利得		11,455.95	
合　　计	-396,272.03	11,455.95	-396,272.03

42、营业外收入

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项		12,300.00	
无需发货的预收账款		13,472.75	
罚款收入		850.00	
其他		0.71	
合　　计		26,623.46	

43、营业外支出

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额

罚款及滞纳金	440,525.89	12,679.02	440,525.89
公益性捐赠支出	2,600.00	60,000.00	2,600.00
其他	250.00		250.00
合　计	443,375.89	72,679.02	443,375.89

44、所得税费用

（1）所得税费用表

项　目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,416,450.69	1,748,374.01
递延所得税费用	-4,502,831.52	-1,232,141.98
合　计	-3,086,380.83	516,232.03

45、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
政府补助	703,650.43	1,384,840.20
利息收入	223,497.46	71,179.08
其他往来款	9,361,192.85	11,892,289.68
合　计	10,288,340.74	13,348,308.96

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
销售费用付现	7,047,489.51	8,222,232.68
管理费用付现	6,625,369.06	4,464,011.03
研发费用付现	850,864.47	1,030,798.12
财务费用手续费	87,057.69	213,083.42
罚款及捐赠支出	443,375.89	72,679.02
其他往来款	36,676,923.89	7,495,343.15
合　计	51,731,080.51	21,498,147.42

（3）收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
关联方借款	1,812,695.66	6,922,000.00
其他融资款		
合　计	1,812,695.66	6,922,000.00

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项　　目	本期金额	上期金额
关联方借款	16,050,000.00	4,430,000.00
员工融资		1,270,000.00
租赁负债	352,911.51	2,138,365.20
其他融资款		16,350,000.00
合　　计	16,402,911.51	24,188,365.20

46、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-12,560,861.92	8,877,846.13
加：资产减值准备		
信用减值损失	-115,362.80	-162,144.32
固定资产折旧	6,837,269.07	6,402,314.57
使用权资产折旧	784,470.81	2,634,132.37
无形资产及开发支出摊销	814,503.91	1,252,814.78
长期待摊费用摊销	1,059,138.49	959,129.87
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）	396,272.03	-11,455.95
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）	4,873,739.26	4,260,928.85
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-5,853,483.48	-1,133,350.54
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,350,651.96	-98,791.44
存货的减少（增加以“－”号填列）	-38,025,562.38	-6,697,716.34
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,367,923.47	-29,294,840.05
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	79,756,203.52	14,118,010.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	36,949,055.00	1,106,878.77
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	16,868,590.18	8,204,944.00
减：现金的上年年末余额	8,204,944.00	3,232,108.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	8,663,646.18	4,972,835.75

（2）现金及现金等价物的构成

项　　目	期末余额	上年年末余额
一、现金	16,868,590.18	8,204,944.00
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	16,868,590.18	8,204,944.00
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	16,868,590.18	8,204,944.00

47、所有者或使用权受到限制的资产

项　　目	期末账面价值	受限原因
固定资产	59,306,708.77	借款抵押
无形资产	13,605,282.50	借款抵押
在建工程	6,455,638.33	借款抵押
合　计	79,367,629.60	

六、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
广西绿友农作物科学有限公司	500 万元	广西贵港	广西贵港	化肥研发、生产与销售；农用生物技术推广	100.00		出资设立
贵港绿友农生物科技有限公司	1000 万元	广西贵港	广西贵港	化肥研发、生产、批发、零售	100.00		出资设立

广西对比生物科技有限公司	1000 万元	广西贵港	广西贵港	化肥研发、生产与销售；农用生物技术推广	100.00		出资设立
贵港绿友农化工技术有限公司	1000 万元	广西贵港	广西贵港	化肥研发、生产与销售；农用生物技术推广	100.00		非同一控制下企业合并

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

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

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）银行存款：本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

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

2、流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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。

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司面临的市场利率变动的风险不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

八、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

本公司期末无以公允价值计量的资产和负债。

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

本公司期末不存在不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况。

九、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

控股股东名称	关联关系	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
侯期任	实际控制人且控股股东	30.11	62.00

注：侯期任直接持有公司 30.11%的股权，通过担任广西广度投资中心（有限合伙）、广西引领投资中心（有限合伙）、广西广聚投资中心（有限合伙）的执行事务合伙人，间接控制公司 31.89%的股东表决权，通过直接持股与间接控制的方式合计控制了公司 62.00%的表

