星源农牧

NEEQ:835068

福建省星源农牧科技股份有限公司

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、公司负责人潘礼明、主管会计工作负责人陈熠及会计机构负责人（会计主管人员）陈熠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、德赢（福建）会计师事务所（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 6
第三节　重大事件 15
第四节　股份变动、融资和利润分配 18
第五节　公司治理 22
第六节　财务会计报告 27
附件会计信息调整及差异情况 109

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	公司证券事务部办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、星源农牧、股份公司	指	福建省星源农牧科技股份有限公司
股东会	指	福建省星源农牧科技股份有限公司股东会
董事会	指	福建省星源农牧科技股份有限公司董事会
监事会	指	福建省星源农牧科技股份有限公司监事会
主办券商、华福证券	指	华福证券股份有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次由股东会会议通过的《福建省星源农牧科技股份有限公司章程》
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
为民生物	指	福清市为民生物科技有限公司
福星源	指	福清市福星源有机肥生物科技有限公司
全程食用菌	指	福建星源全程食用菌有限公司
中德牧业	指	福建省星源中德牧业有限公司
宇盈食品	指	福建省星源宇盈食品有限公司
星通达	指	福清市星通达运输有限公司
星辉食品	指	福清市星辉食品有限公司
绿之园	指	泉州绿之园农林业开发有限公司
龙瑜农业	指	福清市星源龙瑜农业有限公司
源辉食品	指	福清市源辉食品有限公司
福州禾丰	指	福州禾丰星源牧业发展有限公司
东洋农牧	指	福建省星源东洋农牧有限公司

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建省星源农牧科技股份有限公司		
法定代表人	潘礼明	成立时间	1998 年 2 月 26 日
控股股东	控股股东为潘礼明	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为潘礼明，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-畜牧业（A03）-畜牧饲养（A031）-猪的饲养（A0313）		
主要产品与服务项目	一般项目：农业科学研究和试验发展；牲畜销售；食用农产品批发；食用农产品零售；蔬菜、食用菌等园艺作物种植；畜牧渔业饲料销售；生物饲料研发；休闲观光活动（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：牲畜饲养；饲料生产；货物进出口；技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）		
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	星源农牧	证券代码	835068
挂牌时间	2016 年 1 月 11 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）	
主办券商（报告期内）	华福证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市台江区江滨中大道 380 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	潘礼明	联系地址	福建省福清市龙山街道先强村
电话	0591-85531070	电子邮箱	fjxynm@163.com
传真	0591-85531118		
公司办公地址	福建省福清市龙山街道先强村	邮政编码	350300
公司网址	www.fjxynm.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	913501007051558034		
注册地址	福建省福州市福清市海口镇车头村		
注册资本（元）	71,619,352	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

公司是一家以“生态循环科技”为核心的农业产业化省级重点龙头企业，以现代循环农业为特色的农产品供应商和有机污染物处置的服务商。公司是从事无公害生猪的饲养与销售，绿色蔬菜、水果种植与销售，城市生活污泥处置及有机肥生产与销售的大型综合农业产业化企业。

1、生产模式

公司秉承“现代循环农业”产业模式，实行科学种养、优化品种、科学管理、实现流程化、程序化控制。

公司第一大业务为生猪养殖和猪肉销售，养殖模式为自繁自养，主要产品为祖代种猪、父母代种猪、商品仔猪、商品育肥猪、猪肉。公司生猪养殖过程严格执行无公害生猪养殖标准，对生猪养殖过程中产地环境、引种、饲养管理、疫病控制、饲料使用、兽药使用、出栏、人员及养殖档案等生产关键控制点进行严格监管，各个环节有系统备案、详细记录，为市场提供优质无公害生猪、猪肉。

公司根据“循环农业模式”发展了污泥处置及有机肥生产业务。公司秉承可持续发展理念，由子公司福星源将养殖场产生的固体猪粪与菇渣、木屑等农业废弃物联合进行微生物高温好氧堆肥生产商品有机肥，实现农业废弃物的无害化处理及资源化利用。子公司为民生物还承担了福清市生活污泥处置项目，将生活污泥与木屑、菌菇渣等固废进行高温好氧堆肥处置，处置后的产品满足相关标准后用于土地改良、荒地造林、苗木抚育、园林绿化，实现固废的无害化和资源化利用，符合国家循环经济和低碳经济的发展要求。

2、营销服务模式

公司畜牧产品的销售以批发给养殖户、生猪经销商和以鲜肉供应给永辉超市股份有限公司等 B 端客户和自主品牌专柜、专卖店相结合的运营模式为主。报告期内，公司充分利用种猪繁育、养殖技术、猪肉加工、销售渠道等方面的优势，实施产供销一体化，进一步加强品牌建设，优化产品结构，不断开拓终端渠道。公司还以市场为导向，针对中、高端消费群体，通过产、学、研合作，推动生猪的无抗饲养并推进“诺源”、“鑫星源”品牌猪肉的销售。

报告期内，公司生产的有机肥、土壤调理剂及其相关产品销售模式根据不同地区分为基地直供模式、代理商模式和总经销直营模式。

3、盈利模式

公司通过主营产品实现收入、利润和现金流。生猪养殖、销售是公司目前最主要的盈利模式，通过销售畜牧产品：种猪、仔猪、育肥猪（猪肉）获得收益。污泥处置及有机肥生产业务主要收入来自污泥处置费和有机肥、土壤调理剂及其相关产品销售收入。

报告期内及报告期末至本报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生显著变化。

（二）　与创新属性相关的认定情况

□适用　√不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	105,117,347.90	128,024,291.60	-17.89%
毛利率%	-2.79%	3.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-64,620,785.41	-82,416,620.38	21.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-69,490,154.43	-64,166,656.02	-8.30%
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）	-175.07%	-72.24%	-
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）	-188.22%	-56.45%	-
基本每股收益	-0.900	-1.15	-21.74%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	284,844,032.70	383,088,473.29	-25.65%
负债总计	231,359,621.92	249,801,226.66	-7.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,910,755.86	69,451,547.14	-92.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.07	0.97	-92.78%
资产负债率%（母公司）	93.88%	83.13%	-
资产负债率%（合并）	81.22%	65.21%	-
流动比率	0.23	0.49	-
利息保障倍数	-9.63	-7.49	-
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	33,943,779.05	4,788,990.91	608.79%
应收账款周转率	8.98	7.25	-
存货周转率	5.93	3.84	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-25.65%	-27.66%	-
营业收入增长率%	-17.89%	-35.08%	-
净利润增长率%	-20.24%	30.07%	-

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	1,171,875.23	0.41%	5,583,767.34	1.46%	-79.01%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	7,636,607.01	2.68%	15,772,653.47	4.12%	-51.58%
其他应收款	21,800,180.48	7.65%	68,998,340.38	18.01%	-68.40%
存货	14,929,062.29	5.24%	21,497,928.87	5.61%	-30.56%
固定资产	172,738,435.23	60.64%	197,212,326.25	51.48%	-12.41%
在建工程	6,612,872.29	2.32%	9,646,804.78	2.52%	-31.45%
生产性生物资产	12,451,483.83	4.37%	13,190,249.44	3.44%	-5.60%
无形资产	11,773,390.25	4.13%	29,847,308.60	7.79%	-60.55%
长期待摊费用	5,241,610.46	1.84%	8,177,491.17	2.13%	-35.90%
资产总计	284,844,032.70	100.00%	383,088,473.29	100.00%	-25.65%
短期借款	109,760,708.28	38.53%	102,760,595.53	26.82%	6.81%
应付账款	27,355,895.36	9.60%	31,973,979.09	8.35%	-14.44%
应付职工薪酬	5,872,978.07	2.06%	6,619,646.88	1.73%	-11.28%
其他应付款	64,681,663.96	22.71%	82,053,470.81	21.42%	-21.17%

项目重大变动原因

1、货币资金较上年末增减少了 441.19 万元，较上年期末下降 79.01%，主要系报告期末预付饲料款以及偿还货款所致。
2、应收账款较上年末减少了 813.60 万元，较上年期末下降 51.58%，主要系报告期内收回货款以及计提信用减值所致。
3、其他应收款较上年末减少了 4719.82 万元，较上年期末下降 68.40%，主要系报告期内全额计提参股子公司黑龙江星源生态农业科技有限公司借款的信用减值准备所致。
4、在建工程较上年末减少了 303.40 万元，较上年期末下降 31.45%，主要系报告期内源辉食品有限公司去表致账面余额减少所致。
5、无形资产较上年末减少了 1807.39 万元，较上年期末下降 60.55%，主要系报告期内源辉食品有限公司去表致账面价值减少 1754.05 万元所致。
4、长期待摊费用较上年期末减少了 293.59 万元，较上年期末下降 35.90%，主要系报告期内待摊费用摊销所致。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	105,117,347.90	-	128,024,291.60	-	-17.89%
营业成本	108,049,653.65	102.79%	123,553,534.19	96.51%	-12.55%
毛利率%	-2.79%	-	3.49%	-	-
销售费用	2,156,582.64	2.05%	2,964,706.44	2.32%	-27.26%

管理费用	18,560,509.10	17.66%	30,455,790.57	23.79%	-39.06%
财务费用	6,145,900.94	5.85%	9,725,626.77	7.60%	-36.81%
其他收益	5,872,489.50	5.59%	6,254,490.72	4.89%	-6.11%
投资收益	3,926,491.63	3.74%	-28,025,578.85	-21.89%	114.01%
信用减值损失	-38,277,006.88	-36.41%	-19,408,343.46	-15.16%	97.22%
资产处置收益	981,089.05	0.93%	611,113.60	0.48%	60.54%
营业利润	-63,752,825.48	-60.65%	-80,933,295.87	-63.22%	21.23%
营业外收入	2,092,869.82	1.99%	650,725.06	0.51%	221.62%
营业外支出	4,062,361.98	3.86%	2,287,109.48	1.79%	77.62%
净利润	-65,913,273.05	-62.70%	-82,643,467.89	-64.55%	20.24%

项目重大变动原因

1、报告期内管理费用较上年同期减少了 1189.53 万元，同比下降 39.06%，主要是报告期内列支管理费用的折旧摊销减少了 520 万元，上年股权激励股份支付列支管理费用 312 万元而本期无此项列支，职工薪酬减少了 156 万元以及其他零星开支减少了 169 万元所致。

2、报告期内财务费用较上年同期减少了 357.97 万元，同比下降 36.81%，主要是报告期内银行利率较同期下浮利息支出减少所致。

3、报告期内投资收益较上年同期增加了 3195.21 万元，同比增长 114.01%，主要是上年同期出售星源东洋牧业有限公司 65%股权产生的投资损失较大，而本报告期内未发生股权处置事项以及本期权益法核算的黑龙江星源生态农业科技有限公司长期股权投资收益增加所致。

4、报告期内信用减值损失较上年同期增加了 1886.87 万元，同比增长了 97.22%，主要系报告期内全额计提参股子公司黑龙江星源生态农业科技有限公司欠款的信用减值所致。

5、报告期内资产处置收益较上年同期增加了 37 万元，同比增长了 60.54%，主要是报告期内公司淘汰低产母猪的账面收益所致。

6、报告期内营业外收入较上年同期增加了 144.21 万元，同比增长了 221.62%，主要是报告期内保险赔偿收入增加所致。

7、报告期内营业外支出较上年同期增加了 177.53 万元，同比增长了 77.62%，主要是报告期内非流动资产毁损报废损失增加所致。

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	103,028,003.80	125,815,753.07	-18.11%
其他业务收入	2,089,344.10	2,208,538.53	-5.40%
主营业务成本	101,174,861.52	117,069,645.18	-13.58%
其他业务成本	6,874,792.13	6,483,889.01	6.03%

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
生猪及猪肉	89,208,480.47	91,419,443.39	-2.48%	-20.95%	-15.19%	-6.97%

污泥处置	11,635,203.83	7,651,186.60	34.24%	0.15%	-1.71%	1.25%
有机肥	2,184,319.50	2,078,214.44	4.86%	62.47%	41.49%	14.11%
运输服务		26,017.09	-	-	-4.64%	-
租赁收入	2,089,344.10	6,874,792.13	-229.04%	-5.40%	6.03%	-35.46%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、报告期内主营业务收入较上年同期减少了 2278.77 万元，同比下降 18.11%，主要是报告期内公司缩减产能导致生猪及猪肉业务收入同比减少所致。

2、报告期内主营业务成本较上年同期减少了 1589.48 万元，同比下降 13.58%，主要是报告期内公司缩减产能导致生猪及猪肉业务成本同比减少所致。

3、报告期内生猪及猪肉营业收入较上年同期减少了 2364.52 万元，同比下降 20.95%，营业成本较上年同期减少了 1636.98 万元，同比下降 15.19%，毛利率-2.48%，较上年同期减少 6.97%。主要是报告期内公司缩减产能以及生猪市场价格低迷导致毛利同比下降。

4、报告期内有机肥营业收入较上年同期增加了 86.99 万元，同比上升 62.47%，营业成本较上年同期增加了 60.94 万元，同比上升 41.49%，毛利率 4.86%，较上年同期增加 14.11%。主要是报告期内加大销售力度，有机肥销售量增加所致。

5、报告期内租赁营业收入较上年同期减少了 11.92 万元，同比下降 5.40%，营业成本较上年同期增加了 39.09 万元，同比上升 6.03%，毛利率-229.04%，较上年同期减少 35.46%。主要是报告期内土地及大棚租赁价格下降所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	福清市汇融联合物产有限公司	12,496,811.00	11.89%	否
2	市建设局	8,876,481.09	8.44%	否
3	永辉超市股份有限公司	7,592,296.40	7.22%	是
4	王小龙	5,632,144.76	5.36%	否
5	何蕤	5,536,795.99	5.27%	否
合计		40,134,529.24	38.18%	-

