辽大股份

NEEQ: 873293

广西辽大农业科技集团股份有限公司

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、公司负责人李恩强、主管会计工作负责人黄育丽及会计机构负责人（会计主管人员）黄育丽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、鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 15
第四节 股份变动、融资和利润分配 19
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 82

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
	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	公司办公楼董秘办公室

释义

释义项目		释义
辽大股份、公司、本公司、股份公司	指	广西辽大农业科技集团股份有限公司
母公司、控股股东	指	广西辽大投资有限公司
股东会	指	广西辽大农业科技集团股份有限公司股东会
董事会	指	广西辽大农业科技集团股份有限公司董事会
监事会	指	广西辽大农业科技集团股份有限公司监事会
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》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
公司章程	指	《广西辽大农业科技集团股份有限公司章程》
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
预混合饲料/预混料	指	一种或多种的添加剂原料(或单体)与载体或稀释剂搅拌均匀的混合物,又称添加剂预混料或预混料，目的是有利于微量的原料均匀分散于大量的配合饲料中，预混合饲料不能直接饲喂动物
全价饲料	指	营养成分完全、能直接用于饲喂饲养对象、能够全面满足饲喂动物各种应营养需要的配合饲料
超强投资	指	南宁超强投资咨询有限公司
内蒙辽大	指	内蒙古辽大粮食收储有限公司
内蒙桂大	指	内蒙古桂大粮食收储有限公司
内蒙桂通	指	内蒙古桂通粮食加工有限公司
通辽饲料	指	通辽辽大饲料有限公司
河池辽大	指	河池辽大农牧科技有限公司

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	广西辽大农业科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	GuangxiLiaoda Agricultural Technology Group Co.,Ltd.		
法定代表人	李恩强	成立时间	2000 年 10 月 25 日
控股股东	控股股东为（广西辽大投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李西秒、赵景玲、李恩强、），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C13 农副食品加工-C132 饲料加工-C1320 饲料加工		
主要产品与服务项目	猪、牛、鸡、鸭和水产饲料；生猪、牛饲养、玉米贸易		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	辽大股份	证券代码	873293
挂牌时间	2019 年 8 月 7 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）	90,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市长乐路 989 号 3 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	谭婧	联系地址	南宁市友谊路 58-2 号
电话	0771-8010527	电子邮箱	liaodajituan@163.com
传真	0771-8010518		
公司办公地址	南宁市友谊路 58-2 号	邮政编码	530031
公司网址	http://www.liaodajituan.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	91450100723089301H		
注册地址	广西壮族自治区南宁市江南区友谊路 58-2 号		
注册资本（元）	90,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

（一）主要产品和服务
公司所处行业为“农副食品加工业”。公司业务围绕动物养殖过程中需要的产品和服务展开，主营业务为畜禽与水产饲料的生产与销售、生猪、种牛、育肥牛的养殖和销售、粮食仓储和贸易。主要产品包括畜禽与水产饲料、生猪、饲料原料和仓储服务，覆盖各类产品的研发、设计、生产、销售、服务等全部业务环节。公司的收入来源主要是饲料产品销售收入、粮食贸易收入、粮食仓储收入和生猪销售收入。
（二）主要经营模式
1、饲料板块：公司通过选择信誉好、实力强的供应商采购玉米、豆粕、菜粕、DDGS 等原料，根据不同的产品配方和生产工艺加工生产畜禽饲料、水产饲料，饲料产品的销售范围主要包括广西地区、粤西地区、湖南地区、云贵湘川等部分地区，以获取利润。销售方式以经销、直销为主。目前饲料生产已具备一定规模，通过新建饲料生产线、研发新饲料品种等方式进一步扩大市场份额。
2、粮食板块：公司通过在通辽市设立的三家粮食收储子公司开展临储粮和贸易粮等相关业务。通辽市盛产玉米，公司拥有一定的粮食仓储能力，同时利用公司的仓储优势开展贸易粮购销业务，既为公司饲料生产提供高质量的原料，又可实现贸易粮销售渠道与饲料销售渠道的共享。一方面公司通过仓储服务获取收益同时又能通过玉米自营贸易业务获取收益。
3、养殖板块：
公司通过收购河池辽大进入生猪养殖业务，利用自有饲料的优势，公司通过自繁自养模式进行生猪养殖业务，通过生猪销售进而获取收益。
报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

(二)　与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	□是
详细情况	2022 年 11 月我司通过广西壮族自治区专精特新名单。

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	249,567,337.59	323,790,563.94	-22.92%
毛利率%	6.48%	6.22%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	-14,702,480.48	-14,174,870.64	-3.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-13,551,394.24	-14,301,669.7	5.25%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-7.88%	-7.05%	-
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）	-7.26%	-7.12%	-
基本每股收益	-0.16	-0.16	0.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	324,218,172.57	315,094,064.16	2.90%
负债总计	145,607,340.38	121,633,115.59	19.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	179,200,954.96	193,903,435.44	-7.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.99	2.15	-7.44%
资产负债率%（母公司）	41.56%	38.79%	-
资产负债率%（合并）	44.91%	38.6%	-
流动比率	1.63	1.61	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-10,442,825.05	32,538,617.7	-132.09%
应收账款周转率	2.00	2.62	-
存货周转率	3.90	4.67	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	2.90%	-14.43%	-
营业收入增长率%	-22.92%	-33.61%	-
净利润增长率%	-3.75%	16.64%	-

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	4,692,416.81	1.45%	11,791,943.13	3.74%	-60.21%
应收票据					
应收账款	88,525,658.19	27.30%	91,442,757.55	29.02%	-3.19%
预付款项	416,660.98	0.13%	2,042,142.29	0.65%	-79.60%
其他应收款	4,968,781.92	1.53%	8,221,755.73	2.61%	-39.57%
存货	76,836,143.08	23.70%	42,788,542.25	13.58%	79.57%
债权投资	23,542,334.62	7.26%	29,835,563.79	9.47%	-21.09%
固定资产	64,399,895.64	19.86%	71,377,431.80	22.65%	-9.78%

在建工程	11,959,709.01	3.69%	9,027,668.16	2.87%	32.48%
生产性生物资产	3,189,445.55	0.98%	2,198,206.55	0.70%	45.09%
使用权资产	6,321,036.63	1.95%	6,590,974.11	2.09%	-4.10%
无形资产	10,309,840.52	3.18%	10,617,238.28	3.37%	-2.90%
长期待摊费用	13,582,890.38	4.19%	15,237,362.39	4.84%	-10.86%
递延所得税资产	10,970,882.46	3.38%	9,263,112.21	2.94%	18.44%
短期借款	71,696,826.61	22.11%	56,084,095.66	17.80%	27.84%
应付账款	19,333,174.26	5.96%	6,731,967.12	2.14%	187.18%
合同负债	3,575,739.13	1.10%	4,835,580.68	1.53%	-26.05%
应付职工薪酬	783,926.66	0.24%	993,316.59	0.32%	-21.08%
应交税费	8,543,864.84	2.64%	8,449,185.83	2.68%	1.12%
其他应付款	2,345,249.59	0.72%	1,545,192.71	0.49%	51.78%
一年内到期的非流动负债	3,863,876.67	1.19%	20,697,833.34	6.57%	-81.33%
长期借款	35,000,000.00	10.80%	21,000,000.00	6.66%	66.67%

项目重大变动原因

1、 货币资金减少 60.21%：主要是年末生猪、玉米未出售，没有货款收回存入。
2、 预付款项减少 79.6%：主要是预付的原料款减少。
3、 其它应收款减少 39.57%：主要是通辽粮食和物资储备局保证金减少所致。
4、 存货增加 79.57%：主要是增加了育肥猪的存栏量；年末收购了玉米，玉米库存增加所致。
5、 在建工程增加 32.48%：主要是河池辽大复养生猪及扩大养牛规模后改建猪栏、牛舍的成本增加导致的。
6、 生产性生物资产增加 45.09%：主要是增加了母牛的存栏数量所致。
7、 应付账款增加 187.18%：主要是未付原料款增加导致。
8、 一年内到期的非流动负债减少 81.33%：主要是长期借款转入的借款到期偿还后重新借入导致金额减少所致。
9、 长期借款增加 66.67%：主要是三年期的借款到期偿还后重新借入导致借款额度增加。

（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	249,567,337.59	-	323,790,563.94	-	-22.92%
营业成本	233,399,399.65	93.52%	303,639,472.27	93.78%	-23.13%
毛利率%	6.48%	-	6.22%	-	-
税金及附加	1,333,300.03	0.53%	1,195,850.99	0.37%	11.49%
销售费用	8,975,558.85	3.60%	10,166,100.03	3.14%	-11.71%

管理费用	11,099,123.09	4.45%	10,473,781.45	3.23%	5.97%
研发费用	1,761,013.26	0.71%	2,244,029.51	0.69%	-21.52%
财务费用	5,012,326.32	2.01%	6,103,297.47	1.88%	-17.88%
其他收益	354,426.13	0.14%	1,163,604.26	0.36%	-69.54%
投资收益	1,702,301.07	0.68%	1,876,600.00	0.58%	-9.29%
信用减值损失	-4,350,765.89	-1.74%	-5,648,375.57	-1.74%	22.97%
资产减值损失	-682,861.38	-0.27%	-1,103,205.00	-0.34%	38.10%
资产处置收益	-126,230.75	-0.05%	147,832.33	0.05%	-185.39%
营业利润	-15,116,514.43	-6.06%	-13,595,511.76	-4.20%	-11.19%

项目重大变动原因

1、 营业收入减少 22.92%：主要是饲料板块饲料销售收入下降 29%导致。
2、 营业成本减少 23.13%：主要是饲料板块饲料销售收入下降导致对应的销售成本下降。
3、 研发费用减少 21.52%：主要是母公司饲料销售业务量下降，公司为节约支出控制了研发投入成本。
4、 其他收益减少 69.54%：主要是 2025 年与政府相关的补助比 2024 年有所减少。
5、 信用减值损失减少 22.97%：主要是大部分客户应收账款的坏账准备在 2024 年已计提，2025 年不在需要计提，导致应收账款的坏账准备计提额减少。
6、 资产减值损失减少 38.1%：主要是公司聘请评估事务所对期末河池辽大的在建工程进行减值测试后计提的减值额减少导致。
7、 资产处置收益减少 185.39%：主要是生物性资产母牛的处置损失。

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	245,612,527.44	322,391,634.13	-23.82%
其他业务收入	3,954,810.15	1,398,929.81	182.70%
主营业务成本	233,188,297.57	303,082,981.94	-23.06%
其他业务成本	211,102.08	556,490.33	-62.07%