决权。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
梁世武	股东、董事、副总经理
黄文善	股东、董事
蒙黄斌	股东、董事
广西广度投资中心（有限合伙）	股东
广西引领投资中心（有限合伙）	股东
广西广聚投资中心（有限合伙）	股东
覃章果	公司董事
刘艳	公司监事
彭天欢	公司监事
黄丽珍	公司监事
钟凤仙	董事会秘书
王琼梅	副总经理
杨裕珍	财务总监

4、关联方交易情况

（1）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善、贵港绿友农、广西对比	8,000,000.00	2025/4/30	2026/4/29	否
侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善、贵港绿友农	5,000,000.00	2025/3/5	2026/3/4	否
侯期任、文小莲、黄文善、李艳、梁世武、王琼梅、蒙黄斌、洪利、绿友农股份	6,000,000.00	2025/1/24	2026/1/24	否
侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善、广西对比、绿友农股份	10,000,000.00	2025/1/27	2026/1/20	否

侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善、绿友农股份	5,000,000.00	2025/3/6	2026/3/5	否
侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善、广西对比、绿友农股份	14,000,000.00	2025/7/28	2026/7/27	否
侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善、绿友农股份	5,000,000.00	2025/3/7	2026/3/6	否
侯期任、绿友农股份	10,000,000.00	2025/2/28	2026/2/27	否
侯期任、文小莲、绿友农股份	10,000,000.00	2025/9/23	2026/3/22	否
侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善、文小莲、王琼梅、洪利、李艳、广西广度投资中心(有限合伙)、广西引领投资中心(有限合伙)、广西广聚投资中心(有限合伙)	3,000,000.00	2025/6/30	2028/6/29	否
侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善	20,000,000.00	2024/1/1	2026/12/31	否
侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善、文小莲、贵港绿友农、广西对比、绿友农作物	5,000,000.00	2024/10/11	2026/10/11	否
侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善	27,910,000.00	2025/2/27	2033/2/26	否
侯期任、梁世武、蒙黄斌、黄文善、绿友农股份、贵港绿友农	14,000,000.00	2025/4/18	2026/4/17	否

（2）关联方资金拆借

关联方	侯期任	黄文善	蒙黄斌	梁世武	备注
期初余额	11,909,304.34	4,538,482.68	4,320,000.00	3,840,000.00	其他应付款
本期拆入					
本期拆出	3,987,304.34	4,236,009.65	4,000,000.00	2,000,000.00	
期末余额	7,922,000.00	302,473.03	320,000.00	1,840,000.00	其他应付款

（3）关键管理人员报酬

项　　目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	3,311,708.20	3,648,673.97

5、关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		

侯期任	7,922,000.00	11,909,304.34
黄文善	302,473.03	4,538,482.68
蒙黄斌	320,000.00	4,320,000.00
梁世武	1,840,000.00	3,840,000.00
合　计	10,384,473.03	24,607,787.02

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	38,263,684.81	64,781,665.48
1 至 2 年		11,546.32
3 至 4 年		22,604.28
4 至 5 年	22,604.28	94,145.00
5 年以上	349,111.96	254,966.96
小　计	38,635,401.05	65,164,928.04
减：坏账准备	462,175.37	457,345.31
合　计	38,173,225.68	64,707,582.73

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	38,635,401.05	100.00	462,175.37	1.20	38,173,225.68
其中：					
应收关联方客户					
应收其他客户	38,635,401.05	100.00	462,175.37	1.20	38,173,225.68
合　　计	38,635,401.05	100.00	462,175.37	1.20	38,173,225.68

（续）

类　　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	65,164,928.04	100.00	457,345.31	0.70	64,707,582.73
其中：					
应收关联方客户					
应收其他客户	65,164,928.04	100.00	457,345.31	0.70	64,707,582.73
合　　计	65,164,928.04	100.00	457,345.31	0.70	64,707,582.73

①组合中，按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	38,263,684.81	93,701.36	0.24
4 至 5 年	22,604.28	19,362.05	85.66
5 年以上	349,111.96	349,111.96	100.00
合　计	38,635,401.05	462,175.37	1.20

（续）

项　目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	64,781,665.48	115,840.83	0.18

1至2年	11,546.32	1,544.64	13.38
3至4年	22,604.28	11,269.09	49.85
4至5年	94,145.00	73,723.79	78.31
5年以上	254,966.96	254,966.96	100.00
合　计	65,164,928.04	457,345.31	0.70