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	福州禾丰星源牧业发展有限公司	16,420,136.00	24.22%	否
2	福清市汇融联合物产有限公司	11,342,638.92	16.73%	否
3	厦门正大农牧有限公司	9,776,926.00	14.42%	否
4	福清市博衍农牧有限责任公司	4,638,936.00	6.84%	否
5	福建省金华龙饲料有限公司	4,469,149.80	6.59%	否

合计	46,647,786.72	68.80%	-

（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	33,943,779.05	4,788,990.91	608.79%
投资活动产生的现金流量净额	-37,327,478.83	2,274,508.14	-1,741.12%
筹资活动产生的现金流量净额	-936,283.80	-2,646,661.40	64.62%

现金流量分析

1、报告期经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 2915.48 万元，增幅为 608.79%，主要是受收到其他与经营活动有关的现金同比增加 4451.4 万元，以及扣减销售商品、提供劳务收到的现金经营活动现金流入同比减少 562 万元，经营活动现金流出同比增加 973.79 万元所致。

2、报告期投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少了 3960.2 万元，降幅为 1741.12%，主要是上年同期处置绿之园公司 40%股权收入 1600 万元，处置福州禾丰股权收入 1240 万元，处置湖南乐享农牧 7%股权收入 420 万元，处置东洋农牧 65%股权收入 400 万元，而报告期无此项收入所致。

3、报告期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 171.04 万元，增幅为 64.62%，主要是收到银行借款较上年同期增加所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
为民生物	控股子公司	有机肥生产销售、污泥处理	6,000,000	45,364,229.07	28,746,191.72	11,782,210.13	1,595,690.66
福星源	控股子公司	有机肥生产销售	5,000,000	40,857,962.70	21,934,833.19	2,037,313.20	3,719,872.57
全程食用菌	控股子公司	食用菌技术研	10,000,000	10,866,485.25	10,786,485.25	0	-15.10

		发					
中德牧业	控股子公司	生猪养殖销售	78,000,000	182,644,542.52	45,362,892.64	25,125,105.20	-27,143,672.62
宇盈食品	控股子公司	食品销售	40,000,000	4,548,965.51	4,548,965.51	0	-275,399.58
星通达	控股子公司	普通货物道路运输	1,000,000	880,344.99	-182,855.01	109,465.25	-99,853.94
星辉食品	控股子公司	肉制品加工、销售	10,000,000	29,835,211.17	-18,119,685.01	11,886,113.62	-2,295,089.02
绿之园	控股子公司	生猪养殖销售、农作物种植和销售	80,000,000	77,937,924.92	57,997,568.83	54,496,225.35	58,297.54
龙瑜农业	控股子公司	农作物种植和销售	5,000,000	518,307.07	53,142.57	0	-327,500.64
星恒食品	控股子公司	肉制品加工、销售	3,000,000	585,312.83	-85,579.36	4,868,308.68	-267,493.39

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
黑龙江星源生态农业科技有限公司	相关	获取投资收益
福清市源辉食品有限公司	相关	获取投资收益

注：2025 年 7 月，福清市源辉食品有限公司发生变更，公司持有源辉公司 38%股权，本次变更后公司不再具有对源辉公司的控制权，自 2025 年 7 月起不再将福清市源辉食品有限公司纳入合并范围。

（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
动物疫病风险	动物疫病是畜牧行业发展中面临的主要风险。2018 年 8 月以来非洲猪瘟疫情对生猪养殖行业产生了重大的影响，对生猪养殖场的生物防护体系和管理措施提出了更高的要求。虽然公司具有完善的疫病防控体系和能力，猪场也都制定了完善的疫病防控制度，同时都配备了专业的兽医组人员。但若公司周边地区或自身场区疫病发生频繁，或者公司疫病防控体系执行不力，公司将可能面临生猪发生疫病所引致的产量下降、盈利下降、甚至亏损等风险。
生猪价格的周期性波动风险	生猪价格具有周期性波动的特征，波动周期为 3-4 年。生猪价格的周期性波动，使得生猪养殖业的盈利水平呈现周期性波动，对生猪养殖企业的发展造成一定的不利影响。公司已采取适度规模、发展循环农业、延长产业链、发展自主品牌直营店等措施，但仍不能完全规避生猪价格周期性波动带来的风险。
自然灾害风险	公司的种植基地、生猪养殖场主要分布在福建省福清市、黑龙江海伦市的周边地区，其生产场所可能遭受台风、洪水、地震等自然灾害。若自然灾害发生，可能造成生猪养殖场、种植基地建筑及设施的损坏，并可能导致农作物减产、生猪死亡或导致动物疫情爆发，给公司造成直接经济损失。同时，自然灾害导致的交通、通讯、电力的中断，生产设施及设备的损坏，也可能给公司的生产经营造成不利影响。
食品安全风险	本公司历来高度重视产品质量与食品安全，依托自然资源和生态循环农业优势，致力于为市场提供优质的农产品，建立了 GB/T19001-2016/IS09001:2015 质量管理体系，通过标准化管理和严格监控，层层落实质量安全责任制。公司从未发生过重大食品安全问题，但若在未来经营过程中出现食品安全问题，将影响公司信誉和产品销售，进而对公司生产经营产生负面影响。
税收优惠风险	公司从事饲养销售生猪、种植销售蔬菜、水果、食用菌等业务，享受国家多种税收优惠政策。在增值税方面，根据 2008 年 11 月 10 日国务院颁布的《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条及 2009 年 1 月 1 日财政部、国家税务总局颁布的《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条的规定，公司饲养销售猪、种植销售蔬菜、水果、食用菌免征增值税；在所得税方面，根据 2008 年 1 月 1 日起实施的《中国人民共和国企业所得税法》第二十七条，公司饲养销售猪、种植销售蔬菜、

	水果、食用菌免征企业所得税。若上述税收优惠政策发生变化将直接影响公司的净利润。
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	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（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

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）	70,900,000.00	70,900,000.00
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	70,900,000.00	70,900,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	-	-

公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

报告期内，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，是为全资子公司中德牧业、星辉食品提供担保，均在公司 2025 年度对外担保预计范围内，不构成违规担保。

预计担保及执行情况

√适用 □不适用

公司于 2024 年 12 月 6 日召开第五届董事会第七次会议，于 2024 年 12 月 24 日召开 2024 年第四次临时股东会审议通过《关于预计公司 2025 年对控股子公司提供担保的议案》，对公司 2025 年度对外担保进行预计，预计为控股子公司提供总计不超过 98,000,000 元担保额度，该预计担保发生期间为 2025 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日。

(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
销售产品、商品，提供劳务	60,000,000	9,561,150.27
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	220,000,000	109,645,743.55
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
提供财务资助		41,858,000.00

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、报告期内发生的关联方潘礼明及陈惠珠为公司和子公司向银行等金融机构申请融资提供担保的关联担保事项，不向公司收取任何费用。该类交易使公司更加便捷的获得银行贷款或进行融资租赁，补充了公司流动资金用于经营周转，有利于公司日常经营和稳定发展，且公司未对关联方提供反担保，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

2、报告期内，公司与关联方永辉青禾商业保理（重庆）有限公司发生的保理融资业务属于正常的融资行为，系公司业务发展及生产经营的正常所需，交易价格参照市场定价协商制定，是公允、合理的，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

3、报告期内，公司与关联方潘礼明、陈焰、董少英发生的资金拆借，是关联方无偿借款给公司用于经营周转，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

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	2016 年 1 月 11 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	2016 年 1 月 11 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

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	8,922.18	0.00%	保证金、冻结资金
固定资产	固定资产	抵押	2,065,691.58	0.73%	作为借款抵押物
使用权资产	使用权资产	抵押	328,256.04	0.12%	作为借款抵押物
无形资产	无形资产	抵押	9,045,314.15	3.18%	作为借款抵押物
总计	-	-	11,448,183.95	4.03%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产受限情况不会对公司日常经营产生重大不良影响。

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	46,440,101	64.84%	2,848,000	49,288,101	68.82%
	其中：控股股东、实际控制人	4,842,302	6.76%	0	4,842,302	6.76%
	董事、监事、高管	575,000	0.80%	0	575,000	0.80%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	25,179,251	35.16%	-2,848,000	22,331,251	31.18%
	其中：控股股东、实际控制人	20,230,500	28.25%	0	20,230,500	28.25%
	董事、监事、高管	1,725,001	2.41%	0	1,725,001	2.41%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		71,619,352	-	0	71,619,352	-
普通股股东人数		68				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

报告期内，福建星源分享股权投资合伙企业（有限合伙）持有的 2,848,000 股股票解除限售。

(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	潘礼明	25,072,802	-	25,072,802	35.01%	20,230,500	4,842,302	25,000,000	0
2	横琴金寅投资有限公司	13,035,333	-	13,035,333	18.20%	-	13,035,333	0	0
3	永辉超市股份有限公司	12,400,000	-	12,400,000	17.31%	-	12,400,000	0	0
4	上海杉鼎投资中心（有限合伙）	4,483,188	-	4,483,188	6.26%	-	4,483,188	0	0
5	福建星源分享股权投资合伙企业（有限合伙）	2,848,000	-	2,848,000	3.98%	2,848,000	0	0	0
6	林行	2,449,700	-	2,449,700	3.42%	-	2,449,700	0	0
7	陈云	2,300,001	-	2,300,001	3.21%	1,725,001	575,000		0

	芳								
8	薛洪娟	400,200	1,600,002	2,000,202	2.79%	-	2,000,202	0	0
9	永辉物流有限公司	1,920,833	-	1,920,833	2.68%	-	1,920,833	0	0
10	福建省平潭星源股权投资合伙企业（有限合伙）	933,999	-	933,999	1.30%	-	933,999	0	0
合计		65,844,056	1,600,002	67,444,058	94.16%	24,803,501	42,640,557	25,000,000	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

永辉物流有限公司为永辉超市股份有限公司全资子公司；潘礼明为福建省平潭星源股权投资合伙企业（有限合伙）普通合伙人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期末，潘礼明先生直接持有公司 35.01%的股份，是本公司的第一大股东。报告期内，潘礼明先生任本公司董事长，实际控制公司的经营管理，为本公司的控股股东。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 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				
潘礼明	董事长	男	1958 年 10 月	2023 年 12 月 12 日	2026 年 12 月 11 日	26,273,800	-1,200,998	25,072,802	35.01%
董少英	董事、总经理	男	1963 年 5 月	2024 年 7 月 19 日	2026 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
杨礼健	董事	男	1975 年 10 月	2025 年 9 月 10 日	2026 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
叶锋	董事	男	1964 年 6 月	2023 年 12 月 12 日	2026 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
甄佩嫦	董事	女	1975 年 8 月	2023 年 12 月 12 日	2026 年 12 月 11 日	0	0	0	0%
陈云芳	董事	女	1969 年 1 月	2023 年 12 月 12 日	2026 年 12 月 11 日	2,300,001	0	2,300,001	3.21%
陈焰	董事、副总经理、财务总监	男	1973 年 7 月	2023 年 12 月 12 日	2026 年 12 月 11 日	760,000	0	760,000	1.06%
周建登	副总经理	男	1966 年 6 月	2023 年 12 月 12 日	2026 年 12 月 11 日	70,000	0	70,000	0.1%
陈若影	监事	女	1998 年 6 月	2025 年 9 月 10 日	2026 年 12 月 11 日	0	0	0	0%

温威凤	监事	男	1980 年 9 月	2023 年 12 月 12 日	2026 年 12 月 11 日	30,000	0	30,000	0.04%
陈新颖	监事	女	1993 年 5 月	2023 年 12 月 12 日	2026 年 12 月 11 日	0	0	0	0%

注：陈焰、周建登、温威凤所持普通股均为通过公司 2021 年员工持股计划间接持有。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员与股东之间无近亲属关系。

（二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
余辉	董事	离任		辞职
杨礼健		新任	董事	股东会选任
林玉兰	监事	离任		个人原因辞职
陈若影		新任	监事	股东会选任

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

杨礼健先生：1975 年出生，中国国籍。曾获重庆市统计工作先进个人称号。现任永辉超市股份有限公司财务部-商品中心板块财务负责人。历任重庆永辉财务部资金风险负责人、河南省区财务部财务负责人、供应链部财务负责人等职。

陈若影女士：1998 年出生，中国国籍。现任福建省星源农牧科技股份有限公司综合管理部及物供部经理职务。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	42	9	9	42
财务人员	9	0	1	8
技术人员	24	5	6	23

研发人员	1	0	0	1
生产人员	70	43	35	78
销售人员	2	1	1	2
员工总计	148	58	52	154

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	16	15
专科	24	22
专科以下	105	114
员工总计	148	154

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

报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
潘礼明	无变动	董事长	25,072,802	0	25,072,802
周建登	无变动	副总经理	70,000	0	70,000

核心员工的变动情况

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

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。报告期内，公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构。报告期内，公司各项制度性文件在公司得到有效执行。报告期内，公司“三会”

的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制定规定的程序和规则进行。公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务，未出现违法违规现象和重大缺陷。

公司严格按照《投资者关系管理制度》《信息披露管理制度》，细化投资者参与公司管理及股东权利保护的相关事项，并通过信息披露与交流加强与投资者及潜在投资者之间的沟通，为所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权以及其他合法权益，能够为全体股东提供合适的保护和平等权利的保障。

公司管理层未引入职业经理人。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运行，在报告期内的监督活动未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立情况

公司拥有独立于控股股东的生产经营场所，采购、生产、销售自成体系，独立从事业务经营，获取业务收入和利润，具有独立自主的企业运营能力，对控股股东及其他关联企业不存在依赖和同业竞争。公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

2、人员独立情况

公司的劳动、人事、工资福利管理制度完全独立，所有的员工工资发放、福利支出与股东及其关联人严格分离。公司的董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任职务的情况；公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