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
饲料	170,633,563.72	157,961,089.66	7.43%	-29.00%	-28.73%	-0.35%
粮食贸易	58,340,208.99	57,513,873.47	1.42%	-11.71%	-12.92%	1.37%
养殖	16,638,754.73	17,713,334.44	-6.46%	4.14%	15.05%	-10.10%
其他业务	3,954,810.15	211,102.08	94.66%	182.70%	-62.07%	34.44%
合计	249,567,337.59	233,399,399.65	6.48%	-22.92%	-23.13%	0.25%

按地区分类分析

√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
广西	148,970,690.68	138,791,378.55	6.83%	-31.52%	-31.44%	-0.11%
广东	37,065,445.63	35,267,805.63	4.85%	0.48%	-5.82%	6.36%
云南	5,612,285.00	4,956,112.61	11.69%	-3.31%	-4.08%	0.71%
内蒙	34,803,375.99	32,676,032.15	6.11%	14.37%	13.38%	0.82%
吉林	13,200.00	12,194.78	7.62%	-98.55%	-98.60%	3.51%
辽宁	3,280,533.34	3,214,166.02	2.02%	-38.61%	-45.43%	12.25%
湖南	19,821,806.95	18,481,709.91	6.76%	-26.22%	-19.64%	-7.64%
合计	249,567,337.59	233,399,399.65	6.48%	-22.92%	-23.13%	0.25%

收入构成变动的原因

销售额下降主要是：饲料销售板块销售量大幅下滑，近几年非洲猪瘟疫情过后散养的养殖户普遍减少，公司饲料收入下降 29%，饲料销售额下降同时影响到通辽地区粮食的收储及销售量，导致粮食贸易收入下降 13.41%。

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	唐杰	22,947,593.35	9.19%	否
2	莫秀梅	11,244,950.9	4.51%	否
3	黄宗彪	7,652,427.79	3.07%	否
4	广西柳州粮食收储有限公司	7,573,398	3.03%	否
5	刘丹	6,227,366.35	2.50%	否
合计		55,645,736.39	22.30%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	中粮集团	46,598,372.69	15.23%	否
2	厦门建发物产有限公司	20,328,010.08	6.64%	否
3	中央储备粮通辽东郊直属库有限公司	18,138,723.70	5.93%	否
4	大海粮油工业（防城港）有限公司	9,698,938.99	3.17%	否
5	厦门国贸农产品有限公司	7,101,889.80	2.32%	否
合计		101,865,935.26	33.29%	-

中粮集团：包括中粮油脂（钦州）有限公司、中粮贸易（深圳）有限公司

(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	-10,442,825.05	32,538,617.70	-132.09%
投资活动产生的现金流量净额	-1,727,498.71	-953,087.13	-81.25%
筹资活动产生的现金流量净额	8,070,797.44	-28,981,043.07	127.85%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额减少：主要是销售回款减少导致现金流入减少，年末存货的增加导致支付的现金增加，累计现金流出大于现金流入，经营活动的现金流量净额大幅减少。
2、投资活动产生的现金流量净额减少：主要是在建工程方面现金流出的金额大于与投资相关的现金流入所致。
3、筹资活动产生的现金流量净额增加：主要是取得借款的现金流入大于偿还债务的现金流出。

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
内蒙古辽大	控股子公司	粮食贸易	32,020,000.00	38,507,905.05	32,041,384.17	36,714,878.94	168,201.48
内蒙古桂大	控股子公司	粮食贸易	70,020,000.00	89,936,399.52	69,183,382.16	36,525,297.72	-103,139.73
内蒙古桂通	控股子公司	粮食贸易	16,020,000.00	8,920,326.35	8,620,326.35	-	-1,290,697.33
通辽	控股	饲料加	16,020,000.00	18,197,350.88	17,752,403.32	10,592,929.24	-255,596.06

辽大	子公司	工、销售					
河池辽大	控股子公司	生猪、畜禽养殖	50,000,000.00	86,993,558.55	-33,186,975.32	16,638,754.73	-7,292,515.13

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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
报告期内公司业绩大幅下滑的风险	报告期内，归属于挂牌公司股东的净利润-14,702,480.48 元，比上年同期下降 3.72%。2025 年饲料原料大幅下跌，饲料价格下降，饲料销售收入大幅减少，同时公司期间费用压缩幅度较小造成饲料业务出现亏损。同时生猪价格大幅下跌以及生猪疫情的影响，造成生猪养殖业务持续亏损。公司销售和生猪养殖的利润受畜牧和禽类疫情影响较大，如果发生疫情，对公司业绩会造成较大的影响。公司的应对策略是，猪、牛、鸡、鸭和鱼饲料均衡发展，生猪养殖方面要加大防控力度，调整易患病猪群的饲养，同时控制好生猪存栏数量。
动物疫病和自然灾害的风险	公司控股子公司河池辽大从事生猪养殖业，2018 年以来，非洲猪瘟肆虐生猪养殖行业，如果公司旗下的养殖公司感染疫情，将对公司业绩产生不良影响。同时养殖业中出现的非洲猪瘟、禽流感、蓝耳病等疫情，对饲料行业的生产影响较大，如果本公司的饲料销售区域发生严重的疫情，将会对本公司的饲料产量及生产经营活动产生影响。应对措施：公司 2025 年初开始投入资金进行非洲猪瘟生物安全体系的改造，各养殖环节按生物防控要求，避免非洲猪瘟疫情的爆发，目前看非洲猪瘟疫情

	是可防可控的。
原材料价格波动风险	公司主要从事饲料加工和饲料原料贸易业务，生产经营所需原材料主要包括玉米、豆粕、菜粕等。由于原材料成本占公司营业成本比重较大，且饲料行业的毛利率相对较低，原材料价格的波动将直接影响公司生产成本、毛利率，进而对公司营业利润产生较大影响。玉米、大豆等农产品受到国际市场和天气影响较大，价格容易形成大幅波动，当价格大幅波动时未能及时做出采购相关安排，将有可能面临综合采购成本上升的风险，对公司的生产经营造成不利影响。应对措施：公司主要采取“直接向农户采购”+“基差远期采购”的方式。1、玉米采购：（1）公司通过收储子公司直接向通辽玉米农户收购玉米，以较低的价格收购新鲜的通辽玉米，保证了玉米的品质和饲料加工原料的稳定性。（2）公司通过国家粮食交易平台竞价成交的国家临储玉米作为补充。（3）公司通过申请的进口玉米配额，采购部分较为低价进口优质玉米作为补充。2、粕类采购：（1）公司通过与沿海大型油脂厂签订基差远期采购合同的模式，以规避未来原材料价格大幅变动的风险。（2）公司通过期货市场套期保值，规避粕类上涨带来的风险。（3）公司在条件合适的情况下与金融机构签订粕类场外期权合同，规避粕类上涨风险。
税收优惠政策变化的风险	（1）增值税：公司为增值税一般纳税人，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知（财税〔2001〕113 号）》、《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知（财税〔2001〕121 号）》等法律法规和政策文件的规定销售的饲料免征增值税。广西辽大农业科技集团股份有限公司和通辽辽大饲料有限公司享有该优惠政策。（2）所得税税收优惠政策：依据国家税务总局公告 2023 年第 6 号、财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号、财政部税务总局公告 2023 年第 12 号：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 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，内蒙古辽大和桂通加工享受此项税收优惠。（3）其它税种税收优惠政策：《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）规定：“自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。内蒙古辽大和桂通加工享受此税收优惠政策。应对措施：国家取消优惠政策后，公司会按相关文件照章纳税。
公司治理风险	公司整体变更为股份公司后，基本建立健全了公司治理结构，在一定程度上规范了公司内部控制体系，完善了《公司章程》、制定了三会议事规则、《对外投资管理制度》、《对外担保决

	策制度》、《关联交易决策制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》等系列规章制度。公司建立了由股东会、董事会、监事会、总经理等高级管理人员组成的比较科学规范的“三会一层”法人治理结构，设立了相应的职能部门。公司各部门均制定了适合自身发展要求的一系列规章制度，确保在公司经营、人事管理、财务等各个环节都有章可循。公司及管理层对规范运作的意识有待进一步提高，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。因此，在未来一段时间，公司治理存在不规范的风险。应对措施：未来公司重点加强公司监事会的监督作用，监督公司各个部门严格执行公司的制度，杜绝上述不规范的情况再次发生。
实际控制人不当控制的风险	报告期末，公司实际控制人李西秒、赵景玲、李恩强直接持股和间接持股方式合计持有公司 81,964,403 股股份，占公司股份总数的 91.07%。同时，李恩强任公司法定代表人、董事长、总经理；赵景玲任公司董事。公司实际控制人有可能利用实际控制人地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任命、经营管理、投资决策等进行控制和干预，使公司作出可能不符合其他股东最佳利益的决定，对公司经营及其他股东利益造成影响的风险。应对措施：针对上述风险，公司已经建立了较为合理的法人治理结构。《公司章程》、“三会”议事规则及《对外投资管理制度》、《对外担保决策制度》、《关联交易决策制度》等对关联交易、重大对外担保、购买出售重大资产等事项均进行了相应制度性规定。这些制度措施，将对控股股东和实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，保护公司所有股东的利益。公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》等规章制度的规定，保障三会的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。
子公司部分建筑物未取得房产证的风险	内蒙辽大 4、5、6 号仓库尚未取得房产证，内蒙辽大 7、8 号仓库系临时建筑且未取得相关临建手续。内蒙辽大 4、5、6 号仓库的规划验收工作已经完成，根据通辽市经济技术开发区住建和交通运输局出具的说明，上述 4、5、6 号仓库的验收手续正处于办理过程中。内蒙辽大 7、8 号仓库临时建筑面临被拆除的风险，自建设以来未受到相关部门的行政处罚。应对措施：内蒙辽大 4、5、6 号仓库的建设验收手续正在办理中，公司将积极推进相关工作，尽早办理房产证；针对内蒙辽大 7、8 号仓库，积极补办理临建手续。
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	
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.(四)
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.(五)
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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)公司发生的提供担保事项

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

√是 □否

单位：元

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

			额					司控股股东、实际控制人及其控制的企业	序	
1	河池辽大农牧科技有限公司	8,000,000	0	8,000,000	2025年9月29日	2028年9月28日	连带	否	已事后补充履行	否
2	河池辽大农牧科技有限公司	9,000,000	0	9,000,000	2025年9月29日	2028年6月28日	连带	否	已事后补充履行	否
3	公司下游农村农户、农业生产经营者	7,249,591.30	0	0	2024年3月27日	2026年2月1日	连带	否	已事前及时履行	否
合计	-	24,249,591.30	0	17,000,000	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

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）	17,000,000	17,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
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	17,000,000	17,000,000

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

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四)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	2019 年 1 月 20 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	2019 年 1 月 20 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 1 月 20 日		挂牌	购买社保公积金的说明及承诺	关于购买社保公积金的说明及承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司挂牌前，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员签署了《避免同业竞争承诺函》。报告期内，以上人员严格履行了相关承诺，均未发生任何违反承诺的事项。