（3）坏账准备的情况

类　别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	457,345.31	4,830.06			462,175.37
合　计	457,345.31	4,830.06			462,175.37

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为38,423,684.81元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为253,701.36元。

2、其他应收款

项　　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	5,000,000.00	10,000,000.00
其他应收款	4,044,472.96	9,492,359.06
合　　计	9,044,472.96	19,492,359.06

（1）应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
广西对比生物科技有限公司	5,000,000.00	10,000,000.00
小　　计	5,000,000.00	10,000,000.00
减：坏账准备		
合　　计	5,000,000.00	10,000,000.00

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	379,676.92	6,118,526.56
1至2年	3,650,321.56	3,572,009.35
2至3年	123,746.79	31,288.32

3至4年		208,780.00
4至5年	208,780.00	
5年以上	32,247.71	32,247.71
小　计	4,394,772.98	9,962,851.94
减：坏账准备	350,300.02	470,492.88
合　计	4,044,472.96	9,492,359.06

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	3,573,857.00	3,409,193.00
员工往来	579,354.77	823,506.00
子公司款项		5,500,000.00
其他款项	241,561.21	230,152.94
小　计	4,394,772.98	9,962,851.94
减：坏账准备	350,300.02	470,492.88
合　计	4,044,472.96	9,492,359.06

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	8,072.29	257,659.74	204,760.85	470,492.88
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	6,965.37			6,965.37
本期转回		127,158.23		127,158.23
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	15,037.66	130,501.51	204,760.85	350,300.02

④坏账准备的情况

类　别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	470,492.88	6,965.37	127,158.23		350,300.02
合　计	470,492.88	6,965.37	127,158.23		350,300.02

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
贵港覃塘区财政局招标保证金	招标保证金	3,375,000.00	1-2 年	76.80	81,204.27
侯树祥	其他款项	188,637.00	4-5 年	4.29	188,637.00
南宁高新产业建设开发集团有限公司	押金	164,784.00	1 年以内	3.75	6,526.51
陈绍强	员工往来	132,000.00	1 年以内，1-2 年	3.00	3,842.13
刘建	员工往来	118,151.79	1 年以内，1-2 年，2-3 年	2.69	8,931.60
合　计		3,978,572.79		90.53	289,141.51

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	36,335,200.00	259,500.00	36,075,700.00	36,335,200.00	259,500.00	36,075,700.00
对联营、合营企业投资						
合　计	36,335,200.00	259,500.00	36,075,700.00	36,335,200.00	259,500.00	36,075,700.00

（2）对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期	本期	期末余额	本期计提	减值准备期

		增加	减少		减值准备	末余额
贵港绿友农生物科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广西绿友农作物科学有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		259,500.00
广西对比生物科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
贵港绿友农化工技术有限公司	11,335,200.00			11,335,200.00		
合　计	36,335,200.00			36,335,200.00		259,500.00

4、营业收入、营业成本

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	150,306,190.82	139,975,225.24	208,875,907.85	193,749,801.92
其他业务	51,565,289.33	51,007,532.72	29,010,926.10	28,737,684.61
合　计	201,871,480.15	190,982,757.96	237,886,833.95	222,487,486.53

5、投资收益

项　　目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	5,000,000.00	10,000,000.00
合　　计	5,000,000.00	10,000,000.00

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项　　目	本期金额	上期金额
1、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；	-396,272.03	11,455.95
2、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；	405,277.78	1,295,271.79
3、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		13,192.26
4、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-443,375.89	-46,055.56
扣除所得税前非经常性损益合计	-434,370.14	1,273,864.44

减：所得税影响金额	-114,006.59	191,079.67
扣除所得税后非经常性损益合计	-320,363.55	1,082,784.77
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-320,363.55	1,082,784.77

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-27.34	-0.71	-0.71
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-26.64	-0.69	-0.69

（广西绿友农生物科技股份有限公司2025年度财务报表附注签字页）

广西绿友农生物科技股份有限公司

2026年4月24日

广西绿友农生物科技股份有限公司2025年度财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
日期：2026 年 4 月 24 日	日期：2026 年 4 月 24 日	日期：2026 年 4 月 24 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-396,272.03
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	405,277.78
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	**-443,375.89**
非经常性损益合计	-434,370.14
减：所得税影响数	-114,006.59
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	**-320,363.55**

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用