3、资产独立情况

公司拥有独立于控股股东的生产经营场所及相关配套设施、拥有独立于控股股东和关联企业的房屋产权、土地等有形或无形资产。公司资产独立完整、权属明晰。

4、机构独立情况

公司已根据《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》，并设置相应的组织机构，建立了以股东会为权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、经理层为执行机构的法人治理结构。报告期内，公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5、财务独立情况

公司设置了独立的财务部门，并根据现行法律法规，结合企业自身情况，建立了独立的财务核算体系和财务管理制度，公司独立做出财务决策。公司财务负责人、财务会计人员均系专职工作人员，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情况。公司在银行独立开立账户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

综上所述，公司资产完整，产权清晰，人员、财务、机构、业务均保持独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力及风险承受能力。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司已建立起了一套健全、完善的会计核算体系、财务管理制度和风险控制制度等重大内部管理制度，包括《总经理工作细则》《董事会秘书工作制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《募集资金管理制度》、《对外投资管理制度》等管理制度，形成了规范有效的管理制度。
报告期内，公司内部管理制度得到有效执行，能够满足公司当前发展需要，未发现上述管理制度存在重大缺陷。未来，公司将根据发展情况的变化，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

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	德赢审字（2026）第 0220 号	
审计机构名称	德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）	
审计机构地址	福建省福州市台江区宁化街道长汀街 23 号升龙环球大厦 13 层 10 办公室	
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	高琦	陈浩
	2 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	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	16	

审计报告

德赢审字（2025）第 0220 号

福建省星源农牧科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了福建省星源农牧科技股份有限公司（以下简称星源农牧）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了福建省星源农牧科技股份有限公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一） 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25 和附注五、36。

1. 事项描述

星源农牧公司主要从事生猪的养殖及猪肉销售等业务。于 2025 年度，星源农牧公司实现的营业收入为 10,501.28 万元。由于收入是星源农牧公司的关键业绩指标之一，从而存在星源农牧公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并测试关键控制执行的有效性，以及相关会计政策是否符合准则规定且一贯运用。

（2）检查重要的销售合同，评价履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合星源农牧公司的经营模式及企业会计准则的规定。

（3）执行分析性复核程序，分析销售收入和毛利率变动的合理性；检查生猪的各月销售均价，并与市场交易价格以 及上期数据进行比。

（4）检查与收入确认相关的支持性文件，包括抽取销售明细表，复核有关的购销合同、发票、过磅单、签收单、收款单据，评价收入确认是否符合星源农牧公司的收入确认具体方法。

（5）选取样本，函证交易额和应收账款余额，以评价交易真实性及收入金额记录的准确性。

（6）对本期重要客户，获取其档案信息，通过公开渠道查询相关信息，并评估其与星源农牧公司是否存在关联关系。

（7）对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，评估销售收入是否在恰当的期间确认。

（二） 生物资产跌价准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、11、18、20 和附注五、5、12。

1. 事项描述

星源农牧公司生物资产为生猪。截止 2025 年末，消耗性生物资产的账面价值为 1,237.76 万元，生产性生物资产中的生猪账面价值为 1,245.15 万元；本期计提的消耗性生物资产减值损失为 543.21 万元。生猪的市场价格受周期性和疫病影响可能出现显著波动，如果市场价格大幅下降，生物资产发生减值损失的可能性较大。由于生物资产对财务报表影响重大且管理层在确定其可变现净值时需要运用重大会计估计和职业判断，因此我们将生物资产跌价准备的计提确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对生物资产跌价准备的计提实施的主要审计程序包括：

（1）了解、评估和测试与生物资产减值相关的内部控制设计和运行的有效性。

（2）对期末生物资产实施监盘，观察生物资产的生长状态，确定期末存栏数量。

（3）查询近年来生猪价格变动情况，了解生猪价格周期性波动规律，分析管理层评估生物资产减值时考虑价格因素的合理性。

（4）获取消耗性生物资产减值计算表，检查是否按公司相关会计政策执行，并重新计算各项生物资产的可变现净值 及减值准备金额。

（5）检查生产性生物资产减值是否按公司相关会计政策执行，对存在减值迹象的生产性生物资产，重新计算可变现净值及减值准备金额。

（6）检查以前年度计提的减值准备在本期的变化情况，分析生物资产减值准备计提是否充分、准确。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

星源农牧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，管理层负责评估星源农牧的持续经营能力，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星源农牧、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督星源农牧的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对星源农牧的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星源农牧不能持续经营。

（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） 就星源农牧中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

（7） 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。

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

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

（此页为星源农牧德赢审字（2026）第 0220 号报告之签字盖章页。）

德赢（福建）会计师事务所 中国注册会计师：高琦

（普通合伙） （项目合伙人）

中国·福州 中国注册会计师：陈浩

二〇二六年 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	1,171,875.23	5,583,767.34
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	五、2	7,636,607.01	15,772,653.47
应收款项融资	-	-	-
预付款项	五、3	3,447,204.47	945,709.71
其他应收款	五、4	21,800,180.48	68,998,340.38
其中：应收利息	-	-	-

应收股利	-	-	-
存货	-	14,929,062.29	21,497,928.87
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	五、6	-	471,438.81
其他流动资产	五、7	1,814.02	41,898.65
流动资产合计	-	48,986,743.50	113,311,737.23
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	五、8	-	352,279.41
长期股权投资	五、9	16,648,177.98	3,001,963.78
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、10	172,738,435.23	197,212,326.25
在建工程	五、11	6,612,872.29	9,646,804.78
生产性生物资产	五、12	12,451,483.83	13,190,249.44
油气资产	-	-	-
使用权资产	五、13	7,790,283.31	5,587,667.51
无形资产	五、14	11,773,390.25	29,847,308.60
其中：数据资源	-	-	-
开发支出	-	-	-
其中：数据资源	-	-	-
商誉	五、15	2,376,436.00	2,376,436.00
长期待摊费用	五、16	5,241,610.46	8,177,491.17
递延所得税资产	五、17	224,599.85	213,709.12
其他非流动资产	五、18	-	170,500.00
非流动资产合计	-	235,857,289.20	269,776,736.06
资产总计	-	284,844,032.70	383,088,473.29
流动负债：			
短期借款	五、20	109,760,708.28	102,760,595.53
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	五、21	-	100,000.00
应付账款	五、22	27,355,895.36	31,973,979.09
预收款项	五、23	933,102.02	771,815.82
合同负债	五、24	1,623,762.22	3,027,397.44
应付职工薪酬	五、25	5,872,978.07	6,619,646.88
应交税费	五、26	365,660.46	285,480.19
其他应付款	五、27	64,681,663.96	82,053,470.81
其中：应付利息	-	-	-

应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、28	3,532,510.60	5,457,317.15
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	214,126,280.97	233,049,702.91
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	五、29	4,534,472.07	1,999,601.97
长期应付款	五、30	2,732,316.29	282,535.67
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	五、31	9,966,552.59	14,469,386.11
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	17,233,340.95	16,751,523.75
负债合计	-	231,359,621.92	249,801,226.66
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、32	71,619,352.00	71,619,352.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	182,302,450.50	182,302,450.50
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	16,914,388.11	16,914,388.11
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	-265,925,434.75	-201,384,643.47
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	-	4,910,755.86	69,451,547.14
少数股东权益	-	48,573,654.92	63,835,699.49
所有者权益（或股东权益）合计	-	53,484,410.78	133,287,246.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计	-	284,844,032.70	383,088,473.29

法定代表人：潘礼明主管会计工作负责人：陈熠会计机构负责人：陈熠

（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	-	694,694.75	579,385.91
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	十五、1	15,103,018.45	1,625,482.35
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	2,266,759.94	351,853.49
其他应收款	十五、2	42,155,496.45	82,441,846.03
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	206,394.00	668,998.91
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	-	-	-
流动资产合计	-	60,426,363.59	85,667,566.69
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	352,279.41
长期股权投资	十五、3	130,350,870.15	119,314,655.95
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	-	19,052,418.86	29,050,168.77
在建工程	-	6,552,553.44	6,539,917.12
生产性生物资产	-	-	431,507.95
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	2,003,299.72	4,255,947.96
无形资产	-	9,015,708.83	9,243,542.77
其中：数据资源	-	-	-
开发支出	-	-	-
其中：数据资源	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	192,473.61	1,231,670.46
递延所得税资产	-	-	-

其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	167,167,324.61	170,419,690.39
资产总计	-	227,593,688.20	256,087,257.08
流动负债：			
短期借款	-	26,367,804.66	28,138,082.81
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	15,573,243.29	20,014,422.85
预收款项	-	933,102.02	771,815.82
应付职工薪酬	-	2,288,686.12	2,309,499.84
应交税费	-	48,457.50	27,355.56
其他应付款	-	160,254,233.46	144,136,875.48
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
合同负债	-	979,454.26	2,285,591.01
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	1,008,233.39	3,773,591.37
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	207,453,214.70	201,457,234.74
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	426,351.18	1,231,744.38
长期应付款	-	-	282,535.67
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	5,791,204.97	9,913,247.53
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	6,217,556.15	11,427,527.58
负债合计	-	213,670,770.85	212,884,762.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	-	71,619,352.00	71,619,352.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	132,388,582.05	132,388,582.05
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-

盈余公积	-	16,914,388.11	16,914,388.11
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	-206,999,404.81	-177,719,827.40
所有者权益（或股东权益）合计	-	13,922,917.35	43,202,494.76
负债和所有者权益（或股东权益）合计	-	227,593,688.20	256,087,257.08

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	-	105,117,347.90	128,024,291.60
其中：营业收入	五、36	105,117,347.90	128,024,291.60
利息收入	-	144,215.18	-
二、营业总成本	-	135,162,106.47	166,954,917.22
其中：营业成本	五、36	108,049,653.65	123,553,534.19
利息支出	-	-	-
税金及附加	五、37	249,460.14	255,259.25
销售费用	五、38	2,156,582.64	2,964,706.44
管理费用	五、39	18,560,509.10	30,455,790.57
研发费用	-	-	-
财务费用	五、40	6,145,900.94	9,725,626.77
其中：利息费用	-	6,182,528.18	-
利息收入	-	144,215.18	-
加：其他收益	五、41	5,872,489.50	6,254,490.72
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	3,926,491.63	-28,025,578.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	-	3,926,491.63	-
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、43	-38,277,006.88	-19,408,343.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-6,211,130.21	-1,434,352.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	981,089.05	611,113.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-63,752,825.48	-80,933,295.87
加：营业外收入	五、46	2,092,869.82	650,725.06
减：营业外支出	五、47	4,062,361.98	2,287,109.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-65,722,317.64	-82,569,680.29

减：所得税费用	五、48	190,955.41	73,787.60
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-	-65,913,273.05	-82,643,467.89
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-28,789,299.98	-82,036,771.00
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-65,913,273.05	-82,643,467.89
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）	-	-1,292,487.64	-226,847.51
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-64,620,785.41	-82,416,620.38
六、其他综合收益的税后净额	-	-	1,758,694.83
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	1,758,694.83
1.不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	1,758,694.83
（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	-	-	1,758,694.83
（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	-	-65,913,273.05	-80,884,773.06
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-64,620,785.41	-80,657,925.55
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-	-1,292,487.64	-226,847.51
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	-	-0.900	-1.15
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-0.90	-1.15

法定代表人：潘礼明主管会计工作负责人：陈熠会计机构负责人：陈熠

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十五、4	28,867,268.35	34,445,851.69
减：营业成本	十五、4	33,473,557.38	38,311,576.19
税金及附加	-	115,746.33	128,606.71
销售费用	-	-	-
管理费用	-	10,291,253.46	17,124,623.09
研发费用	-	-	-
财务费用	-	2,502,261.68	5,721,934.56
其中：利息费用	-	2,523,361.40	5,729,392.49
利息收入	-	108,006.76	202,681.63
加：其他收益	-	4,544,510.87	5,034,033.65
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	11,926,491.63	-48,135,247.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	-	3,926,491.63	-4,184,775.15
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）	-	-26,198,225.40	-12,096,650.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-1,466.89	10,485.30
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-27,244,240.29	-82,028,267.99
加：营业外收入	-	638,907.01	41,211.12
减：营业外支出	-	2,183,966.70	49,714.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-28,789,299.98	-82,036,771.00
减：所得税费用	-	-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-28,789,299.98	-82,036,771.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
（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	-	-	1,758,694.83
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	1,758,694.83
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	-	-	1,758,694.83
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	-	-28,789,299.98	-80,278,076.17
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	-	99,396,662.01	105,016,612.77
收到的税费返还	-	-	1,352.99
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	50,592,234.11	6,078,257.79
经营活动现金流入小计	-	149,988,896.12	111,096,223.55
购买商品、接受劳务支付的现金	-	75,748,191.23	79,959,514.70
支付给职工以及为职工支付的现金	-	16,367,968.99	13,795,984.15
支付的各项税费	-	436,200.59	261,192.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	23,492,756.26	12,290,540.84
经营活动现金流出小计	-	116,045,117.07	106,307,232.64
经营活动产生的现金流量净额	-	33,943,779.05	4,788,990.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	3,540,000.00
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	483,997.13	24,759.78
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	25,580,343.09
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	483,997.13	29,145,102.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	25,961,571.67	24,442,169.67
投资支付的现金	-	7,600,000.00	2,428,425.06
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	五、49	4,249,904.29	-
投资活动现金流出小计	-	37,811,475.96	26,870,594.73
投资活动产生的现金流量净额	-	-37,327,478.83	2,274,508.14
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金	-	17,320,000.00	18,498,425.06
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	-	134,800,000.00	103,700,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49	34,256,858.17	83,465,600.00
筹资活动现金流入小计	-	186,376,858.17	205,664,025.06
偿还债务支付的现金	-	128,369,611.36	121,186,439.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	5,047,815.05	4,470,018.39
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、49	53,895,715.56	82,654,229.02
筹资活动现金流出小计	-	187,313,141.97	208,310,686.46
筹资活动产生的现金流量净额	-	-936,283.80	-2,646,661.40
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	-	-4,319,983.58	4,416,837.65
加：期初现金及现金等价物余额	-	5,482,930.44	1,065,815.50
六、期末现金及现金等价物余额	-	1,162,946.86	5,482,653.15