(五)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
房屋建筑物	固定资产	抵押	40,858,578.55	12.60%	借款抵押
无形资产	土地使用权	抵押	8,980,883.65	2.77%	借款抵押
总计	-	-	49,839,462.20	15.37%	-

资产权利受限事项对公司的影响

为了发展公司养殖业务，公司为控股子公司河池辽大农牧科技有限公司向宜州农村合作银行贷款 1700 万元人民币提供担保。该担保期限于 2025 年 9 月 29 日至 2028 年 9 月 28 日止。

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	38,909,305	43.23%	-600,900	38,308,405	42.56%
	其中：控股股东、实际控制人	31,023,708	34.47%	-600,900	30,422,808	33.80%
	董事、监事、高管	49,900	0.06%		49,900	0.06%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	51,090,695	56.67%	600,900	51,691,595	57.44%
	其中：控股股东、实际控制人	50,940,695	56.60%	600,900	51,541,595	57.27%
	董事、监事、高管	150,000	0.17%		150,000	0.17%
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%
总股本		90,000,000	-	0	90,000,000	-
普通股股东人数		15				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

(二)　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	广西辽大投资有限公	60,081,400		60,081,400	66.76%	36,418,667	23,662,733	20,000,000	0

	司								
2	南宁超强投资咨询有限公司	15,383,100		15,383,100	17.09%	10,248,000	5,135,100	0	0
3	李恩强	6,499,903		6,499,903	7.22%	4,874,928	1,624,975	0	0
4	王海英	4,158,997		4,158,997	4.62%		4,158,997	0	0
5	熊笑	750,000		750,000	0.83%		750,000	0	0
6	乔正荣	750,000		750,000	0.83%		750,000	0	0
7	蒲桂英	500,000		500,000	0.56%		500,000	0	0
8	何光银	350,000		350,000	0.39%		350,000	0	0
9	杨婷婷	300,000		300,000	0.33%		300,000	0	0
10	刘秋华	250,000		250,000	0.28%		250,000	0	0
合计		89,023,400	0	89,023,400	98.91%	51,541,595	37,481,805	20,000,000	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

辽大投资的股东为李西秒和赵景玲，超强投资的股东为李恩强和赵景玲，李西秒、赵景玲夫妇及其儿子李恩强合计直接或间接持有公司股份 81,964,403 股，合计直接或间接持有公司的股份比例为91.07%，合计控制了公司 91.07%的表决权，因此，李西秒、赵景玲夫妇及其儿子李恩强是公司的共同实际控制人。其他股东之间无直接或间接关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

辽大投资的股东为李西秒和赵景玲，超强投资的股东为李恩强和赵景玲，李西秒、赵景玲夫妇及其儿子李恩强合计直接或间接持有公司股份 81,964,403 股，合计直接或间接持有公司的股份比例为 91.07%，合计控制了公司 91.07%的表决权，因此，李西秒、赵景玲夫妇及其儿子李恩强是公司的共同实际控制人。其他股东之间无直接或间接关系。

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				
李恩强	董事长、总经理	男	1982 年 8 月	2025 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 31 日	6,499,903	0	6,499,903	7.22%
赵景玲	董事	女	1956 年 6 月	2025 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 31 日	0	0	0	0.00%
谭婧	董事、董事会秘书	女	1982 年 7 月	2025 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 31 日	0	0	0	0.00%
杨志广	董事、副总经理	男	1980 年 1 月	2025 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 31 日	0	0	0	0.00%
李然	董事、副总经理	男	1983 年 4 月	2025 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 31 日	199,900	0	199,900	0.22%
魏俊昌	监事、监事会主席	男	1987 年 10 月	2025 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 31 日	0	0	0	0.00%
田得雨	监事	男	1968 年 7 月	2025 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 31 日	0	0	0	0.00%
李恩国	监事	男	1985 年 4 月	2025 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 31 日	0	0	0	0.00%
黄育丽	财务总监	女	1983 年 5 月	2025 年 12 月 31 日	2028 年 12 月 31 日	0	0	0	0.00%

董事人数：5 人

监事人数：3 人

高级管理人员人数：5 人

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司实际控制人为：李西秒、赵景玲、李恩强，李西秒和赵景玲是夫妻，李恩强是李西秒夫妻的儿子，谭婧是李恩强的妻子；李恩国是李西秒的侄子。

（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
李学勤	监事会主席	离任	无	个人原因
魏俊昌	无	新任	监事会主席	聘任

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

魏俊昌先生，1987 年出生，中国籍，无境外永久居留权，大学专科毕业。2010 年 -2015 年广西辽大农业科技集团股份有限公司；2016 年 2020 年广西辽大农业科技集团股份有限公司贸易部销售经理；2020 年至今任广西辽大农业科技集团股份有限公司市场部经理。

（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	12	39
生产人员	54	25	15	64
财务人员	11	1	4	8
销售人员	34	6	9	31
技术人员	22	0	0	22
员工总计	163	41	40	164

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	23	25
专科	37	39
专科以下	101	99
员工总计	163	164

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司高度重视薪酬体系的建设，实施了绩效考核体系及富有竞争力的薪酬制度，实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》和地方法规及规范性文件，公司与员工签订劳动合同，公司按照国家有关法律法规和公司及控股子公司所在地的相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、生育、失业社会保险等。
2、培训计划
公司建立了完善的员工培训体系，公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多层次、多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者领导力培训等全方位内外部培训，以提升员工的岗位技能水平和业务能力，保障员工的健康成长及公司的健康发展，广泛深入开展全员教育培训，全力构建学习型企业，打造学习型团队， 培养和造就出一支满足公司需求、结构优化、素质一流、富于创新的人才队伍。
3、需公司承担费用的离退休职工人数：无

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关规范性文件的要求，不断完善法人治理机构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。
公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均能够严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。
公司管理层强化内控管理工作，制定有《内部控制制度》、《关联交易决策制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》，严格遵守三会议事规则、关联交易管理办法等规章制度，形成较为完整、合理的内部控制制度，制度规范、执行有力，最大程度确保了内部控制目标的完成，保证公司会计资料的真实性、合法性和完整性，确保公司财产的独立、安全和完整。公司本年度未建立新的治理制度。公司治理情况符合中国证监会和全国中小企业股份转让系统发布的有关公司治理规范性文件要求。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

全体监事依据《公司章程》赋予的监督职责，本着对公司股东负责精神，积极对公司财务、董事、 总经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，并依据《监事会议事规则》召集、

召开监事会。公司监事会在报告期内未发现公司存在其他未披露风险，对报告期内监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立
公司主营业务是饲料的研发、生产和销售，临储粮收购保管以及粮食贸易业务。公司拥有独立、完整的业务系统和必要的职能部门，拥有与之匹配的办公场所、设备、人员、资金和技术储备，能够独立自主地进行经营活动，与股东不存在业务上的依赖关系。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。
2、资产独立
公司合法拥有与其目前经营有关的设备等资产的所有权，股份公司由有限公司整体变更设立，原有限公司所有的设备等有形资产及商标等无形资产全部由股份公司承继，确保股份公司拥有独立完整的资产结构，具备与经营有关的办公设备和配套设施。不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。
3、人员独立
公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务的情况，也不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情况。
4、财务独立
公司设立了独立的财务部门，建立了独立完整的会计核算体系和财务管理体系；公司财务人员独立；公司独立在银行开设账户；公司独立进行税务登记，依法独立纳税；公司不存在资金被控股股东、实际控制人以借款、代偿债务或者其他方式占用的情形。
5、机构独立
公司已经按照法律的规定以及《公司章程》的规定设立了股东会、董事会、监事会等组织机构，并规范运作；公司根据经营管理的需要设置了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员；公司已经建立起独立完整的组织结构，各机构和各内部职能部门均按《公司章程》以及其他管理制度的职责独立运作，独立行使经营管理职权，不存在与实际控制人及其控制的其它企业有机构混同、合署办公的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营中内部控制制度能够得到贯彻执行，对公司的经营风险能够起到有效的控制作用。同时公司将根据发展情况，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	鹏盛 A 审字[2026]00111 号			
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101 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	王荣前	余利民		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	18 万元			

审 计 报 告

鹏盛 A 审字[2026]00111 号

广西辽大农业科技集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广西辽大农业科技集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母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

册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

（此页无正文，为广西辽大农业科技集团股份有限公司鹏盛 A 审字[2026]00111 号审计报告之签字盖章页）

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：_____

余利民

中国·深圳　　中国注册会计师：_____

王荣前

2026 年 4 月 24 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）1	4,692,416.81	11,791,943.13
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（一）2	88,525,658.19	91,442,757.55

应收款项融资			
预付款项	五、（一）3	416,660.98	2,042,142.29
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（一）4	4,968,781.92	8,221,755.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（一）5	76,836,143.08	42,788,542.25
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（一）6	4,502,476.78	4,659,365.92
流动资产合计		179,942,137.76	160,946,506.87
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资	五、（一）7	23,542,334.62	29,835,563.79
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（一）8	64,399,895.64	71,377,431.80
在建工程	五、（一）9	11,959,709.01	9,027,668.16
生产性生物资产	五、（一）10	3,189,445.55	2,198,206.55
油气资产			
使用权资产	五、（一）11	6,321,036.63	6,590,974.11
无形资产	五、（一）12	10,309,840.52	10,617,238.28
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、（一）13	13,582,890.38	15,237,362.39
递延所得税资产	五、（一）14	10,970,882.46	9,263,112.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		144,276,034.81	154,147,557.29
资产总计		324,218,172.57	315,094,064.16
流动负债：			
短期借款	五、（一）16	71,696,826.61	56,084,095.66
向中央银行借款			

拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（一）17	19,333,174.26	6,731,967.12
预收款项			
合同负债	五、（一）18	3,575,739.13	4,835,580.68
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（一）19	783,926.66	993,316.59
应交税费	五、（一）20	8,543,864.84	8,449,185.83
其他应付款	五、（一）21	2,345,249.59	1,545,192.71
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（一）22	3,863,876.67	20,697,833.34
其他流动负债	五、（一）23	464,682.62	628,625.49
流动负债合计		110,607,340.38	99,965,797.42
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（一）24	35,000,000.00	21,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、（一）25	-	667,318.17
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		35,000,000.00	21,667,318.17
负债合计		145,607,340.38	121,633,115.59
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（一）26	90,000,000.00	90,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（一）27	133,030,339.79	133,030,339.79

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（一）28	12,677,371.51	12,677,371.51
一般风险准备			
未分配利润	五、（一）29	-56,506,756.34	-41,804,275.86
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		179,200,954.96	193,903,435.44
少数股东权益		-590,122.77	-442,486.87
所有者权益（或股东权益）合计		178,610,832.19	193,460,948.57
负债和所有者权益（或股东权益）总计		324,218,172.57	315,094,064.16