法定代表人：潘礼明主管会计工作负责人：陈熠会计机构负责人：陈熠

（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	-	13,799,166.55	43,489,027.87
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	64,647,512.28	1,953,086.93
经营活动现金流入小计	-	78,446,678.83	45,442,114.80
购买商品、接受劳务支付的现金	-	30,686,725.65	28,787,003.96
支付给职工以及为职工支付的现金	-	2,141,009.15	3,241,891.72
支付的各项税费	-	122,721.92	133,834.81
支付其他与经营活动有关的现金	-	11,133,260.63	37,827,788.33
经营活动现金流出小计	-	44,083,717.35	69,990,518.82
经营活动产生的现金流量净额	-	34,362,961.48	-24,548,404.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	3,540,000.00
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-416,944.84	17,475.73
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	26,100,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-416,944.84	29,657,475.73

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,321,875.37	-
投资支付的现金	-	7,600,000.00	2,310,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	8,921,875.37	2,310,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-9,338,820.21	27,347,475.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	38,500,000.00	20,200,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	29,535,419.36	81,549,600.00
筹资活动现金流入小计	-	68,035,419.36	101,749,600.00
偿还债务支付的现金	-	40,864,661.36	26,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,656,681.04	1,044,894.98
支付其他与筹资活动有关的现金	-	50,422,909.39	77,046,927.00
筹资活动现金流出小计	-	92,944,251.79	104,291,821.98
筹资活动产生的现金流量净额	-	-24,908,832.43	-2,542,221.98
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	-	115,308.84	256,849.73
加：期初现金及现金等价物余额	-	578,885.91	322,036.18
六、期末现金及现金等价物余额	-	694,194.75	578,885.91

（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	71,619,352.00				182,302,450.50				16,914,388.11		-201,384,643.47	63,835,699.49	133,287,246.63
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	71,619,352.00	-	-	-	182,302,450.50				16,914,388.11		-201,384,643.47	63,835,699.49	133,287,246.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-				-		-64,540,791.28	-15,262,044.57	-79,802,835.85
（一）综合收益总额											-64,620,785.41	-1,292,487.64	-65,913,273.05
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-				-		79,994.13	-13,969,556.93	-13,889,562.80
1．股东投入的普通股												-24,620,000.00	-24,620,000.00
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											79,994.13	10,650,443.07	10,730,437.20
（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													-
四、本年期末余额	71,619,352.00	-	-	-	182,302,450.50				16,914,388.11		-265,925,434.75	48,573,654.92	53,484,410.78

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	71,619,352.00				188,101,173.79		-1,758,694.83		16,914,388.11		-116,168,023.09	27,859,780.77	186,567,976.75
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	71,619,352.00	-	-	-	188,101,173.79		-1,758,694.83		16,914,388.11		-116,168,023.09	27,859,780.77	186,567,976.75
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-5,798,723.29		1,758,694.83		-		-85,216,620.38	35,975,918.72	-53,280,730.12

（减少以“－”号填列）													
（一）综合收益总额							1,758,694.83				-82,416,620.38	-226,847.51	-80,884,773.06
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	3,121,144.38		-		-		-	36,202,766.23	39,323,910.61
1．股东投入的普通股												16,070,000.00	16,070,000.00
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					3,121,144.38								3,121,144.38
4．其他												20,132,766.23	20,132,766.23
（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	-	-	-	-	-8,919,867.67		-		-		-2,800,000.00	-	-11,719,867.67
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					-8,919,867.67						-2,800,000.00		-11,719,867.67
（五）专项储备	-	-	-	-	-		-		-		-	-	-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
（六）其他													-
四、本年期	71,619,352.00	-	-	-	182,302,450.50		-		16,914,388.11		-201,384,643.47	63,835,699.49	133,287,246.63

末余额													

法定代表人：潘礼明主管会计工作负责人：陈焰会计机构负责人：陈焰

（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	71,619,352.00				132,388,582.05				16,914,388.11		-177,719,827.40	43,202,494.76
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	71,619,352.00	-	-	-	132,388,582.05	-	-	-	16,914,388.11		-177,719,827.40	43,202,494.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-29,279,577.41	-29,279,577.41
（一）综合收益总额											-28,789,299.98	-28,789,299.98
（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											-490,277.43	-490,277.43
四、本年期末余额	71,619,352.00	-	-	-	132,388,582.05	-	-	-	16,914,388.11		-206,999,404.81	13,922,917.35

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	71,619,352.00				129,267,437.67		-1,758,694.83		16,914,388.11		-92,883,056.40	123,159,426.55
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	71,619,352.00	-	-	-	129,267,437.67	-	-1,758,694.83	-	16,914,388.11		-92,883,056.40	123,159,426.55
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	3,121,144.38	-	1,758,694.83	-	-		-84,836,771.00	-79,956,931.79
（一）综合收益总额							1,758,694.83				-82,036,771.00	-80,278,076.17
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	3,121,144.38	-	-	-	-		-	3,121,144.38
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					3,121,144.38							3,121,144.38
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											-2,800,000.00	-2,800,000.00
四、本年期末余额	71,619,352.00	-	-	-	132,388,582.05	-	-	-	16,914,388.11		-177,719,827.40	43,202,494.76

财务报表附注

2025 年度

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

福建省星源农牧科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是经福清市星源农牧开发有限公司整体变更改制设立的股份有限公司，公司于 1998 年 2 月 26 日在福建省福清市工商行政管理局登记注册成立。本公司股票于 2016 年 1 月 11 日在全国股转系统基础层挂牌公开转让，证券名称：星源农牧；证券代码：835068。本公司统一社会信用代码为 913501007051558034。法定代表人：潘礼明。公司注册地：福建省福清市海口镇车头村。

截至 2025 年 12 月 31 日，公司注册资本 71,619,352.00 元，股份总数 71,619,352.00 股。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设行政部、人力资源部、财务部、生产部、销售部等部门。

本公司及其子公司业务性质和主要经营活动：

本公司及各子公司主要从事生猪养殖、销售；蔬菜水果等的种植、销售；污泥处理以及有机肥的生产与销售。公司所处行业属于农牧业。经依法登记，公司的经营范围为：农业科学研究和试验发展；牲畜销售；食用农产品批发；食用农产品零售；蔬菜、食用菌等园艺作物种植；畜牧渔业饲料销售；生物饲料研发；休闲观光活动（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：牲畜饲养；饲料生产；货物进出口；技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 20XX 年 X 月 X 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	500 万

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1） 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

（2） 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

（3） 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

7. 合并财务报表编制方法

（1） 合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2） 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3） 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4） 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1） 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：A.收取该金融资产现金流量的合同权利终止；B.该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2） 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

① 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益

确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3） 金融负债分类和计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

② 贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③ 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4） 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

A.如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

B.如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5） 金融资产减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

A.应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方

应收账款组合 2 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款账龄自确认之日起计算。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 账龄组合

对于划分为组合的其他应收款，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率（其中：其他应收款通过编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表），计算预期信用损失。

其他应收款账龄自确认之日起计算。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收融资租赁保证金

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，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。

对于划分为组合 2 的长期应收款，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款账龄自确认之日起计算。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

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，并且即便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流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤ 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥ 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6） 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

② 继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③ 继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7） 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足①本公司具有抵销已确认金额的法定权利且该种法定权利是当前可执行的，②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的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8） 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入

值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11. 存货

（1） 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、消耗性生物资产等。

（2） 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

A.产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

B.需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

（4） 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

B.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

C.该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

A.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

B.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1） 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2） 后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》

进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3） 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4） 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、20。

15. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1） 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

A.与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

B.该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2） 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

（3） 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4） 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5） 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16. 在建工程

（1） 在建工程以立项项目分类核算。

（2） 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17. 借款费用

（1） 借款费用资本化的确认原则

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

A.资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

B.借款费用已经发生；

C.为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2） 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3） 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

18. 生物资产

（1） 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

A.企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

B.与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；

C.该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2） 生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。本公司对生物资产的后续计量按照成本计量。

① 消耗性生物资产

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

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

② 生产性生物资产

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

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（3） 生产性生物资产的使用寿命和折旧方法

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限以及残值率，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
畜牧养殖业	3	5	31.67
种植业	10	5	9.50

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

19. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、污泥处置 BOT 项目、软件使用权、流转土地承包经营权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	年限平均法	
污泥处置 BOT 项目	20 年	年限平均法	
软件使用权	5 年	年限平均法	
流转土地承包经营权	50 年	年限平均法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

20. 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

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

22. 职工薪酬

（1） 职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2） 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为

负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3） 离职后福利

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4） 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5） 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

A.该义务是本公司承担的现时义务；

B.该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

C.该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24. 股份支付

（1） 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2） 权益工具公允价值的确定方法

A.对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

B.对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3） 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4） 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

A.授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

B.完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

A.授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

B.完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5） 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6） 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

A.将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

B.在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

（1） 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

A.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；

B.客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

C.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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

A.本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

B.本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

C.本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

D.本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

E.客户已接受该商品。

（2） 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

销售生猪类、蔬菜水果类商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

26. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

27. 递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A.商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B.对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A.该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B.对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

28. 租赁

（1） 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2） 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

A.承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

B.该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3） 本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

① 使用权资产

使用权资产，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：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.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；

C.承租人发生的初始直接费用；

D.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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、28。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；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，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5	3.17-9.50
土地使用权	年限平均法	50	0	2.00

② 租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容:

A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

C.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；

D.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；

E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4） 本公司作为出租人的会计处理方法

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

（5） 租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

② 租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6） 售后租回

本公司按照附注三、25 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

29. 重要会计政策、会计估计变更

（1） 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

（2） 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%

增值税	应税收入	0-13
城市维护建设税	应纳流转税额	5-7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2

本公司及子公司适用税率明细表：

纳税主体名称	所得税税率%
福建省星源农牧科技股份有限公司	免征
福清市为民生物科技有限公司	25
福清市福星源有机肥生物科技有限公司	20
福建星源全程食用菌有限公司	免征
福建省星源中德牧业有限公司	免征
福建省星源宇盈食品有限公司	25
福清市星辉食品有限公司	免征
福清市星通达运输有限公司	20
泉州绿之园农林业开发有限公司	免征
福清市星源龙瑜农业有限公司	免征
福清市星恒食品有限公司	免征

2. 税收优惠及批文

（1）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条及《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条的规定：“农业生产者（单位和个人从事种植业、养殖业、林业、牧业、水产业等农业生产）销售的自产农产品等免税。”本公司饲养销售猪、种植销售蔬菜、水果、食用菌属于免征增值税项目的范围。

（2）根据财税[2015]78 号财政部国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，本公司子公司福清市为民生物科技有限公司从 2015 年 7 月 1 日起污泥处理劳务实行增值税即征即退 70%政策。

（3）根据财税[2008]56 号文规定：“自 2008 年 6 月 1 日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。”本公司子公司福清市福星源有机肥生物科技有限公司、福清市为民生物科技有限公司生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。

（4）根据财政部税务总局《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》，纳税人从事《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录（2022 年版）》2.15“污水处理厂出水、工业排水（矿井水）、生活污水、垃圾处理厂渗透（滤）液等”项目、5.1“垃圾处理、污泥处理处置劳务”、5.2“污水处理劳务”项目，可选择适用即征即退政策或免征增值税政策，一经选定，36 个月内不得变更。子公司福清市为民生物科技有限公司从事生活污水处理行业，享受上述政策优惠

（5）根据国税发[1994]44 号《国家税务总局关于调整房产税和土地使用税具体征税范围解释规定》第二条的解释和规定：“对农林牧渔业用地和农民居住用房屋及土地，不征收房产税和土地使用税。”本公司用于养殖种植的土地属于免征土地使用税和房产税项目的范围。

（6）根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项规定：“企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。”本公司饲养销售猪、种植销售蔬菜、水果、食用菌属于免征企业所得税项目的范围。

（7）根据财政部税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财政部税务总局公告 2023 年第 6 号，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企

业所得税。根据财政部税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》财政部税务总局公告 2023 年第 12 号，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。福清市福星源有机肥生物科技有限公司、福清市星通达运输有限公司均享受上述优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

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	1,166,769.01	5,478,568.16
其他货币资金	5,106.22	105,199.18
合计	1,171,875.23	5,583,767.34

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	5,438,483.93	9,836,853.25
1 至 2 年	2,532,634.59	5,808,021.95
2 至 3 年	887,879.23	3,562,450.66
3 年以上	17,971,596.39	14,691,237.23
小计	26,830,594.14	33,898,563.09
减：坏账准备	19,193,987.13	18,125,909.62
合计	7,636,607.01	15,772,653.47

（2） 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	26,830,594.14	100.00	19,193,987.13	71.54	7,636,607.01
合计	26,830,594.14	100.00	19,193,987.13	71.54	7,636,607.01

（续上表）

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,898,563.09	100.00	18,125,909.62	53.47	15,772,653.47
合计	33,898,563.09	100.00	18,125,909.62	53.47	15,772,653.47

（3） 本期坏账准备变动情况

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	其他变动	

应收其他客户组合	18,125,909.62	1,068,077.51				19,193,987.13

（4） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
福州和盛食品有限公司	11,111,484.88	41.41	11,075,916.08
杨文英	2,235,937.42	8.33	148,747.87
福建星源鸿达电子商务有限公司	2,213,800.22	8.25	2,213,800.22
福建省润田生物科技有限公司	1,725,266.00	6.43	1,725,266.00
福建省龙瑜农副产品有限公司	776,961.00	2.90	155,392.20
合计	18,063,449.52	67.32	15,319,122.37

3. 预付款项

（1） 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	3,394,771.58	98.48	850,724.43	89.96
1 至 2 年	20,550.25	0.60	61,985.28	6.55
2 至 3 年	28,882.64	0.84	33,000.00	3.49
3 年以上	3,000.00	0.09		
合计	3,447,204.47	100.00	945,709.71	100.00

4. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	21,800,180.48	68,998,340.38

（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	7,609,767.88	8,551,913.73
1 至 2 年	11,659,103.41	19,729,140.12
2 至 3 年	20,863,440.12	47,615,485.30
3 年以上	46,928,487.12	21,157,681.47
小计	87,060,798.53	97,054,220.62
减：坏账准备	65,260,618.05	28,055,880.24
合计	21,800,180.48	68,998,340.38

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
单项计提	60,295,395.60	81,239,885.30
押金保证金组合	4,559,387.20	3,375,919.68

账龄组合	22,206,015.73	12,438,415.64
小计	87,060,798.53	97,054,220.62
减：坏账准备	65,260,618.05	28,055,880.24
合计	21,800,180.48	68,998,340.38

③ 按坏账计提方法分类披露

坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	87,060,798.53	65,260,618.05	21,800,180.48	97,054,220.62	28,055,880.24	68,998,340.38
第二阶段						
第三阶段						
合计	87,060,798.53	65,260,618.05	21,800,180.48	97,054,220.62	28,055,880.24	68,998,340.38

④ 本期坏账准备的变动情况

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	其他变动	
第一阶段	28,055,880.24	37,204,737.81				65,260,618.05
第二阶段						
第三阶段						
合计	28,055,880.24	37,204,737.81				65,260,618.05

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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
黑龙江星源生态农业科技有限公司	参股公司股东同比例垫付款	56,881,730.35	2-3 年	65.34	56,881,730.35
福清市源辉食品有限公司	往来款	7,739,500.00	2-3 年	8.89	1,913,750.00
福建省星源东洋农牧有限公司	往来款	5,183,390.36	1-3 年	5.95	376,169.52
福清市宗棋现代农业开发有限公司	股权转让款	3,400,000.00	1-2 年	3.91	680,000.00
福清市华辉贸易有限公司	暂付款	3,220,000.00	2-3 年	3.70	1,610,000.00
合计		76,424,620.71		87.79	61,461,649.87

5. 存货

（1） 存货分类

存货种类	期末余额	上年年末余额

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,440,405.96	102,550.00	2,337,855.96	5,450,217.85	102,550.00	5,347,667.85
库存商品	213,575.55		213,575.55	1,185,282.49	474,772.24	710,510.25
消耗性生物资产	17,809,768.09	5,432,137.31	12,377,630.78	16,874,103.03	1,434,352.26	15,439,750.77
合计	20,463,749.60	5,534,687.31	14,929,062.29	23,509,603.37	2,011,674.50	21,497,928.87

（2） 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

存货种类	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	102,550.00					102,550.00
库存商品	474,772.24			474,772.24		
消耗性生物资产	1,434,352.26	5,432,137.31		1,434,352.26		5,432,137.31
合计	2,011,674.50	5,432,137.31		1,909,124.50		5,534,687.31

6. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款		471,438.81

7. 1 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税借方余额重分类	1,814.02	41,898.65

8. 长期应收款

（1） 长期应收款按性质披露

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款				960,000.00		960,000.00	16.98%-23.07%
其中：未实现融资收益				136,281.78		136,281.78	16.98%-23.07%
小计				823,718.22		823,718.22	
减：1 年内到期的长期应收款				471,438.81		471,438.81	16.98%-23.07%
合计				352,279.41		352,279.41	

9. 长期股权投资

（1） 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
福清市源辉食品有限公司		7,600,000.00		-482,234.97		
黑龙江星源生态农业科技有限公	3,001,963.78			4,408,726.60		

司						
小计	3,001,963.78	7,600,000.00		3,926,491.63		
合计	3,001,963.78	7,600,000.00		3,926,491.63		

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
福清市源辉食品有限公司			2,119,722.57	9,237,487.60	
黑龙江星源生态农业科技有限公司				7,410,690.38	
小计			2,119,722.57	16,648,177.98	
合计			2,119,722.57	16,648,177.98	

10. 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	172,738,435.23	197,212,326.25

（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	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	253,347,577.15	128,423,492.16	5,857,918.38	19,825,319.66	407,454,307.35
2.本期增加金额	291,780.00	931,760.00	183,953.00	247,108.00	1,654,601.00
（1）购置	291,780.00	931,760.00	183,953.00	247,108.00	1,654,601.00
3.本期减少金额		16,530,367.06	1,075,492.49	136,258.36	17,742,117.91
（1）处置或报废		16,530,367.06	1,075,492.49	136,258.36	17,742,117.91
（2）其他减少					
4.期末余额	253,639,357.15	112,824,885.10	4,966,378.89	19,936,169.30	391,366,790.44
二、累计折旧					
1.期初余额	97,858,464.81	90,458,219.35	5,189,074.09	16,736,222.85	210,241,981.10
2.本期增加金额	13,002,164.43	10,677,661.03	256,877.21	771,924.97	24,708,627.64
（1）计提	13,002,164.43	10,677,661.03	256,877.21	771,924.97	24,708,627.64
（2）其他增加					
3.本期减少金额		15,213,610.75	993,043.61	115,599.17	16,322,253.53
（1）处置或报废		15,213,610.75	993,043.61	115,599.17	16,322,253.53
（2）其他减少					
4.期末余额	110,860,629.24	85,922,269.63	4,452,907.69	17,392,548.65	218,628,355.21

三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	142,778,727.91	26,902,615.47	513,471.20	2,543,620.65	172,738,435.23
2.期初账面价值	155,489,112.34	37,965,272.81	668,844.29	3,089,096.81	197,212,326.25

② 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
融商大厦	1,354,659.37
机器设备-江镜大棚	1,984,849.75
合计	3,339,509.12

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	115,141,423.20	建立在租赁土地上，无法办理产权证
运输设备	239,899.68	厂区用车暂未办理
合计	115,381,322.88	

11. 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	6,612,872.29	9,646,804.78
合计	6,612,872.29	9,646,804.78

（1） 在建工程

① 在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
泉州绿之园种猪养殖基地监控系统	778,992.90	778,992.90		778,992.90		778,992.90
先强饲料厂	6,552,553.44		6,552,553.44	6,539,917.12		6,539,917.12
禾丰星源饲料厂				2,327,894.76		2,327,894.76
中德菌种生产车间	60,318.85		60,318.85			
合计	7,391,865.19	778,992.90	6,612,872.29	9,646,804.78		9,646,804.78

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
禾丰星源饲料厂	2,327,894.76	10,606,795.75		12,934,690.51				
合计	2,327,894.76	10,606,795.75		12,934,690.51				

说明：其他减少系本年度对源辉公司不再具有控制权，不再将其纳入合并报表范围，故将归属于源辉公司的在建工程转出。

③ 在建工程减值准备

工程名称	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
泉州绿之园种猪养殖基地监控系统		778,992.90		778,992.90

12. 生产性生物资产

（1） 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种植业-果树	畜牧养殖业-种猪	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	8,630,158.85	14,247,229.25	22,877,388.10
2.本期增加金额		20,845,297.90	20,845,297.90
（2）自行培育		20,845,297.90	20,845,297.90
3.本期减少金额	8,630,158.85	20,892,077.87	29,522,236.72
（1）处置	8,630,158.85	20,892,077.87	29,522,236.72
4.期末余额		14,200,449.28	14,200,449.28
二、累计折旧			
1.上年年末余额	8,198,650.90	1,488,487.76	9,687,138.66
2.本期增加金额		4,024,094.75	4,024,094.75
（1）计提		4,024,094.75	4,024,094.75
3.本期减少金额	8,198,650.90	3,763,617.06	11,962,267.96
（1）处置	8,198,650.90	3,763,617.06	11,962,267.96
4.期末余额		1,748,965.45	1,748,965.45
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值		12,451,483.83	12,451,483.83
2.上年年末账面价值	431,507.95	12,758,741.49	13,190,249.44

13. 使用权资产

（1） 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1.上年年末余额	185,445.88	15,819,331.64	16,004,777.52
2.本期增加金额		5,919,361.06	5,919,361.06
（1）租入		5,919,361.06	5,919,361.06
3.本期减少金额		495,047.44	495,047.44
（1）处置或报废		495,047.44	495,047.44
4.期末余额	185,445.88	21,243,645.26	21,429,091.14
二、累计折旧			
1.上年年末余额	92,722.92	10,324,387.09	10,417,110.01
2.本期增加金额	37,089.12	3,404,629.82	3,441,718.94
（1）计提	37,089.12	3,404,629.82	3,441,718.94

3.本期减少金额		220,021.12	220,021.12
（1）处置		220,021.12	220,021.12
4.期末余额	129,812.04	13,508,995.79	13,638,807.83
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	55,633.84	7,734,649.47	7,790,283.31
2.上年年末账面价值	92,722.96	5,494,944.55	5,587,667.51

14. 无形资产

（1） 无形资产情况

项目	土地使用权	污泥处置BOT 项目	软件使用权	流转土地承包经营权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	28,253,535.08	4,628,364.05	206,000.00	2,762,100.00	35,849,999.13
2.本期增加金额					
（1）购置					
3.本期减少金额	17,540,473.75				17,540,473.75
（1）处置					
（2）其他减少	17,540,473.75				17,540,473.75
4.期末余额	10,713,061.33	4,628,364.05	206,000.00	2,762,100.00	18,309,525.38
二、累计摊销					
1.期初余额	1,525,007.39	3,544,165.36	182,381.58	751,136.20	6,002,690.53
2.本期增加金额	409,638.60	250,199.76	22,533.54	172,648.02	855,019.92
（1）计提	409,638.60	250,199.76	22,533.54	172,648.02	855,019.92
3.本期减少金额	321,575.32				321,575.32
（1）处置					
（2）其他减少	321,575.32				321,575.32
4.期末余额	1,613,070.67	3,794,365.12	204,915.12	923,784.22	6,536,135.13
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	9,099,990.66	833,998.93	1,084.88	1,838,315.78	11,773,390.25
2.期初账面价值	26,728,527.69	1,084,198.69	23,618.42	2,010,963.80	29,847,308.60

说明：其他减少系本年度对星辉公司不再具有控制权，不再将其纳入合并报表范围，故将归属于星辉公司的无形资产转出。

（2） 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
为民有机肥厂旧宿舍东北侧地块	44,726.56	向个人购买土地经营承包权地块的永久使用权
土地租赁费--郑训瑞	40,640.15	向个人购买土地经营承包权地块的永久使用权

（3） 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	账面价值	受限原因
BOT项目房屋建筑物及土地使用权	833,999.03	作为借款抵押物
先强村40亩土地使用权	8,949,708.83	作为借款抵押物

15. 商誉

（1） 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
泉州绿之园农林业开发有限公司	2,376,436.00			2,376,436.00

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额，根据过往表现及对市场发展的预期，预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为零。根据减值测试的结果，期末商誉未发生减值。

16. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修及修缮费用	4,483,757.36		1,927,931.02		2,555,826.34
种植示范区管理服务费	1,177,780.00		294,444.96		883,335.04
猪舍维修及改扩建	1,016,443.55		271,051.56		745,391.99
粪污资源化利用使用林地补偿款	906,021.18		37,106.64		868,914.54
土地租赁、改良及补贴款	555,867.43		367,724.88		188,142.55
江镜大棚	37,621.65		37,621.65		
合计	8,177,491.17		2,935,880.71		5,241,610.46

17. 递延所得税资产与递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备				
信用减值准备	4,289,548.01	214,477.40	4,040,474.40	202,023.72
递延收益	179,775.52	8,988.78	233,708.08	11,685.40
租赁事项	632,090.30	31,604.52		
小计	5,101,413.83	255,070.70	4,274,182.48	213,709.12
递延所得税负债：				
租赁事项	609,416.86	30,470.85		
小计	609,416.86	30,470.85		

（2） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	30,470.85	224,599.85		
递延所得税负债	30,470.85			

18. 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程设备款		170,500.00

19. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	8,928.37	8,928.37	其他	保证金、冻结资金
固定资产	6,345,125.84	2,065,691.58	抵押	作为借款抵押物
使用权资产	10,175,937.24	328,256.04	抵押	作为借款抵押物
无形资产	11,038,110.33	9,045,314.15	抵押	作为借款抵押物
合计	27,568,101.78	11,448,190.14		

（续上表）

项目	上年年末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	101,114.19	101,114.19	其他	保证金、冻结资金
固定资产	25,536,196.25	13,670,000.05	抵押	作为借款抵押物
使用权资产	10,175,937.24	2,297,792.28	抵押	作为借款抵押物
无形资产	11,038,110.33	9,353,544.79	抵押	作为借款抵押物
合计	46,851,358.01	25,422,451.31	—	—

20. 短期借款

（1） 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		38,085,848.63
信用借款		28,138,082.81
保证及抵押借款	7,345,743.55	9,009,375.00
质押及保证借款	10,005,902.78	
保证、质押及抵押借款	92,409,061.95	27,527,289.09
合计	109,760,708.28	102,760,595.53

21. 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额

银行承兑汇票		100,000.00

22. 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
工程款	5,531,957.13	6,116,274.88
材料款	20,237,724.16	23,853,590.38
设备款	712,441.30	851,241.30
其他	873,772.77	1,152,872.53
合计	27,355,895.36	31,973,979.09

23. 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金款	933,102.02	771,815.82

24. 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	1,623,762.22	3,027,397.44