法定代表人：李恩强　　主管会计工作负责人：黄育丽　　会计机构负责人：黄育丽

（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		3,192,288.82	6,849,018.24
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）1	146,358,441.27	131,344,041.59
应收款项融资			
预付款项		276,457.58	1,911,453.26
其他应收款	十三、（一）2	31,998,790.30	14,032,705.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,153,223.39	26,436,396.32
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		13,543.67	28,220.57
流动资产合计		203,992,745.03	180,601,835.01
非流动资产：			
债权投资		23,542,334.62	29,835,563.79
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（一）3	173,500,000.00	173,500,000.00

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		25,755,458.20	28,632,781.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,980,883.65	9,239,326.33
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,221,947.08	1,345,366.72
递延所得税资产		9,218,071.64	7,752,166.70
其他非流动资产			
非流动资产合计		242,218,695.19	250,305,204.89
资产总计		446,211,440.22	430,907,039.90
流动负债：			
短期借款		51,696,826.61	48,884,095.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		84,421,002.35	68,560,982.08
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		671,945.55	793,296.41
应交税费		8,390,088.00	8,266,975.51
其他应付款		1,409,951.45	1,427,059.71
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		15,200,392.89	12,268,995.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,670,589.00	3,666,666.67
其他流动负债		1,976,051.08	1,594,969.38
流动负债合计		165,436,846.93	145,463,040.61
非流动负债：			
长期借款		20,000,000.00	21,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			667,318.17

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,000,000.00	21,667,318.17
负债合计		185,436,846.93	167,130,358.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本		90,000,000.00	90,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		124,247,193.88	124,247,193.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,677,371.51	12,677,371.51
一般风险准备			
未分配利润		33,850,027.90	36,852,115.73
所有者权益（或股东权益）合计		260,774,593.29	263,776,681.12
负债和所有者权益（或股东权益）合计		446,211,440.22	430,907,039.90

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		249,567,337.59	323,790,563.94
其中：营业收入	五、（二）1	249,567,337.59	323,790,563.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		261,580,721.20	333,822,531.72
其中：营业成本	五、（二）1	233,399,399.65	303,639,472.27
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			

税金及附加	五、（二）2	1,333,300.03	1,195,850.99
销售费用	五、（二）3	8,975,558.85	10,166,100.03
管理费用	五、（二）4	11,099,123.09	10,473,781.45
研发费用	五、（二）5	1,761,013.26	2,244,029.51
财务费用	五、（二）6	5,012,326.32	6,103,297.47
其中：利息费用		4,752,459.98	5,663,138.97
利息收入		8,350.81	23,137.58
加：其他收益	五、（二）7	354,426.13	1,163,604.26
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（二）8	1,702,301.07	1,876,600.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二）9	-4,350,765.89	-5,648,375.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二）10	-682,861.38	-1,103,205.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（二）11	-126,230.75	147,832.33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,116,514.43	-13,595,511.76
加：营业外收入	五、（二）12	124,549.79	132,750.82
减：营业外支出	五、（二）13	1,565,921.99	2,251,015.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,557,886.63	-15,713,776.55
减：所得税费用	五、（二）14	-1,707,770.25	-1,400,021.30
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-14,850,116.38	-14,313,755.25
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,850,116.38	-14,313,755.25
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）		-147,635.90	-138,884.61
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,702,480.48	-14,174,870.64
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			

2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-14,850,116.38	-14,313,755.25
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-14,702,480.48	-14,174,870.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-147,635.90	-138,884.61
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.16	-0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.16	-0.16

法定代表人：李恩强　　主管会计工作负责人：黄育丽　　会计机构负责人：黄育丽

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十三、（二）1	191,796,241.09	254,209,859.82
减：营业成本	十三、（二）1	176,956,565.04	238,786,009.70
税金及附加		600,251.36	557,007.92
销售费用		6,120,475.01	6,700,645.17
管理费用		5,329,899.22	5,790,289.79
研发费用	十三、（二）2	1,761,013.26	2,244,029.51
财务费用		3,514,368.57	3,325,600.95
其中：利息费用		3,281,197.86	2,884,792.30
利息收入		2,902.68	12,442.98
加：其他收益		147,858.48	1,119,824.96
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（二）3	1,706,771.07	1,875,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,802,848.45	-1,089,363.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			147,832.33
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,434,550.27	-1,140,429.20
加：营业外收入		42,493.30	56,345.68
减：营业外支出		75,935.80	72,111.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,467,992.77	-1,156,195.02
减：所得税费用		-1,465,904.94	-381,897.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,002,087.83	-774,297.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,002,087.83	-774,297.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-3,002,087.83	-774,297.68
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		253,102,940.48	334,279,371.21
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三）1	14,655,326.78	1,646,810.73
经营活动现金流入小计		267,758,267.26	335,926,181.94
购买商品、接受劳务支付的现金		255,869,796.78	278,855,038.51
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,237,908.08	13,051,605.18
支付的各项税费		1,543,493.93	1,130,302.80
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三）2	9,549,893.52	10,350,617.75
经营活动现金流出小计		278,201,092.31	303,387,564.24
经营活动产生的现金流量净额		-10,442,825.05	32,538,617.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		8,084,378.18	237,661.76
取得投资收益收到的现金			1,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			229,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,084,378.18	1,467,261.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,720,833.33	2,185,676.22
投资支付的现金		91,043.56	234,672.67
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,811,876.89	2,420,348.89
投资活动产生的现金流量净额		-1,727,498.71	-953,087.13

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			80,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			80,000.00
取得借款收到的现金		111,779,999.00	138,699,999.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三）3	7,091,660.46	11,900,000.00
筹资活动现金流入小计		118,871,659.46	150,679,999.00
偿还债务支付的现金		96,639,999.00	156,040,664.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,462,542.45	5,599,094.07
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、（三）4	9,698,320.57	18,021,284.00
筹资活动现金流出小计		110,800,862.02	179,661,042.07
筹资活动产生的现金流量净额		8,070,797.44	-28,981,043.07
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		-4,099,526.32	2,604,487.50
加：期初现金及现金等价物余额		8,791,943.13	6,187,455.63
六、期末现金及现金等价物余额		4,692,416.81	8,791,943.13

法定代表人：李恩强　　主管会计工作负责人：黄育丽　　会计机构负责人：黄育丽

（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		176,758,714.49	266,445,148.75
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,193,067.04	1,166,382.40
经营活动现金流入小计		179,951,781.53	267,611,531.15
购买商品、接受劳务支付的现金		153,973,488.69	247,745,078.27
支付给职工以及为职工支付的现金		7,633,455.25	9,026,611.86
支付的各项税费		625,976.44	481,218.81
支付其他与经营活动有关的现金		21,488,097.71	7,731,669.54
经营活动现金流出小计		183,721,018.09	264,984,578.48
经营活动产生的现金流量净额		-3,769,236.56	2,626,952.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		8,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			1,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			229,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			4,913,000.00

投资活动现金流入小计		8,000,000.00	6,142,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,467,520.00	1,212,888.50
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			18,923,200.00
投资活动现金流出小计		1,467,520.00	20,136,088.50
投资活动产生的现金流量净额		6,532,480.00	-13,993,488.50
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		54,779,999.00	90,299,999.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		7,091,660.46	11,900,000.00
筹资活动现金流入小计		61,871,659.46	102,199,999.00
偿还债务支付的现金		52,439,999.00	68,940,664.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,153,312.75	2,800,695.64
支付其他与筹资活动有关的现金		9,698,320.57	18,021,284.00
筹资活动现金流出小计		65,291,632.32	89,762,643.64
筹资活动产生的现金流量净额		-3,419,972.86	12,437,355.36
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		-656,729.42	1,070,819.53
加：期初现金及现金等价物余额		3,849,018.24	2,778,198.71
六、期末现金及现金等价物余额		3,192,288.82	3,849,018.24

（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	90,000,000.00				133,030,339.79				12,677,371.51		-41,804,275.86	-442,486.87	193,460,948.57
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	90,000,000.00				133,030,339.79				12,677,371.51		-41,804,275.86	-442,486.87	193,460,948.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-14,702,480.48	-147,635.90	-14,850,116.38
（一）综合收益总额											-14,702,480.48	-147,635.90	-14,850,116.38
（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													
四、本年期末余额	90,000,000.00				133,030,339.79				12,677,371.51		-56,506,756.34	-590,122.77	178,610,832.19

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	90,000,000.00				133,030,339.79				12,677,371.51		-27,629,405.22	-383,602.26	207,694,703.82
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	90,000,000.00				133,030,339.79				12,677,371.51		-27,629,405.22	-383,602.26	207,694,703.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-14,174,870.64	-58,884.61	-14,233,755.25
（一）综合收益总额											-14,174,870.64	-138,884.61	-14,313,755.25

（二）所有者投入和减少资本												80,000.00	80,000.00
1．股东投入的普通股												80,000.00	80,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
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	90,000,000.00				133,030,339.79				12,677,371.51		-41,804,275.86	-442,486.87	193,460,948.57

法定代表人：李恩强　　主管会计工作负责人：黄育丽　　会计机构负责人：黄育丽

（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	90,000,000.00				124,247,193.88				12,677,371.51		36,852,115.73	263,776,681.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	90,000,000.00				124,247,193.88				12,677,371.51		36,852,115.73	263,776,681.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,002,087.83	-3,002,087.83
（一）综合收益总额											-3,002,087.83	-3,002,087.83

（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												
四、本年期末余额	90,000,000.00				124,247,193.88				12,677,371.51		33,850,027.90	260,774,593.29

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	90,000,000.00				124,247,193.88				12,677,371.51		37,626,413.41	264,550,978.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	90,000,000.00				124,247,193.88				12,677,371.51		37,626,413.41	264,550,978.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-774,297.68	-774,297.68
（一）综合收益总额											-774,297.68	-774,297.68
（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												
四、本年期末余额	90,000,000.00				124,247,193.88				12,677,371.51		36,852,115.73	263,776,681.12

广西辽大农业科技集团股份有限公司
财务报表附注

2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

广西辽大农业科技集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经南宁市政务服务局批准，于 2000 年 10 月 25 日在南宁市政务服务局登记注册，总部位于广西省南宁市。公司现持有统一社会信用代码为 91450100723089301H 的营业执照，注册资本 9000 万元。公司股票已分别于 2019 年 8 月 7 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属农副食品加工业。主要经营活动为食品经营（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）；配合饲料、浓缩饲料自产自销（鱼粉、麸皮、菜粕、绿豆、红小豆等小杂粮）；饲料原料销售；道路货物运输（具体项目以审批部门批准的为准）；食糖购销；经营本企业自产产品及相关技术出口业务（国家限定公司经营或禁止出口的商品除外）；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务（国家限定公司经营和禁止进口的商品除外）；水质改良剂、底质改良剂、微生态环境修复剂、植物提取剂（以上项目除危险化学品）的销售；养殖技术推广；经营本企业的进料加工和"三来一补"业务；日用百货销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表业经公司 2026 年 4 月 24 日经董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一） 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，本公司还参照中国证监会《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。