25. 应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,619,646.88	15,248,438.73	15,995,107.54	5,872,978.07
离职后福利-设定提存计划		410,246.59	410,246.59	
合计	6,619,646.88	15,658,685.32	16,405,354.13	5,872,978.07

（1） 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,613,195.25	14,066,668.58	14,822,181.42	5,857,682.41
职工福利费	5,651.63	859,916.43	851,072.40	14,495.66
社会保险费		247,013.72	247,013.72	
其中：1．医疗保险费		202,291.10	202,291.10	
2．工伤保险费		28,325.77	28,325.77	
3．生育保险费		16,396.85	16,396.85	
住房公积金		61,382.00	61,382.00	
工会经费和职工教育经费	800.00	13,458.00	13,458.00	800.00
合计	6,619,646.88	15,248,438.73	15,995,107.54	5,872,978.07

（2） 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：1．基本养老保险费		397,676.40	397,676.40	
2．失业保险费		12,570.19	12,570.19	
合计		410,246.59	410,246.59	

26. 应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	81,688.78	16,563.55
企业所得税	201,305.58	183,551.43
城市维护建设税	4,740.01	
个人所得税	29,177.17	32,719.33
教育费附加	4,084.45	
印花税	11,746.53	12,975.47
房产税	9,874.24	9,127.08
土地使用税	23,043.70	30,543.33
合计	365,660.46	285,480.19

27. 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	64,681,663.96	82,053,470.81

（1） 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款和借款	53,620,719.20	71,453,799.11
押金保证金	1,201,369.11	1,258,061.11
应付费用	3,535,724.98	3,483,502.67
代收代付款	58,561.77	108,561.77
其他	6,265,288.90	5,749,546.15
合计	64,681,663.96	82,053,470.81

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	金额	未偿还或未结转的原因
福建御心源食品有限公司	11,559,366.67	借款未到期
许文帛	9,600,000.00	借款未到期
合计	21,159,366.67	

28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	1,298,913.67	2,395,827.10
一年内到期的租赁负债	2,233,596.93	3,061,490.05
合计	3,532,510.60	5,457,317.15

（1） 一年内到期的长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	1,298,913.67	2,395,827.10

29. 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额

租赁付款额	7,405,484.46	5,470,065.58
减：未确认融资费用	637,415.46	408,973.56
小计	6,768,069.00	5,061,092.02
减：一年内到期的租赁负债	2,233,596.93	3,061,490.05
合计	4,534,472.07	1,999,601.97

30. 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	2,732,316.29	282,535.67

（1） 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	4,031,229.96	2,678,362.77
减：一年内到期长期应付款	1,298,913.67	2,395,827.10
合计	2,732,316.29	282,535.67

31. 递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	14,469,386.11		4,502,833.52	9,966,552.59	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

32. 股本

项目	上年年末余额	本次增减变动（+、一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	71,619,352.00						71,619,352.00

33. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	172,939,017.27			172,939,017.27
其他资本公积	9,363,433.23			9,363,433.23
合计	182,302,450.50			182,302,450.50

34. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,914,388.11			16,914,388.11

35. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-201,384,643.47	-116,168,023.09	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后期初未分配利润	-201,384,643.47	-116,168,023.09	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-64,620,785.41	-82,416,620.38	--
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			

其他	79,994.13	-2,800,000.00	
期末未分配利润	-265,925,434.75	-201,384,643.47	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

说明：其他系因本期公司对福清市源辉食品有限公司不再具有控制权导致源辉公司自 2025 年 7 月起不再纳入公司合并范围导致。

36. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	103,028,003.80	101,174,861.52	125,815,753.07	117,069,645.18
其他业务	2,089,344.10	6,874,792.13	2,208,538.53	6,483,889.01
合计	105,117,347.90	108,049,653.65	128,024,291.60	123,553,534.19

（1） 主营业务（分行业或业务）

行业（或：业务）名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务：				
生猪及猪肉	89,208,480.47	91,419,443.39	112,853,601.81	107,789,172.29
污泥处置	11,635,203.83	7,651,186.60	11,617,681.12	7,784,341.04
有机化肥	2,184,319.50	2,078,214.44	1,344,470.14	1,468,849.61
运输服务		26,017.09		27,282.24
小计	103,028,003.80	101,174,861.52	125,815,753.07	117,069,645.18
其他业务：				
租赁收入	2,089,344.10	6,874,792.13	2,208,538.53	6,483,889.01
小计	2,089,344.10	6,874,792.13	2,208,538.53	6,483,889.01
合计	105,117,347.90	108,049,653.65	128,024,291.60	123,553,534.19

37. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,204.77	69.06
教育费附加	2,709.13	124.92
地方教育附加	1,806.10	83.28
房产税	40,673.08	33,507.87
土地使用税	98,792.09	100,378.03
车船使用税	3,543.18	7,198.56
印花税	94,730.36	113,897.53
环境保护税	2,001.43	
合计	249,460.14	255,259.25

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

38. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额

职工薪酬	1,108,776.91	1,570,954.16
业务招待费	593,929.04	753,970.41
折旧摊销费		233,358.97
车辆相关费用	13,799.34	49,372.92
广告费	38,831.30	
维修费用	8,346.00	10,982.00
其他	392,900.05	346,067.98
合计	2,156,582.64	2,964,706.44

39. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,559,759.85	6,120,131.56
折旧摊销费	8,610,479.58	13,810,864.14
股份支付		3,121,144.38
业务招待费	934,000.25	1,272,072.98
绿化环保费用	927,235.64	1,104,385.27
中介费	1,009,929.40	1,567,486.12
保险费	600,933.32	390,170.71
修理费	154,568.52	172,275.57
其他	1,763,602.54	2,897,259.84
合计	18,560,509.10	30,455,790.57

40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,182,528.18	9,719,175.39
减：利息收入	144,215.18	3,095.43
手续费及其他	107,587.94	9,546.81
合计	6,145,900.94	9,725,626.77

41. 其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	5,870,144.99	6,252,895.01	与资产相关/与收益相关
扣代缴个人所得税手续费返还	1,249.86	1,352.99	与收益相关
增值税减免	1,094.65	242.72	与收益相关
合计	5,872,489.50	6,254,490.72	

说明：政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

42. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,926,491.63	-4,184,775.15
处置长期股权投资产生的投资收益		-23,840,803.70
合计	3,926,491.63	-28,025,578.85

43. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,072,232.15	-10,632,619.09
其他应收款坏账损失	-37,204,774.73	-8,775,724.37
合计	-38,277,006.88	-19,408,343.46

44. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,432,137.31	-1,434,352.26
在建工程减值损失	-778,992.90	
合计	-6,211,130.21	-1,434,352.26

45. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	20,715.37	-8,558.13
生产性生物资产处置利得（损失以“-”填列）	993,133.94	433,495.26
生物资产处置利得		
其他长期资产处置收益	-32,760.26	186,176.47
合计	981,089.05	611,113.60

46. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
无需支付款项	80,000.00	455,464.39
非流动资产毁损报废利得		154,000.00
赔偿款	1,987,903.00	40,000.00
其他	24,966.82	1,260.67
合计	2,092,869.82	650,725.06

计入营业外收入的政府补助情况，详见附注八、政府补助。

47. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
赔偿支出	419,800.00	1,200,000.00
非常损失	579,786.72	255,836.76
非流动资产毁损报废损失	2,072,216.56	650,561.04
对外捐赠支出	214,336.00	164,400.00
行政性罚款、滞纳金	272,133.05	3,905.31
其他	504,089.65	12,406.37
合计	4,062,361.98	2,287,109.48

48. 所得税费用

（1） 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	201,846.14	78,605.05

递延所得税费用	-10,890.73	-4,817.45
合计	190,955.41	73,787.60

（2） 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-65,722,317.64	-82,569,680.29
按法定（或适用）税率计算的所得税费用		
某些子公司适用不同税率的影响	260,293.70	131,817.89
对以前期间当期所得税的调整	95,027.37	-71,128.71
无须纳税的收入（以“-”填列）的影响	-200,000.00	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,968.87	3,784.86
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	44,914.34	19,364.70
其他	-13,248.87	-10,051.14
所得税费用	190,955.41	73,787.60

49. 现金流量表项目注释

（1） 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及保证金	46,883,931.83	4,448,975.06
其他收益	1,368,561.33	1,076,297.08
租金收入	5,973.20	530,568.70
利息收入	115,653.99	3,095.43
赔偿收入		
其他收入	2,218,113.76	19,321.52
合计	50,592,234.11	6,078,257.79

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及保证金	14,480,705.20	3,679,490.99
支付各项费用	7,776,444.59	7,060,063.69
对外捐赠支出		164,400.00
赔偿支出		990,000.00
其他支出	1,235,606.47	396,586.16
合计	23,492,756.26	12,290,540.84

（2） 与投资活动有关的现金

① 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司有关的现金	4,249,904.29	
合计	4,249,904.29	

（3） 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他借款	29,635,419.36	83,465,600.00
融资租赁收到的现金	4,621,438.81	
合计	34,256,858.17	83,465,600.00

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支付的租金	6,487,315.56	13,051,626.84
支付其他借款	47,408,400.00	69,602,602.18
合计	53,895,715.56	82,654,229.02

50. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-65,722,317.64	-82,643,467.89
加：资产减值准备	6,211,130.21	1,434,352.26
信用减值损失	38,277,006.88	19,408,343.46
固定资产折旧、生产性生物资产折旧	24,708,627.64	31,134,485.76
使用权资产折旧	3,441,718.94	3,269,904.14
无形资产摊销	506,967.18	844,488.40
长期待摊费用摊销	2,935,880.71	5,026,577.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-981,089.05	-611,113.60
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	2,072,216.56	650,561.04
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	6,182,528.18	9,719,175.39
投资损失（收益以“一”号填列）	-3,926,491.63	28,025,578.85
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-10,890.73	-4,817.45
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	6,568,866.58	11,301,948.36
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-44,447,224.69	41,009,995.29
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	58,126,849.91	-66,898,165.08
其他		3,121,144.38
经营活动产生的现金流量净额	33,943,779.05	4,788,990.91
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,162,946.86	5,482,653.15
减：现金的期初余额	5,482,930.44	1,065,815.50

加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,319,983.58	4,416,837.65

（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	1,162,946.86	5,482,653.15
其中：库存现金		
可用于支付的存放中央银行款项	1,162,946.86	5,482,653.15
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	1,162,946.86	5,482,653.15

六、合并范围的变动

1. 合并范围的减少

2025 年 7 月，福清市源辉食品有限公司发生变更，公司持有源辉公司 38%股权，本次变更后公司不再具有对源辉公司的控制权，自 2025 年 7 月起不再将福清市源辉食品有限公司纳入合并范围。

2. 其他

无。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1） 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
福清市为民生物科技有限公司	福清市	福清市	有机肥生产销售、污泥处理	66.67	33.33	非同一控制下企业合并
福清市福星源有机肥生物科技有限公司	福清市	福清市	有机肥生产销售	100.00		非同一控制下企业合并
福建星源全程食用菌有限公司	福清市	福清市	食用菌技术研发	65.00		设立
福建省星源中德牧业有限公司	福清市	福清市	生猪养殖销售	100.00		设立
福清市星通达运输有限公司	福清市	福清市	普通货物道路运输	100.00		设立
福清市星辉食品有限公司	福清市	福清市	肉制品加工、销售	100.00		设立
泉州绿之园农林业开发有限公司	泉州市	泉州市	生猪养殖销售、农作物种植和销售	40.00		非同一控制下企业合并

福建省星源宇盈食品有限公司	福清市	福清市	食品生产和销售	51.00		设立
福清市星源龙瑜农业有限公司	福清市	福清市	农作物种植和销售	60.00		设立
福清市星恒食品有限公司	福清市	福清市	农副食品加工业		51.00	设立

2. 在合营安排或联营企业中的权益

（1） 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
①合营企业						
②联营企业						
黑龙江星源生态农业科技有限公司	黑龙江省绥化市	黑龙江省绥化市	畜牧业	46.00		权益法
福清市源辉食品有限公司	福清市	福清市	肉制品加工、销售	38.00		权益法

（2） 重要联营企业的主要财务信息：

项目	福清市源辉食品有限公司		黑龙江星源生态农业科技有限公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
流动资产	24,181,071.93	4,531,423.67		1,649,928.79
非流动资产	49,799,574.82	19,813,697.91		244,137,698.80
资产合计	73,980,646.75	24,345,121.58		245,787,627.59
流动负债	35,247,987.44	8,125,325.33		210,270,336.70
非流动负债				45,913,842.56
负债合计	35,247,987.44	8,125,325.33		256,184,179.26
净资产	38,732,659.31	16,219,796.25		-10,396,551.67
其中：少数股东权益				
归属于母公司的所有制权益	38,732,659.31	16,219,796.25		-10,396,551.67
按持股比例计算的净资产份额	12,810,251.38	6,163,522.58		3,001,963.78
对联营企业权益投资的账面价值	9,237,487.60	6,163,522.58		3,001,963.78

续：

项目	福清市源辉食品有限公司		黑龙江星源生态农业科技有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入			26,848,588.72	8,212,766.13
净利润	-1,269,039.39	-412,101.92	9,584,188.27	-9,097,337.28

八、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
2014 年农业标准化示范区建设项目	20,288.17		20,288.17			与资产相关
蔬菜保鲜贮藏库建设项目	26,694.99		26,694.99			与资产相关
食用菌产业物联网建设项目	7,752.84		7,752.84			与资产相关
畜牧良种繁育基地建设项目	105,412.79		79,059.79		26,353.00	与资产相关
生猪规模养殖场标准化改造项目	65,486.86		65,486.86		-	与资产相关
设施农业五新集成推广应用项目补助	230,023.24		171,576.64		58,446.60	与资产相关
福清市年产 25000 头生猪现代化规模养猪厂扩建项目	420,666.20		265,683.80		154,982.40	与资产相关
福清市年产 25000 头生猪现代化规模养猪厂扩建项目尾款	94,346.20		24,088.48		70,257.72	与资产相关
钢构大棚温室大棚补贴	780,849.93		446,199.96		334,649.97	与资产相关
农业生产基地基础设施建设项目补助资金	206,734.86		118,134.26		88,600.60	与资产相关
福处钢构大棚一类型补贴资金	674,116.74		367,700.04		306,416.70	与资产相关
钢构大棚一类型补贴资金	122,755.08		105,218.64		17,536.44	与资产相关
农业局付水稻集中育秧建设项目补助资金--福清市财政局	181,965.16		83,983.92		97,981.24	与资产相关
2016 年设施农业温室大棚市级配套奖励资金	488,772.34		418,947.72		69,824.62	与资产相关
2015 年福建现代粗业示范区现代农业生产发展将资金集约化控育苏苗设施建设项目补助	226,327.08		193,994.64		32,332.44	与资产相关
蔬菜大棚物联网系统建设项目补助	185,714.23		171,428.52		14,285.71	与资产相关
2014 年度福清市农业改革与建设试点本级财政资金畜牧良繁育基地建设项目补助	367,664.68		126,056.35		241,608.33	与资产相关

2015 年度福州市调控城市副食品基地环保建设项目补助资金	141,902.32		48,652.18		93,250.14	与资产相关
2015 年度福州市蔬菜基地建设项目补助资金	95,042.96		40,732.67		54,310.29	与资产相关
2014 年度福建省国家现代农业示范现代农业发展资金	41,121.52		22,429.92		18,691.60	与资产相关
2014 年度农业改革与建设试点资金	265,438.97		93,684.37		171,754.60	与资产相关
2017 年度福建省副食品调控基地改造建设补助	164,113.47		57,922.47		106,191.00	与资产相关
生态型畜牧场高效利用狼尾草与消纳废弃物技术集成应用	172,327.64		73,873.44		98,454.20	与资产相关
高钾型火龙果专用有机肥的生产应用与示范推广项目补助	206,828.49		74,708.17		132,120.32	与资产相关
2016 年省市节能循环经济项目奖励资金	18,965.54		10,344.84		8,620.70	与资产相关
2015 年度福清市国家现代农业示范区以资代补资金净菜加工项目补助资金-设备	24,564.33		7,189.56		17,374.77	与资产相关
2015 年度福清市国家现代农业示范区以资代补资金净菜加工项目补助资金-建筑	291,044.77		85,183.77		205,861.00	与资产相关
2015 年度福清市国家现代农业示范区以资代补资金保鲜贮藏项目补助资金-设备	170,269.72		49,835.04		120,434.68	与资产相关
2015 年度福清市国家现代农业示范区以资代补资金保鲜贮藏项目补助资金-建筑	306,667.87		89,756.57		216,911.30	与资产相关
星源农牧设施大棚农业物联网系统	36,440.78		10,169.52		26,271.26	与资产相关
福清市畜禽养殖数字农业建设试点项目-机器设备	1,556,660.72		316,608.95		1,240,051.77	与资产相关
福清市畜禽养殖数字农业建设试点项目-房屋	1,818,520.21		369,868.59		1,448,651.62	与资产相关
福清市畜禽养殖数字农业建设试点项目-机器设备	182,883.48		37,196.63		145,686.85	与资产相关

福清市畜禽养殖数字农业建设试点项目-房屋	214,883.35		41,590.25		173,293.10	与资产相关
2027 年生猪规模养殖场标准化升级改造项目	779,687.11		82,859.64		696,827.47	与资产相关
洗消中心补贴款	75,324.70		5,194.80		70,129.90	与资产相关
特色现代农业发展专项资金	1,119,144.66		102,687.24		1,016,457.42	与资产相关
农业资源与生态保护专项资金	2,348,274.03		136,116.72		2,212,157.31	与资产相关
福清市 3.6 万吨城市生活污泥生物高效处置技术研究及应用	233,708.08		53,932.56		179,775.52	与资产相关
合计	14,469,386.11		4,502,833.52		9,966,552.59	

2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
钢构大棚温室大棚补贴	446,199.96	446199.96	与资产相关
2016 年设施农业温室大棚市级配套奖励资金	418,947.72	418947.72	与资产相关
福清市畜禽养殖数字农业建设试点项目-房屋	411,458.84		与收益相关
福处钢构大棚一类型补贴资金	367,700.04	367700.04	与资产相关
福清市畜禽养殖数字农业建设试点项目-机器设备	353,805.58		与收益相关
福清市年产 25000 头生猪现代化规模养猪厂扩建项目	265,683.80	265683.84	与资产相关
生猪养殖废弃物生物肥料化及高效生产集成系统研发项目（特派员后补助）-福清市财政局	250,000.00		与收益相关
代福清市农业农村局付 2022-2023 年度我市生猪无害化处理--福清市财政局	236,124.00		与收益相关
2015 年福建现代粗业示范区现代农业生产发展将资金集约化控育苏苗设施建设项目补助	193,994.64	193994.64	与资产相关
设施农业五新集成推广应用项目补助	171,576.64	171576.6	与资产相关
蔬菜大棚物联网系统建设项目补助	171,428.52	171428.52	与资产相关
洛江区财政局 25 年省科技计划项目年度经费	160,000.00		与收益相关
福清市商务局付 2024 年第二轮生猪活体储备补助--福清市财政局	140,000.00		与收益相关
福清市商务局商务局付２０２４年第三轮生猪活体储备补助资金	140,000.00		与收益相关
农业资源与生态保护专项资金	136,116.72	96187.24	与资产相关
项目经费转拨--福建省农业科学院畜牧兽医研究所	132,000.00		与收益相关

2014 年度福清市农业改革与建设试点本级财政资金畜牧良繁育基地建设项目补助	126,056.35	126056.4	与资产相关
2025 年耕地地力保护补贴--江镜镇财政办农民种粮补贴代发户	118,603.68		与收益相关
农业生产基地基础设施建设项目补助资金	118,134.26	118134.24	与资产相关
钢构大棚一类型补贴资金	105,218.64	105218.64	与资产相关
特色现代农业发展专项资金	102,687.24	138366.72	与资产相关
2014 年度农业改革与建设试点资金	93,684.37	93684.36	与资产相关
2015 年度福清市国家现代农业示范区以资代补资金保鲜贮藏项目补助资金-建筑	89,756.57		与收益相关
2015 年度福清市国家现代农业示范区以资代补资金净菜加工项目补助资金-建筑	85,183.77		与收益相关
农业局付水稻集中育秧建设项目补助资金--福清市财政局	83,983.92	83983.92	与资产相关
2027 年生猪规模养殖场标准化升级改造项目	82,859.64	82859.64	与资产相关
畜牧良种繁育基地建设项目	79,059.79	79059.72	与资产相关
高钾型火龙果专用有机肥的生产应用与示范推广项目补助	74,708.17	75678.36	与资产相关
生态型畜牧场高效利用狼尾草与消纳废弃物技术集成应用	73,873.44	73873.44	与资产相关
现代循环农业产业研究院项目-专题四项目协作费--福建省农业科学院农产品加工研究所	66,000.00		与收益相关
生猪规模养殖场标准化改造项目	65,486.86	130973.64	与资产相关
2017 年度福建省副食品调控基地改造建设补助	57,922.47	57922.44	与资产相关
专题五《狼尾草属菌草饲料化利用关键技术研究及综合应用示范》--福建省农业科学院资源环境与土壤肥料研究所	54,000.00		与收益相关
福清市 3.6 万吨城市生活污泥生物高效处置技术研究及应用	53,932.56	53932.56	与资产相关
2015 年度福清市国家现代农业示范区以资代补资金保鲜贮藏项目补助资金-设备	49,835.04		与收益相关
2015 年度福州市调控城市副食品基地环保建设项目补助资金	48,652.18	48652.2	与资产相关
2015 年度福州市蔬菜基地建设项目补助资金	40,732.67	40732.68	与资产相关
泉州市农业农村局强制免疫补助费	29,260.00		与收益相关
蔬菜保鲜贮藏库建设项目	26,694.99	106779.96	与资产相关
2022 年度及 2023 年度养殖环节病死猪无害化处理--福清市财政局	25,599.00		与收益相关
福清市年产 25000 头生猪现代化规模养猪厂扩建项目尾款	24,088.48	24088.44	与资产相关
2014 年度福建省国家现代农业示范现代	22,429.92	22429.92	与资产相关

农业发展资金			
2014 年农业标准化示范区建设项目	20,288.17	121729.08	与资产相关
畜牧中心付 2025 年强制免疫“先打后补”补助经费--福清市财政局	14,224.00		与收益相关
2016 年省市节能循环经济项目奖励资金	10,344.84	10344.84	与资产相关
星源农牧设施大棚农业物联网系统	10,169.52	10169.52	与资产相关
2025 年度省级科技特派员资金费	10,000.00		与收益相关
福清市总工会退回工会费	8,284.75	1000	与收益相关
食用菌产业物联网建设项目	7,752.84	23258.52	与资产相关
2015 年度福清市国家现代农业示范区以资代补资金净菜加工项目补助资金-设备	7,189.56		与收益相关
保留生猪规模化养殖场在线监测设备补助款	5,194.80		与资产相关
泉州市洛江区总工会未建立工会小微企业 2024 年度工会经费返还	4,480.00		与收益相关
福清市总工会返还税款	3,742.25	1086	与收益相关
福清市总工会	2,560.00	3520	与收益相关
代扣个人所得税手续费	1,249.86		与收益相关
工会筹备金退还--福清市总工会	960.00		与收益相关
增值税减免	1,968.44	599.15	与收益相关
乡村振兴发展中心付农技推广示范主体补助--福清市财政局	600.00		与收益相关
调整 2023.12-197-农业科技项目、生态社会发展项目及科技重大项目补助 15 万--福州市科学技术局	-30,000.00		与收益相关
数字农业建设试点项目补助款		1,236,809.63	与资产相关
2015 年度福清市国家现代农业示范区以资代补资金保鲜贮藏项目补助资金		231,964.92	与资产相关
2018 年生态农业专项资金		13,576.49	与资产相关
福清市总工会补贴		1,047.15	与收益相关
2022 年第二批次稳岗补贴 293--福清市劳动就业管理服务中心		177.84	与收益相关
福清市总工会退费		400.00	与收益相关
福清市商务局商务局付 2023 年第四批菜篮子工程建设专项资金		140,000.00	与收益相关
2022 年第二批次稳岗补贴		1,747.20	与收益相关
福清市农业农村局农业农村局付 2023 年动物强制免疫“先打后补”		5,168.60	与收益相关
福清市商务局商务局付 2023 年第三轮生猪活体储备补助资金		140,000.00	与收益相关
福清市农业农村局农业农村局付畜禽标准化示范场补助		50,000.00	与收益相关
2023 年 6-12 月养殖环节病死猪无害化处理补助		110,250.00	与收益相关

2021 年生猪良种补贴项目第二批补助资金		114,000.00	与收益相关
2023 年度病死猪无害化处理福州市级补助资金		41,094.00	与收益相关
福清市商务局商务局付 2024 年第一轮生猪活体储备补助		140,000.00	与收益相关
2023 年第六批次普惠性稳岗补贴		3,130.08	与收益相关
洗消中心补贴款		5,194.80	与资产相关
代福清市农业农村局农业农村局付 2023 年动物强制免疫“先打后补		1,546.60	与收益相关
2024 年耕地地力保护补贴福清市种粮大户补贴（江镜村）--福清市江镜镇财政所		137,532.10	与收益相关
2024.8 月出售固定资产车辆-闽 AN2R62 卡片编码 ZCLB518-应交增值税税收优惠		174.76	与收益相关
2023 年 6-12 月养殖环节病死猪无害化处理省级以上补助资金--福清市龙山街道财政所		16,750.00	与收益相关
农机中心付 2024 年第十二批农机报废补贴 D0F2024-V02ST2-00332--福清市财政局		23,420.00	与收益相关
2023 年度病死猪无害化处理福州市级补助资金--福清市龙山街道财政所		4,014.00	与收益相关
代福清市农业农村局农业农村局付 2024 年福清市农业品牌奖励--福清市财政局		20,000.00	与收益相关
科技补助项目分配资金		-30,000.00	与收益相关
工信局付 2024 年第一季度增产增效奖		1,999.50	与收益相关
2022 年第二批次稳岗补贴--福清市劳动就业管理服务中心		992.86	与收益相关
2023 年第六批次普惠性稳岗补贴 47--福清市劳动就业管理服务中心		834.62	与收益相关
个税手续费返还		1,352.99	与收益相关
泉州洛江罗溪镇人民政府 2023 年省级农业救灾资金款		30,000.00	与收益相关
泉州洛江罗溪镇人民政府 23 年洛江区”先打后补“补助经费		19,198.80	与收益相关
泉州市洛江区财政局 2024 年科技特派员工作经费		20,000.00	与收益相关
泉州市洛江区人力资源和社会保障局 2023 年稳岗返还第二批款		3,332.83	与收益相关
泉州市农业农村局强制免疫先打后补补助费		2,928.00	与收益相关
合计	5,872,489.50	6,254,490.72	

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进

行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1） 信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2） 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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。

（3） 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 67.32%（比较期：67.45%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 87.79%（比较：93.38%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议

期末，本公司金融负债到期期限如下：

项目	期末余额		
	1 年以内	2-5 年	合计
短期借款	109,760,708.28		109,760,708.28
应付账款	12,795,087.74	14,560,807.62	27,355,895.36
其他应付款	26,461,790.25	38,219,873.71	64,681,663.96
一年内到期的非流动负债	3,532,510.60		3,532,510.60
租赁负债		4,534,472.07	4,534,472.07
长期应付款		2,732,316.29	2,732,316.29
合计	151,958,543.35	60,639,023.21	212,597,566.56