（二） 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 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、经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三） 营业周期

本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

（1） 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33

号合并财务报表》编制。

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1） 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2） 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

（3） 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4） 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

（5） 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（九） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

（十） 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1） 以摊余成本计量的金融资产；（2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2） 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3） 不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4） 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1） 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2） 金融资产的后续计量方法

1） 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

（3） 金融负债的后续计量方法

1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2） 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号金融资产转移》相关规定进行计量。

3） 不属于上述 1）或 2）的财务担保合同，以及不属于上述 1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4） 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

（4） 金融资产和金融负债的终止确认

1） 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2） 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上

几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1） 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2） 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，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：（1） 终止确认部分的账面价值；（2） 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3） 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成

的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）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） 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一） 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据：		
应收票据组合1	商业承兑汇票	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
应收票据组合2	银行承兑汇票	
应收票据组合3	财务公司承兑汇票	
应收账款：		
应收账款组合1	按账龄计提应收账款组合	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款组合2	单项计提应收账款组合	
其他应收款：		
其他应收款组合1	按账龄计提其他应收款组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款组合2	单项计提其他应收款组合	
应收款项融资：		
应收款项融资组合1	银行承兑汇票	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
应收款项融资组合2	应收账款保理	

2. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

（十二） 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、消耗性生物资产等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2） 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

（1） 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十四） 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1） 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2） 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1） 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2） 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3） 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

（1） 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2） 不属于“一揽子交易”的会计处理

1） 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2） 合并财务报表

在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3） 属于“一揽子交易”的会计处理

1） 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2） 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（十五） 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

（十六） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5、10	5	9.5 - 19
运输设备	年限平均法	5、10	5	9.5 - 19
电子及其他设备	年限平均法	3、5	5	19 - 31.67
工具、器具及家具	年限平均法	5	5	19

（十七） 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本

调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类　别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑安装验收标准
需要按照调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

（十八） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1） 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1） 资产支出已经发生；2） 借款费用已经发生；3） 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2） 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九） 生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：（1） 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；（2） 与其有关的经济利益很可能流入公司；（3） 其成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类生产性生物资产的折旧方法

类　别	折旧方法	使用寿命（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
生产性生物资产	年限平均法	3	20	26.67

（二十一） 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项　目	使用寿命	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50	土地证书记载使用期限	直线法
软件	10	预计使用年限	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

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

4. 研发支出的归集范围

（1） 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

（2） 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1） 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2） 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3） 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

（3） 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

（4） 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

（5） 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

（6） 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

（7） 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

（8） 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、

资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

（二十三） 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四） 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1） 在职工为公司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。

（2） 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1） 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2） 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3） 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：（1）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；

（2） 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. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十五） 预计负债

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

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

（二十六） 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1） 以权益结算的股份支付

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，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的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相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2） 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件

才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3） 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司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），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十八） 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1） 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2） 客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3） 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1） 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2） 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3） 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4） 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；（5） 客户已接受该商品；（6） 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1） 公司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以及预期将退还给客户的款项。

（2） 合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3） 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务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。

（4） 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

（1）销售商品

① 合同约定本公司负责运输送货上门的销售，以客户收到货物作为商品控制权转移时点，即公司发出货物并送达客户确认收入。

② 合同约定客户上门自提或仅由本公司代为联系物流公司但由客户自行负责运输风险的销售，公司以发出货物作为商品控制权转移时点确认收入。

（2）提供劳务

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（二十九） 合同取得成本、合同履约成本

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。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

（三十） 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（三十一） 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1） 公司能够满足政府补助所附的条件；（2） 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

（2） 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十二） 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1） 企业合并；（2） 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列

示：（1） 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2） 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十三） 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，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。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。

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

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

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2） 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债

仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，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

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。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

在租赁期开始日，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，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

3. 售后租回

（1） 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号收入》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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

（2） 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号收入》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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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，并根据《企业会计准则第 21 号租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》对该金融资产

进行会计处理。

（三十七） 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

无。

2. 重要会计估计变更

无。

四、税项

（一） 主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、10%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

（二） 税收优惠

1、增值税

公司为增值税一般纳税人，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知（财税〔2001〕113 号）》、《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知（财税〔2001〕121 号）》等法律法规和政策文件的规定销售的饲料免征增值税。

广西辽大农业科技集团股份有限公司和通辽辽大饲料有限公司享有该优惠政策。

2、企业所得税

根据财税〔2023〕6 号规定，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。

通辽辽大饲料有限公司、内蒙古辽大粮食收储有限公司享受小型微利企业所得税政策，按其所得减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

3、水利建设基金

根据《广西壮族自治区财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》（桂财税

〔2022〕11 号），自 2022 年 4 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日，免征地方水利建设基金。

五、合并财务报表项目注释

（一） 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1） 明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金		
银行存款	4,274,193.31	11,044,701.96
其他货币资金	418,223.50	747,241.17
合　计	4,692,416.81	11,791,943.13
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收账款

（1） 账龄情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	48,673,018.38	59,933,450.26
1-2 年	27,984,810.84	32,976,256.85
2-3 年	24,428,515.67	7,441,390.91
3 年以上	24,233,561.27	23,493,952.77
账面余额合计	125,319,906.16	123,845,050.79
减：坏账准备	36,794,247.97	32,402,293.24
账面价值合计	88,525,658.19	91,442,757.55

（2）坏账准备计提情况

1） 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	9,772,775.28	7.80	9,772,775.28	100.00	
按组合计提坏账准备	115,547,130.88	92.20	27,021,472.69	23.39	88,525,658.19
合　计	125,319,906.16	100.00	36,794,247.97		88,525,658.19

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	9,902,775.28	8.00	9,902,775.28	100.00	
按组合计提坏账准备	113,942,275.51	92.00	22,499,517.96	19.75	91,442,757.55
合　计	123,845,050.79	100.00	32,402,293.24		91,442,757.55

2） 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
吴延雄	1,837,853.05	1,837,853.05	1,837,853.05	1,837,853.05	100.00	预计无法收回
黎玉兰	1,491,582.90	1,491,582.90	1,491,582.90	1,491,582.90	100.00	预计无法收回
赖勇军	1,345,000.00	1,345,000.00	1,245,000.00	1,245,000.00	100.00	预计无法收回
陈金兰	861,359.48	861,359.48	855,562.33	855,562.33	100.00	预计无法收回
罗维	855,562.33	855,562.33	843,359.48	843,359.48	100.00	预计无法收回
卢保役	841,039.59	841,039.59	841,039.59	841,039.59	100.00	预计无法收回
甘玲	751,881.85	751,881.85	750,881.85	750,881.85	100.00	预计无法收回
黄德华	364,917.84	364,917.84	353,917.84	353,917.84	100.00	预计无法收回
欧伦勇	248,668.00	248,668.00	248,668.00	248,668.00	100.00	预计无法收回
陈锡平	220,860.60	220,860.60	220,860.60	220,860.60	100.00	预计无法收回
马树启	217,745.62	217,745.62	217,745.62	217,745.62	100.00	预计无法收回
廖文军	213,546.20	213,546.20	213,546.20	213,546.20	100.00	预计无法收回
百色汀泽养殖场	184,178.55	184,178.55	184,178.55	184,178.55	100.00	预计无法收回
李坚厚	149,630.22	149,630.22	149,630.22	149,630.22	100.00	预计无法收回
梁新广	105,790.56	105,790.56	105,790.56	105,790.56	100.00	预计无法收回
吕静	99,945.99	99,945.99	99,945.99	99,945.99	100.00	预计无法收回
苏曾玉	47,646.00	47,646.00	47,646.00	47,646.00	100.00	预计无法收回
黄炳辉	29,156.40	29,156.40	29,156.40	29,156.40	100.00	预计无法收回
莫宏杰	24,410.00	24,410.00	24,410.00	24,410.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
蒙建霞	12,000.10	12,000.10	12,000.10	12,000.10	100.00	预计无法收回
小　计	9,902,775.28	9,902,775.28	9,772,775.28	9,772,775.28		

3） 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	48,673,018.38	2,433,650.92	5.00
1-2 年	27,984,810.84	2,798,481.08	10.00
2-3 年	24,428,515.67	7,328,554.70	30.00
3 年以上	14,460,785.99	14,460,785.99	100.00
小　计	115,547,130.88	27,021,472.69	

（3） 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	9,902,775.28			130,000.00			9,772,775.28
按组合计提坏账准备	22,499,517.96	4,632,776.78		110,822.05			27,021,472.69
合　计	32,402,293.24	4,632,776.78		240,822.05			36,794,247.97

（4） 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小　计		
丁子砖	15,428,960.80		15,428,960.80	12.31	3,214,950.30
唐杰	14,294,091.66		14,294,091.66	11.41	714,704.58
刘丹	9,500,675.81		9,500,675.81	7.58	638,699.26
覃健	6,554,774.80		6,554,774.80	5.23	1,784,135.52
黄维	6,463,810.26		6,463,810.26	5.16	1,939,143.08
小　计	52,242,313.33		52,242,313.33	41.69	8,291,632.74

3. 预付款项

（1） 账龄分析

1） 明细情况

账　龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	357,576.98	85.82		357,576.98	2,036,458.29	99.72		2,036,458.29
1-2 年	53,400.00	12.82		53,400.00	5,684.00	0.28		5,684.00
2-3 年	5,684.00	1.36		5,684.00				
合　计	416,660.98	100.00		416,660.98	2,042,142.29	100.00		2,042,142.29

（2） 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
广西电网有限责任公司南宁供电局	237,357.15	56.97
锦州桂通物流有限公司	53,400.00	12.82
广西电网有限责任公司河池宜州供电局	28,727.15	6.89
广西瑞马商贸有限公司	17,762.80	4.26
新野县政柱养猪场	10,000.00	2.40
小　计	347,247.10	83.34

4. 其他应收款

（1） 明细情况

项　目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,968,781.92	8,221,755.73
合　计	4,968,781.92	8,221,755.73

（2） 其他应收款

1） 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
备用金		15,565.00
待退款	4,050,000.00	4,050,000.00
预付款	19,320.00	26,912.00
代缴社保公积金	45,962.09	17,085.94
押金及质保金	5,624,647.05	9,328,456.55
往来款	403,927.70	
账面余额合计	10,143,856.84	13,438,019.49
减：坏账准备	5,175,074.92	5,216,263.76
账面价值合计	4,968,781.92	8,221,755.73

2） 账龄情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	3,460,433.09	1,032,650.94
1-2 年	307,967.20	12,077,944.67
2-3 年	6,056,000.00	22,267.33
3 年以上	319,456.55	305,156.55
账面余额合计	10,143,856.84	13,438,019.49
减：坏账准备	5,175,074.92	5,216,263.76
账面价值合计	4,968,781.92	8,221,755.73