（续上表）

项目	上年年末余额		
	1 年以内	2-5 年	合计
短期借款	102,760,595.53		102,760,595.53
应付账款	2,389,823.45	29,584,155.64	31,973,979.09
其他应付款	37,257,134.34	44,796,336.47	82,053,470.81
一年内到期的非流动负债	5,457,317.15		5,457,317.15
租赁负债		1,999,601.97	1,999,601.97
长期应付款		282,535.67	282,535.67
合计	147,864,870.47	76,662,629.75	224,527,500.22

十、公允价值

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）。

十一、 关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

1. 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为潘礼明，持有本公司 35.0084%的股份

2. 本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、在其他主体中的权益。

4. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
陈惠珠	实际控制人之配偶、副董事长、持有本公司 0.6995%的股权
永辉超市股份有限公司	持有本公司 17.3138%的股权
永辉青禾商业保理（重庆）有限公司	永辉超市股份有限公司之全资孙公司
福建永辉现代农业发展有限公司	永辉超市股份有限公司之全资子公司
福建永辉超市有限公司	永辉超市股份有限公司之全资子公司
福州闽侯永辉超市有限公司	永辉超市股份有限公司之全资子公司
福建彩食鲜供应链管理有限公司	永辉超市股份有限公司参股的公司
福建星源鸿达电子商务有限公司	本公司参股企业
陈焰	董事，副总经理，财务总监
余辉	董事
叶锋	董事
周建登	副总经理
董少英	董事，总经理
陈云芳	董事
甄佩婵	董事
横琴金寅投资有限公司	股东
上海杉鼎投资中心（有限合伙）	股东
福建星源分享股权投资合伙企业（有限合伙）	股东
林行	股东
永辉物流有限公司	股东
薛洪娟	股东
福建省平潭星源股权投资合伙企业（有限合伙）	股东
福建省龙瑜农副产品有限公司	股东
福清市源辉食品有限公司	本公司参股企业

黑龙江星源生态农业科技有限公司	本公司参股企业
福清康绿源农牧业发展有限公司	本公司参股企业

5. 关联交易情况

（1） 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福州禾丰星源牧业发展有限公司	饲料		5,430,421.75

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
永辉超市股份有限公司	猪肉	8,888,220.46	24,457,680.69
福建永辉超市有限公司	猪肉	667,769.81	3,448,615.07
福清市源辉食品有限公司	猪肉	5,160.00	

（2） 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
潘礼明、陈惠珠	10,000,000.00	2025/12/18	2026/12/18	否
潘礼明、陈惠珠	7,500,000.00	2025/11/17	2026/11/14	否
潘礼明、陈惠珠	2,400,000.00	2025/6/26	2026/6/15	否
潘礼明、陈惠妹	19,000,000.00	2025/7/29	2026/1/28	否
潘礼明、陈惠妹	9,000,000.00	2025/7/22	2026/7/20	否
潘礼明、陈惠妹	12,000,000.00	2025/7/9	2026/7/6	否
潘礼明、陈惠妹	12,500,000.00	2025/7/7	2026/7/6	否
潘礼明、陈惠妹	29,900,000.00	2025/3/6	2026/3/9	否

（3） 关联方资金拆借情况

拆入				
关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
永辉青禾商业保理（重庆）有限公司	7,345,743.55	2025/7/1	2025/12/31	
董少英	34,950,000.00	2025/6/5	2026/6/5	
潘礼明	6,908,000.00	2024/1/20	2025/12/31	

（4） 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 10 人，上期关键管理人员 11 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
（5） 关键管理人员薪酬	（6） 985,769.88	（7） 1,389,107.60

6. 关联方应收应付款项

（1） 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建星源鸿达电子商务有限公司	2,213,800.22	2,213,800.22	2,631,707.09	2,631,707.09
应收账款	永辉超市股份有限公司	435,528.65	21,776.43	2,260,607.45	113,030.37
应收账款	福建省龙瑜农副产品有限公司	776,961.00	155,392.20	776,961.00	38,848.05
应收账款	福清市源辉食品有限公司	251,284.23	193,305.12		
应收账款	福建永辉超市有限公司	930.95	46.55	250,554.37	12,527.72
其他应收款	福清市源辉食品有限公司	7,739,500.00	1,913,750.00		
其他应收款	黑龙江星源生态农业科技有限公司	56,881,730.35	56,881,730.35	78,410,000.00	23,523,000.00
其他应收款	福清市宗棋现代农业开发有限公司			3,400,000.00	170,000.00

（2） 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	福清市源辉食品有限公司	106,896.90	
应付账款	福州禾丰星源牧业发展有限公司		300,999.00
其他应付款	董少英	150,000.00	1,500,000.00
其他应付款	潘礼明	3,197,600.00	11,391,000.00
其他应付款	福建省龙瑜农副产品有限公司	180,000.00	180,000.00
其他应付款	福建星源鸿达电子商务有限公司		417,906.87

十二、 股份支付

1. 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本期发生额
授予日权益工具公允价值的确定方法	按照股份回购价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	实际行权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	9,363,433.23

3. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用

管理人员	3,121,144.38	无

十三、 承诺及或有事项

1. 重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2. 或有事项

（1） 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

期末，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
一、子公司				
福清市星辉食品有限公司	短期借款	7,500,000.00	2025/11/17-2026/11/14	
福建省星源中德牧业有限公司	短期借款	33,500,000.00	2025/7/9-2026/7/29	
福建省星源中德牧业有限公司	短期借款	29,900,000.00	2025/3/6-2026/3/9	
合计		70,900,000.00		

十四、 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。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1） 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	14,204,768.50	1,151,265.29
1 至 2 年	1,077,057.69	
2 至 3 年	74,207.60	1,056,139.88
3 年以上	3,514,143.63	2,875,910.62
小计	18,870,177.42	5,083,315.79
减：坏账准备	3,767,158.97	3,457,833.44
合计	15,103,018.45	1,625,482.35

（2） 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,870,177.42	100.00	3,767,158.97	19.96	15,103,018.45
应收其他客户组合	4,675,408.92	24.78	3,767,158.97	80.57	908,249.95
关联方组合	14,194,768.50	75.22			
合计	18,870,177.42	100.00	3,767,158.97	19.96	15,103,018.45

（续上表）

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,083,315.79	100.00	3,457,833.44	68.02	1,625,482.35
应收其他客户组合	5,009,108.19	98.54	3,457,833.44	69.03	1,551,274.75
关联方组合	74,207.60	1.46			74,207.60
合计	5,083,315.79	100.00	3,457,833.44	68.02	1,625,482.35

坏账准备计提的具体说明：

① 期末，按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,000.00	500.00	5.00	1,077,057.69	53,852.88	5.00
1-2 年	1,077,057.69	215,411.54	20.00			
2-3 年	74,207.60	37,103.80	50.00	1,056,139.88	528,069.94	50.00
3 年以上	3,514,143.63	3,514,143.63	100.00	2,875,910.62	2,875,910.62	100.00
合计	4,675,408.92	3,767,158.97	80.57	5,009,108.19	3,457,833.44	69.03

（3） 坏账准备的变动情况

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	其他变动	
应收其他客户组合	3,457,833.44	309,325.53				3,767,158.97

（4） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
福建省星源中德牧业有限公司	13,997,587.50	74.18	
福建星源鸿达电子商务有限公司	2,167,904.75	11.49	2,167,904.75
福建省龙瑜农副产品有限公司	776,961.00	4.12	155,392.20
福州和盛食品有限公司	610,114.88	3.23	610,114.88
陆月	446,025.00	2.36	446,025.00
合计	17,998,593.13	95.38	3,379,436.83

2. 其他应收款

（1） 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	42,155,496.45	82,441,846.03

（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	31,791,794.94	13,458,470.64
1 至 2 年	9,970,000.00	37,478,504.36
2 至 3 年	16,310,000.00	44,901,000.00
3 年以上	30,419,381.33	7,050,650.98
小计	88,491,176.27	102,888,625.98
减：坏账准备	46,335,679.82	20,446,779.95
合计	42,155,496.45	82,441,846.03

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
单项计提	43,965,510.30	64,910,000.00
押金保证金组合	3,529,326.03	2,507,871.03
子公司往来	25,842,949.58	27,866,975.00
账龄组合	15,153,390.36	7,603,779.95
小计	88,491,176.27	102,888,625.98
减：坏账准备	46,335,679.82	20,446,779.95
合计	42,155,496.45	82,441,846.03

③ 按坏账计提方法分类披露

A.期末，坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	88,491,176.27	46,335,679.82	42,155,496.45
第二阶段			
第三阶段			
合计	88,491,176.27	46,335,679.82	42,155,496.45

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	43,965,510.30	100.00	43,965,510.30		
按组合计提坏账准备	44,525,665.97	5.23	2,370,169.52	42,155,496.45	
1.押金保证金组合	3,529,326.03			3,529,326.03	
2.子公司往来	25,842,949.58			25,842,949.58	
3.账龄组合	15,153,390.36	15.64	2,370,169.52	12,783,220.84	
合计	88,491,176.27	51.89	46,335,679.82	42,155,496.45	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

期末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由

按单项计提坏账准备	64,910,000.00	30.00	19,473,000.00	45,437,000.00	
按组合计提坏账准备	37,978,625.98	2.56	973,779.95	37,004,846.03	
1.押金保证金组合	7,603,779.95			7,603,779.95	
2.子公司往来	27,866,975.00			27,866,975.00	
3.账龄组合	2,507,871.03	38.83	973,779.95	1,534,091.08	
合计	102,888,625.98	19.87	20,446,779.95	82,441,846.03	

④ 坏账准备的变动情况

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	20,446,779.95			20,446,779.95
上年年末余额在本期				
本期计提	25,888,899.87			25,888,899.87
期末余额	46,335,679.82			46,335,679.82

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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
黑龙江星源生态农业科技有限公司	参股公司垫付款	43,381,730.35	2-3 年	48.58	43,381,730.35
福清市星辉食品有限公司	子公司往来	24,779,749.58	1 年以内	27.75	
福清市源辉食品有限公司	参股公司垫付款	6,520,000.00	1-2 年	7.30	1,304,000.00
福建省星源东洋农牧有限公司	第三方往来款	5,183,390.36	1-3 年	5.80	376,169.52
福清市宗棋现代农业开发有限公司	股权转让款	3,400,000.00	1-2 年	3.81	680,000.00
合计		83,264,870.29		93.24	45,741,899.87

3. 长期股权投资

（1） 长期股权投资情况

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
对子公司投资	113,702,692.17		113,702,692.17	116,312,692.17		116,312,692.17
对联营、合营企业投资	3,001,963.78		16,648,177.98	3,001,963.78		3,001,963.78
合计	116,704,655.95		130,350,870.15	119,314,655.95		119,314,655.95

（2） 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末减值准备余额
福清市为民生物科	4,000,000.00			4,000,000.00		

技有限公司						
福清市福星源有机肥生物科技有限公司	12,202,692.17			12,202,692.17		
福建省星源中德牧业有限公司	53,000,000.00			53,000,000.00		
福清市星源全程食用菌有限公司	6,500,000.00			6,500,000.00		
福清市星辉食品有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
福清市星通达运输有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
泉州绿之园农林业开发有限公司	32,000,000.00			32,000,000.00		
福清市源辉食品有限公司	2,610,000.00		2,610,000.00			
福清市星源龙瑜农业有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
合计	116,312,692.17		2,610,000.00	113,702,692.17		

（3） 对联营、合营企业投资

投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
黑龙江星源生态农业科技有限公司	3,001,963.78			4,408,726.60		
福清市源辉食品有限公司		7,600,000.00		-482,234.97		
小计	3,001,963.78	7,600,000.00		3,926,491.63		
合计	3,001,963.78	7,600,000.00		3,926,491.63		

（续上表）

投资单位	本期增减变动			期末余额	期末减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
黑龙江星源生态农业科技有限公司				7,410,690.38	
福清市源辉食品有限公司			2,119,722.57	9,237,487.60	
小计			2,119,722.57	16,648,177.98	
合计			2,119,722.57	16,648,177.98	

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,597,024.25	26,598,765.25	32,153,084.46	31,743,458.48
其他业务	2,270,244.10	6,874,792.13	2,292,767.23	6,568,117.71
合计	28,867,268.35	33,473,557.38	34,445,851.69	38,311,576.19

（1） 营业收入、营业成本的分解信息：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
生猪及猪肉	12,497,811.00	12,499,552.00	17,983,172.30	17,575,331.94
饲料	14,099,213.25	14,099,213.25	14,169,912.16	14,168,126.54
小计	26,597,024.25	26,598,765.25	32,153,084.46	31,743,458.48
其他业务：				
租赁	2,270,244.10	6,874,792.13	2,292,767.23	6,568,117.71
小计	2,270,244.10	6,874,792.13	2,292,767.23	6,568,117.71
合计	28,867,268.35	33,473,557.38	34,445,851.69	38,311,576.19

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	8,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	3,926,491.63	-4,184,775.15
处置长期股权投资产生的投资收益		-43,950,472.45
合计	11,926,491.63	-48,135,247.60

十六、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-968,627.51	
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	5,872,489.50	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	22,724.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	4,926,586.39	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	4,926,586.39	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	57217.37	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	4,869,369.02	

2. 净资产收益率及每股收益

（1） 本年度

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	-175.07	-0.90	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-188.22	-0.97	

（2） 上年度

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	-72.24	-1.15	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-56.45	-0.90	

3. 其他

说明：

公司名称：福建省星源农牧科技股份有限公司

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	-968,627.51
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	5,872,489.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	22,724.40
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	4,926,586.39
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	57,217.37
非经常性损益净额	4,869,369.02

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用