3） 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	4,050,000.00	39.93	4,050,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	6,093,856.84	60.07	1,125,074.92	18.46	4,968,781.92

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合　计	10,143,856.84	100.00	5,175,074.92		4,968,781.92

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	4,050,000.00	30.14	4,050,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	9,388,019.49	69.86	1,166,263.76	12.42	8,221,755.73
合　计	13,438,019.49	100.00	5,216,263.76		8,221,755.73

② 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
中共内蒙古自治区纪律检查委员会	4,050,000.00	4,050,000.00	4,050,000.00	4,050,000.00	100.00	预计无法收回
小　计	4,050,000.00	4,050,000.00	4,050,000.00	4,050,000.00	100.00	预计无法收回

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合			
其中：1 年以内	3,460,433.09	173,021.65	5.00
1-2 年	307,967.20	30,796.72	10.00
2-3 年	2,006,000.00	601,800.00	30.00
3 年以上	319,456.55	319,456.55	100.00
小　计	6,093,856.84	1,125,074.92	

4） 坏账准备变动情况

① 明细情况

项　目	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）	
期初数	51,632.54	809,474.67	4,355,156.55	5,216,263.76
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	121,389.11		14,300.00	135,689.11
本期收回或转回		176,877.95		176,877.95
本期核销				
其他变动				
期末数	173,021.65	632,596.72	4,369,456.55	5,175,074.92

5） 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
通辽市粮食和物资储备局	保证金	5,300,000.00	1 年以内 3,000,00.00 1-2 年 300,00.00 2-3 年 2,000,00.00	52.25	780,000.00
中共内蒙古自治区纪律检查委员会	待退款	4,050,000.00	2-3 年	39.93	4,050,000.00
江春雪	往来款	400,927.70	1 年以内	3.95	20,046.39
科尔沁左翼中旗财政局	保证金	195,040.00	3 年以上	1.92	195,040.00
湖南湘泉酒业有限公司	保证金	61,800.00	3 年以上	0.61	61,800.00
小　计		10,007,767.70		98.66	5,106,886.39

5. 存货

（1） 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	16,572,666.55		16,572,666.55	22,660,311.98		22,660,311.98

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	30,524,625.02		30,524,625.02	14,481,608.64		14,481,608.64
消耗性生物资产	26,709,299.60	179,656.13	26,529,643.47	2,021,385.34		2,021,385.34
周转材料	2,107,182.86		2,107,182.86	3,625,236.29		3,625,236.29
在途物资	1,102,025.18		1,102,025.18			
合　计	77,015,799.21	179,656.13	76,836,143.08	42,788,542.25		42,788,542.25

6. 其他流动资产

（1） 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额	3,867,697.34		3,867,697.34	4,024,586.48		4,024,586.48
预缴所得税	634,779.44		634,779.44	634,779.44		634,779.44
合　计	4,502,476.78		4,502,476.78	4,659,365.92		4,659,365.92

7. 债权投资

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
公司债	17,000,000.00		17,000,000.00	25,000,000.00		25,000,000.00
应收利息	6,542,334.62		6,542,334.62	4,835,563.79		4,835,563.79
合　计	23,542,334.62		23,542,334.62	29,835,563.79		29,835,563.79

8. 固定资产

（1） 明细情况

项　目	期末数	期初数
固定资产	64,399,895.64	71,377,431.80
固定资产清理		
合　计	64,399,895.64	71,377,431.80

（2） 固定资产

1） 明细情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	工具、器具及家具	合　计
一、账面原值						
1、期初数	101,346,874.36	49,828,568.01	13,500,594.48	2,974,527.56	8,139,111.26	175,789,675.67
2、本期增加金额	5,050.00	757,680.00	118,000.00	14,121.99	1,062,200.00	1,957,051.99
其中：购置	5,050.00	757,680.00	118,000.00	14,121.99	1,062,200.00	1,957,051.99
在建工程转入						
3、本期减少金额			609,200.00			609,200.00
其中：处置或报废			609,200.00			609,200.00
4、期末数	101,351,924.36	50,586,248.01	13,009,394.48	2,988,649.55	9,201,311.26	177,137,527.66

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	工具、器具及家具	合　计
二、累计折旧						
1、期初数	47,413,786.84	37,232,047.75	11,242,831.43	2,318,180.10	6,205,397.75	104,412,243.87
2、本期增加金额	5,284,928.62	2,506,760.86	549,052.88	88,301.98	475,083.81	8,904,128.15
其中：计提	5,284,928.62	2,506,760.86	549,052.88	88,301.98	475,083.81	8,904,128.15
3、本期减少金额			578,740.00			578,740.00
其中：处置或报废			578,740.00			578,740.00
4、期末数	52,698,715.46	39,738,808.61	11,213,144.31	2,406,482.08	6,680,481.56	112,737,632.02
三、减值准备						
1、期初数						
2、本期增加金额						
其中：计提						
3、本期减少金额						
其中：处置或报废						
4、期末数						
四、账面价值						
1、期末账面价值	48,653,208.90	10,847,439.40	1,796,250.17	582,167.47	2,520,829.70	64,399,895.64

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	工具、器具及家具	合　计
2、期初账面价值	53,933,087.52	12,596,520.26	2,257,763.05	656,347.46	1,933,713.51	71,377,431.80

2） 暂时闲置固定资产

无。

9.在建工程

（1） 明细情况

项　目	期末数	期初数
在建工程	11,959,709.01	9,027,668.16
工程物资		
合　计	11,959,709.01	9,027,668.16

（2） 在建工程

1） 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
现代农业及产业扶贫综合开发项目	10,130,873.16	1,606,410.25	8,524,462.91	10,130,873.16	1,103,205.00	9,027,668.16
二期三栋鸡舍改造	253,331.40		253,331.40			
二期九栋牛棚改造	1,820,657.70		1,820,657.70			
育肥区改造	1,316,330.00		1,316,330.00			
零星工程	44,927.00		44,927.00			
合　计	13,566,119.26	1,606,410.25	11,959,709.01	10,130,873.16	1,103,205.00	9,027,668.16

2） 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
现代农业及产业扶贫综合开发项目	10,130,873.16				10,130,873.16
小　计	10,130,873.16				10,130,873.16

3） 在建工程减值准备变动情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置或报废	其他	
现代农业及产业扶贫综合开发项目	1,103,205.00	503,205.25				1,606,410.25
小　计	1,103,205.00	503,205.25				1,606,410.25

4） 在建工程减值测试情况

公司聘请评估事务所对期末在建工程进行减值测试，经测试减值金额为 503,205.25 元。

10. 生产性生物资产

（1） 明细情况

项　目	畜牧养殖业		合　计
	母牛	公牛	
一、账面原值			
1、期初数	1,844,574.01	379,206.54	2,223,780.55
2、本期增加金额	3,822,091.28	55,569.62	3,877,660.90
其中：外购	2,594,920.00	40,000.00	2,634,920.00
自行培育	1,227,171.28	15,569.62	1,242,740.90
3、本期减少金额	2,338,277.80	329,023.44	2,667,301.24
其中：死亡	126,378.00		126,378.00
转入存货	1,817,486.00	329,023.44	2,146,509.44
销售	394,413.80		394,413.80
4、期末数	3,328,387.49	105,752.72	3,434,140.21
二、累计折旧			
1、期初数	18,320.32	7,253.68	25,574.00
2、本期增加金额	228,508.48	11,369.79	239,878.27
其中：计提	228,508.48	11,369.79	239,878.27
3、本期减少金额	20,757.61	-	20,757.61
其中：死亡	147.25		147.25
转入存货			
销售	20,610.36		20,610.36
4、期末数	226,071.19	18,623.47	244,694.66
三、减值准备			
1、期初数			
2、本期增加金额			
其中：计提			
3、本期减少金额			
其中：处置			
4、期末数			
四、账面价值			
1、期末账面价值	3,102,316.30	87,129.25	3,189,445.55

项　目	畜牧养殖业		合　计
	母牛	公牛	
2、期初账面价值	1,826,253.69	371,952.86	2,198,206.55

11. 使用权资产

（1） 明细情况

项　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、期初数	7,670,724.03	7,670,724.03
2、本期增加金额		
其中：租入		
3、本期减少金额		
其中：处置		
4、期末数	7,670,724.03	7,670,724.03
二、累计折旧		
1、期初数	1,079,749.92	1,079,749.92
2、本期增加金额	269,937.48	269,937.48
其中：计提	269,937.48	269,937.48
3、本期减少金额		
其中：处置		
4、期末数	1,349,687.40	1,349,687.40
三、减值准备		
1、期初数		
2、本期增加金额		
其中：计提		
3、本期减少金额		
其中：处置		
4、期末数		
四、账面价值		
1、期末账面价值	6,321,036.63	6,321,036.63
2、期初账面价值	6,590,974.11	6,590,974.11

12. 无形资产

（1） 明细情况

项　目	土地使用权	专利权	合　计
一、账面原值			
1、期初数	15,070,171.55	657,800.00	15,727,971.55
2、本期增加金额			
其中：购置			
3、本期减少金额			
其中：处置			
4、期末数	15,070,171.55	657,800.00	15,727,971.55
二、累计摊销			
1、期初数	4,452,933.27	657,800.00	5,110,733.27
2、本期增加金额	307,397.76		307,397.76
其中：计提	307,397.76		307,397.76
3、本期减少金额			
其中：处置			
4、期末数	4,760,331.03	657,800.00	5,418,131.03
三、减值准备			
1、期初数			
2、本期增加金额			
其中：计提			
3、本期减少金额			
其中：处置			
4、期末数			
四、账面价值			
1、期末账面价值	10,309,840.52		10,309,840.52
2、期初账面价值	10,617,238.28		10,617,238.28

13. 长期待摊费用

（1） 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
二期小库房	887,938.26		81,337.80		806,600.46

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
二期编织袋库	212,239.00		19,621.80		192,617.20
二期预混料库	245,189.46		22,460.04		222,729.42
森林植被恢复费	8,446,041.56		345,912.84		8,100,128.72
机械库	191,022.00		25,512.00		165,510.00
圆筒仓	915,921.92		74,001.24		841,920.68
桂大建筑物	4,248,358.46		1,055,738.04		3,192,620.42
房屋-彩钢房	3,732.96		371.64		3,361.32
猪场改造	26,246.37		26,246.37		
成品彩钢库	60,672.40		3,270.24		57,402.16
合　计	15,237,362.39		1,654,472.01		13,582,890.38

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	41,681,292.94	10,353,389.43	37,216,020.33	9,263,112.21
可抵扣亏损	2,326,270.62	568,292.69		
未实现内部交易损益	196,801.36	49,200.34		
合　计	44,204,364.92	10,970,882.46	37,216,020.33	9,263,112.21

（1） 未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产			7,688,805.09	1,922,201.27
合　计			7,688,805.09	1,922,201.27

（2） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		10,970,882.46	1,922,201.27	9,263,112.21

项　目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税负债			1,922,201.27	

（3） 未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	5,000,777.09	402,536.67
可抵扣亏损	82,459,033.47	81,098,774.43
合　计	87,459,810.56	81,501,311.10

（4） 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末数	期初数	备注
2025 年		6,404,265.04	
2026 年	18,022,967.20	18,022,967.20	
2027 年	23,130,825.46	23,130,825.46	
2028 年	21,079,725.04	21,079,725.04	
2029 年	12,460,991.69	12,460,991.69	
2030 年	7,764,524.08		
合　计	82,459,033.47	81,098,774.43	

15. 所有权或使用权受到限制的资产

（1） 明细情况

1） 期末资产受限情况

项　目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
固定资产	88,486,130.31	40,858,578.55	借款抵押
无形资产	12,908,591.55	8,980,883.65	借款抵押
合　计	101,394,721.86	49,839,462.20	

2） 期初资产受限情况

项　目	期初账面余额	期初账面价值	受限原因
货币资金	3,000,000.00	3,000,000.00	对外担保

项　目	期初账面余额	期初账面价值	受限原因
固定资产	89,810,788.99	45,651,803.70	抵押借款
无形资产	15,070,171.55	10,617,238.28	抵押借款
合　计	107,880,960.54	59,269,041.98	

16. 短期借款

（1） 明细情况

项　目	期末数	期初数
信用借款	29,999,999.00	9,999,999.00
保证借款	17,500,000.00	17,800,000.00
抵押+保证借款	24,140,000.00	21,000,000.00
质押+保证借款		7,200,000.00
应付利息	56,827.61	84,096.66
合　计	71,696,826.61	56,084,095.66

17. 应付账款

（1） 明细情况

项　目	期末数	期初数
货款	19,303,816.26	6,731,967.12
劳务费	23,500.00	
设备及配件款	5,858.00	
合　计	19,333,174.26	6,731,967.12

18. 合同负债

（1） 明细情况

项　目	期末数	期初数
预收货款	3,575,739.13	4,835,580.68
合　计	3,575,739.13	4,835,580.68

19. 应付职工薪酬

（1） 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	993,316.59	10,060,435.29	10,269,825.22	783,926.66
离职后福利—设定提存计划		876,413.27	876,413.27	
辞退福利		107,000.00	107,000.00	
合　计	993,316.59	11,043,848.56	11,253,238.49	783,926.66

（2） 短期薪酬明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	988,531.82	8,951,747.87	9,158,380.22	781,899.47
职工福利费		321,826.88	321,826.88	
社会保险费		617,204.71	617,204.71	
其中：医疗保险费		588,784.70	588,784.70	
工伤保险费		25,107.11	25,107.11	
生育保险费		3,312.90	3,312.90	
住房公积金		8,600.00	8,600.00	
工会经费和职工教育经费	4,784.77	161,055.83	163,813.41	2,027.19
小　计	993,316.59	10,060,435.29	10,269,825.22	783,926.66

（3） 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		849,854.80	849,854.80	
失业保险费		26,558.47	26,558.47	
小　计		876,413.27	876,413.27	

20. 应交税费

（1） 明细情况

项　目	期末数	期初数
城市维护建设税	5,962.74	7,393.33
教育费附加	3,570.11	4,352.11
地方教育费附加	2,380.07	2,901.40
水利建设基金	30,224.98	30,393.03
印花税	37,934.15	53,390.25
企业所得税	8,295,903.81	8,165,909.70

项　目	期末数	期初数
个人所得税	40,503.55	34,888.47
环境保护税	8,552.23	1,301.94
资源税	143.00	124.13
增值税	118,690.20	148,531.47
合　计	8,543,864.84	8,449,185.83

21. 其他应付款

项　目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,345,249.59	1,545,192.71
合　计	2,345,249.59	1,545,192.71

（1） 其他应付款

1） 明细情况

项　目	期末数	期初数
往来款	719,666.70	735,183.11
其他	952,929.44	359,425.25
社保	34,933.74	24,787.18
报销款	637,719.71	425,797.17
合　计	2,345,249.59	1,545,192.71

22. 一年内到期的非流动负债

（1） 明细情况

项　目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	3,196,558.50	18,031,166.67
一年内到期的长期应付款	667,318.17	2,666,666.67
合　计	3,863,876.67	20,697,833.34

23. 其他流动负债

（1） 明细情况

项　目	期末数	期初数
待转销项税额	464,682.62	628,625.49

项　目	期末数	期初数
合　计	464,682.62	628,625.49

24. 长期借款

（1） 明细情况

项　目	期末数	期初数
抵押+保证借款	30,000,000.00	39,000,000.00
质押+抵押+保证借款	8,000,000.00	
应付利息	196,558.50	31,166.67
减：一年内到期的长期借款	3,196,558.50	18,031,166.67
合　计	35,000,000.00	21,000,000.00

25. 长期应付款

（1） 明细情况

项　目	期末数	期初数
长期应付款		667,318.17
合　计		667,318.17

26. 股本

（1） 明细情况

项　目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	90,000,000.00						90,000,000.00

27. 资本公积

（1） 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	133,030,339.79			133,030,339.79
其他资本公积				
合　计	133,030,339.79			133,030,339.79

28. 盈余公积

（1） 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	12,677,371.51			12,677,371.51

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合　计	12,677,371.51			12,677,371.51

29. 未分配利润

（1） 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-41,804,275.86	-27,629,405.22
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	-41,804,275.86	-27,629,405.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-14,702,480.48	-14,174,870.64
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-56,506,756.34	-41,804,275.86

（二） 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

（1） 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	245,612,527.44	233,188,297.57	322,391,634.13	303,082,981.94
其他业务收入	3,954,810.15	211,102.08	1,398,929.81	556,490.33
合　计	249,567,337.59	233,399,399.65	323,790,563.94	303,639,472.27

（2） 收入分解信息

1） 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
饲料	170,633,563.72	157,961,089.66	240,337,752.00	221,642,021.79

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
粮食贸易	58,340,208.99	57,513,873.47	66,075,837.36	66,044,915.87
养殖	16,638,754.73	17,713,334.44	15,978,044.78	15,396,044.28
其他业务	3,954,810.15	211,102.08	1,398,929.81	556,490.33
小　计	249,567,337.59	233,399,399.65	323,790,563.94	303,639,472.27

2） 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项　目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	249,567,337.59	323,790,563.94
在某一时段内确认收入		
小　计	249,567,337.59	323,790,563.94

2. 税金及附加

（1） 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	8,408.65	10,045.06
教育费附加	4,995.71	5,488.56
地方教育费附加	3,330.45	3,659.01
水利建设基金	812.03	759.93
房产税	674,424.45	587,918.80
土地使用税	391,000.16	391,238.53
印花税	231,658.73	183,430.88
环境税	15,523.65	9,386.55
水资源税	2,888.60	1,856.63
车船税	257.60	2,067.04
合　计	1,333,300.03	1,195,850.99

3. 销售费用

（1） 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
工资	4,124,772.02	4,825,602.67

项　目	本期数	上年同期数
广告费	272,330.08	456,860.58
办公费	32,610.50	103,879.18
差旅费	1,176,186.22	1,740,984.33
业务招待费	693,279.70	501,753.48
折旧费	641,313.89	496,952.40
修理费	432,172.28	297,768.53
销售服务费	140,837.37	172,273.50
通信费	47,833.37	13,089.29
水电费	189,506.99	325,113.83
长期待摊费用摊销	1,055,738.04	1,055,738.04
仓储费		57,827.29
其他	168,978.39	118,256.91
合　计	8,975,558.85	10,166,100.03

4. 管理费用

（1） 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
工资	3,630,290.45	4,098,454.36
办公费	220,210.35	486,952.44
交通差旅费	62,209.31	79,975.69
劳动保护费	6,260.00	715
业务招待费	149,982.97	47,001.80
车辆使用费	148,876.43	194,781.87
中介咨询费	462,201.62	743,629.99
折旧费	4,226,576.92	2,808,817.82
物业水电费	353,383.29	225,165.10
修理费	136,868.20	70,302.30
无形资产摊销	307,397.76	307,397.76
通信费	47,634.58	43,216.35
诉讼费	52,984.00	162,198.06

项　目	本期数	上年同期数
物料消耗	34,562.93	107,475.52
长期待摊费用	839,517.57	785,190.05
其他	420,166.71	312,507.34
合　计	11,099,123.09	10,473,781.45

5. 研发费用

（1） 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
工资	1,337,859.78	1,534,080.49
折旧	423,153.48	709,949.02
合　计	1,761,013.26	2,244,029.51

6. 财务费用

（1） 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
利息支出	4,752,459.98	5,663,138.97
利息收入	8,350.81	23,137.58
手续费	46,096.35	20,796.08
担保费	195,000.00	442,500.00
其他	27,120.80	
合　计	5,012,326.32	6,103,297.47

7. 其他收益

（1） 明细情况

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	354,426.13	1,163,505.86	354,426.13
代扣个人所得税手续费返还		98.40	
合　计	354,426.13	1,163,604.26	354,426.13

8. 投资收益

（1） 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
期货投资收益	-4,470.00	1,600.00
债权投资在持有期间取得的利息收入	1,706,771.07	1,875,000.00
合　计	1,702,301.07	1,876,600.00

9. 信用减值损失

（1） 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
坏账损失	-4,350,765.89	-5,648,375.57
合　计	-4,350,765.89	-5,648,375.57

10.资产减值损失

（1）明细情况表

项　目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-179,656.13	
在建工程减值损失	-503,205.25	-1,103,205.00
合　计	-682,861.38	-1,103,205.00

11. 资产处置收益

（1） 明细情况

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		147,832.33	
生产性生物资产处置收益	-126,230.75		-126,230.75
合　计	-126,230.75	147,832.33	-126,230.75

12. 营业外收入

（1） 明细情况

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法偿还的应付款	15,062.60	34,700.02	15,062.60
玉米保险理赔款	38,214.60	38,959.50	38,214.60
其他	36,233.75	59,091.30	36,233.75
罚款	35,038.84		35,038.84
合　计	124,549.79	132,750.82	124,549.79

13. 营业外支出

（1） 明细情况

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔款、罚款支出及其他		69,770.00	
罚款滞纳金	74,237.40	4,348.49	74,237.40
非常损失（生物资产死亡）	1,456,666.82	2,167,965.90	1,456,666.82
其他支出	57.77	8,931.22	57.77
非流动资产报废损失	30,460.00		30,460.00
捐赠支出	4,500.00		4,500.00
合　计	1,565,921.99	2,251,015.61	1,565,921.99

14. 所得税费用

（1） 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
当期所得税费用		-83,576.86
递延所得税费用	-1,707,770.25	-1,316,444.44
合　计	-1,707,770.25	-1,400,021.30

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数	上年同期数
利润总额	-16,557,886.63	-15,713,776.55
按母公司适用税率计算的所得税费用	-4,139,471.66	-3,928,444.14
子公司适用不同税率的影响	1,899,896.56	186,123.97
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		

项　目	本期数	上年同期数
研发费用加计扣除	-440,253.32	-561,007.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	101,999.30	104,771.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-70,486.51	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	940,545.38	2,798,534.44
所得税费用	-1,707,770.25	-1,400,021.30

（三） 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

（1） 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
利息收入	8,251.98	23,137.58
政府补助	349,855.28	1,163,505.86
押金、保证金	9,720,851.30	26,000.00
其他	808,108.21	98.40
收回受限资金	3,000,000.00	67,294.26
保险赔偿	768,260.01	366,774.63
合　计	14,655,326.78	1,646,810.73

（2） 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
手续费	73,217.15	20,796.08
付现费用	5,209,171.99	6,255,703.18
押金保证金	4,178,000.00	1,000,000.00
滞纳金、罚款	74,237.40	74,118.49
捐赠	4,500.00	
往来款	10,766.98	
受限资金		3,000,000.00
合　计	9,549,893.52	10,350,617.75

（3） 收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
往来款	7,091,660.46	11,900,000.00
合　计	7,091,660.46	11,900,000.00

（4） 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
往来款	9,503,320.57	18,021,284.00
融资担保费	195,000.00	
合　计	9,698,320.57	18,021,284.00

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1） 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-14,850,116.38	-14,313,755.25
加：信用减值损失	4,350,765.89	5,648,375.57
资产减值准备	682,861.38	1,103,205.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,144,006.42	9,453,859.56
使用权资产折旧	269,937.48	269,937.48
生产性生物资产折旧		25,574.00
无形资产摊销	307,397.76	307,397.76
长期待摊费用摊销	1,654,472.01	1,687,577.47
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）	126,230.75	-147,832.33
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	30,460.00	
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）	4,752,459.98	5,663,138.97
投资损失（收益以“一”号填列）	-1,702,301.07	-1,876,600.00
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-1,707,770.25	-1,316,444.44
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）	-33,776,382.62	44,609,397.53
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-38,654,487.56	6,328,229.34
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	58,929,641.16	-24,903,442.96

补充资料	本期数	上年同期数
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,442,825.05	32,538,617.70
2） 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3） 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,692,416.81	8,791,943.13
减：现金的期初余额	8,791,943.13	6,187,455.63
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	-4,099,526.32	2,604,487.50

3. 现金和现金等价物的构成

（1） 明细情况

项　目	期末数	期初数
1） 现金	4,692,416.81	8,791,943.13
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,274,193.31	8,044,701.96
可随时用于支付的其他货币资金	418,223.50	747,241.17
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2） 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3） 期末现金及现金等价物余额	4,692,416.81	8,791,943.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、研发支出

（一） 研发支出

项　目	费用化研发支出		资本化研发支出	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
工资	1,337,859.78	1,534,080.49		
折旧	423,153.48	709,949.02		
合　计	1,761,013.26	2,244,029.51		

七、在其他主体中的权益

（一） 企业集团的构成

1. 公司将河池辽大农牧科技有限公司等 5 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
河池辽大农牧科技有限公司	50,000,000.00	河池市	种猪繁殖销售、肉猪繁殖销售	98.00		同一控制合并
通辽辽大饲料有限公司	16,020,000.00	通辽市	饲料加工销售	99.88		同一控制合并
内蒙古桂大粮食收储有限公司	70,020,000.00	通辽市	粮食收储、贸易	99.97		同一控制合并
内蒙古桂通粮食加工有限公司	16,020,000.00	通辽市	粮食收储、贸易	99.88		同一控制合并
内蒙古辽大粮食收储有限公司	32,020,000.00	通辽市	粮食收储、贸易	99.94		同一控制合并

3. 其他说明

（1） 在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明

不适用。

（2） 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位，以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

不适用。

（3） 对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据

不适用。

（4） 确定公司是代理人还是委托人的依据

不适用。

（5） 其他说明

无。

八、政府补助

（一）本期新增的政府补助情况

项　目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	354,426.13
其中：计入其他收益	354,426.13
合　计	354,426.13

九、关联方及关联交易

（一） 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

（1） 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
广西辽大投资有限公司	南宁市	对外投资	1200 万	66.76	66.76

（2） 李西秒、赵景玲、李恩强三人签署了一致行动协议，为一致行动人。因此，本公司最终控制方是李西秒、赵景玲、李恩强。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七。

3. 本公司的其他关联方情况

（1） 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广西辽大投资有限公司	实控人李西秒、赵景玲控制的公司
南宁超强投资咨询有限公司	公司股东，实控人赵景玲、李恩强控制的公司
李文超	实控人李西秒、赵景玲之女
李文静	实控人李西秒、赵景玲之女
谭婧	实控人李恩强之妻
兰朗	河池辽大农牧科技有限公司的股东

（二） 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2. 关联租赁情况

无。

3. 关联担保情况

（1） 明细情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李恩强	3,140,000.00	2025-12-30	2026-12-30	否
谭婧	3,140,000.00	2025-12-30	2026-12-30	否
南宁超强投资咨询有限公司	10,000,000.00	2025-12-23	2026-12-12	否
广西辽大投资有限公司	10,000,000.00	2025-12-23	2026-12-12	否
李西秒	10,000,000.00	2025-12-23	2026-12-12	否
赵景玲	10,000,000.00	2025-12-23	2026-12-12	否
李恩强	10,000,000.00	2025-12-23	2026-12-12	否
谭婧	10,000,000.00	2025-12-23	2026-12-12	否
南宁超强投资咨询有限公司	13,000,000.00	2025-07-18	2026-07-04	否
广西辽大投资有限公司	13,000,000.00	2025-07-18	2026-07-04	否
李西秒	13,000,000.00	2025-07-18	2026-07-04	否
赵景玲	13,000,000.00	2025-07-18	2026-07-04	否
李恩强	13,000,000.00	2025-07-18	2026-07-04	否
谭婧	13,000,000.00	2025-07-18	2026-07-04	否
李文静	13,000,000.00	2025-07-18	2026-07-04	否
李文超	13,000,000.00	2025-07-18	2026-07-04	否
南宁超强投资咨询有限公司	5,000,000.00	2025-11-04	2026-11-03	否
广西辽大投资有限公司	5,000,000.00	2025-11-04	2026-11-03	否
李西秒	5,000,000.00	2025-11-04	2026-11-03	否
李恩强	5,000,000.00	2025-11-04	2026-11-03	否
南宁超强投资咨询有限公司	3,000,000.00	2025-11-06	2026-11-05	否
广西辽大投资有限公司	3,000,000.00	2025-11-06	2026-11-05	否
李西秒	3,000,000.00	2025-11-06	2026-11-05	否
李恩强	3,000,000.00	2025-11-06	2026-11-05	否
李西秒	4,500,000.00	2025-02-19	2026-02-19	否
李恩强	4,500,000.00	2025-02-19	2026-02-19	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵景玲	4,500,000.00	2025-02-19	2026-02-19	否
谭婧	4,500,000.00	2025-02-19	2026-02-19	否
南宁超强投资咨询有限公司	4,500,000.00	2025-02-19	2026-02-19	否
广西辽大投资有限公司	4,500,000.00	2025-02-19	2026-02-19	否
李恩强	3,000,000.00	2025-12-30	2026-12-28	否
李西秒	3,000,000.00	2025-12-30	2026-12-28	否
赵景玲	3,000,000.00	2025-12-30	2026-12-28	否
广西辽大投资有限公司	21,000,000.00	2024-09-23	2027-09-22	否
南宁超强投资咨询有限公司	21,000,000.00	2024-09-23	2027-09-22	否
李西秒	21,000,000.00	2024-09-23	2027-09-22	否
李恩强	21,000,000.00	2024-09-23	2027-09-22	否
广西辽大投资有限公司	17,000,000.00	2025-10-10	2028-09-28	否
南宁超强投资咨询有限公司	17,000,000.00	2025-10-10	2028-09-28	否
李西秒	17,000,000.00	2025-10-10	2028-09-28	否
李恩强	17,000,000.00	2025-10-10	2028-09-28	否
赵景玲	17,000,000.00	2025-10-10	2028-09-28	否
兰朗	17,000,000.00	2025-10-10	2028-09-28	否

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	归还金额
李西秒	6,991,660.46	6,584,656.57

（三） 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

无。

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款			
	李西秒	407,003.89	

项目名称	关联方	期末数	期初数
小　计		407,003.89	

十、承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

（二） 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 24 日，本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重大事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

（一） 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1） 账龄情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	72,184,953.39	99,897,248.05
1-2 年	62,332,957.30	31,449,756.85
2-3 年	22,902,015.67	7,742,076.06
3 年以上	23,602,321.1	23,148,527.45
账面余额合计	181,022,247.46	162,237,608.41
减：坏账准备	34,663,806.19	30,893,566.82
账面价值合计	146,358,441.27	131,344,041.59

（2）坏账准备计提情况

1） 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	9,772,775.28	5.40	9,772,775.28	100.00	
按组合计提坏账准备	171,249,472.18	94.60	24,891,030.91	14.53	146,358,441.27

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合　计	181,022,247.46	100.00	34,663,806.19		146,358,441.27

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	9,902,775.28	6.10	9,902,775.28	100.00	
按组合计提坏账准备	152,334,833.13	93.90	20,990,791.54	13.78	131,344,041.59
合　计	162,237,608.41	100.00	30,893,566.82		131,344,041.59

2） 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
吴延雄	1,837,853.05	1,837,853.05	1,837,853.05	1,837,853.05	100.00	预计无法收回
黎玉兰	1,491,582.90	1,491,582.90	1,491,582.90	1,491,582.90	100.00	预计无法收回
赖勇军	1,345,000.00	1,345,000.00	1,245,000.00	1,245,000.00	100.00	预计无法收回
陈金兰	861,359.48	861,359.48	855,562.33	855,562.33	100.00	预计无法收回
罗维	855,562.33	855,562.33	843,359.48	843,359.48	100.00	预计无法收回
卢保役	841,039.59	841,039.59	841,039.59	841,039.59	100.00	预计无法收回
甘玲	751,881.85	751,881.85	750,881.85	750,881.85	100.00	预计无法收回
黄德华	364,917.84	364,917.84	353,917.84	353,917.84	100.00	预计无法收回
欧伦勇	248,668.00	248,668.00	248,668.00	248,668.00	100.00	预计无法收回
陈锡平	220,860.60	220,860.60	220,860.60	220,860.60	100.00	预计无法收回
马树启	217,745.62	217,745.62	217,745.62	217,745.62	100.00	预计无法收回
廖文军	213,546.20	213,546.20	213,546.20	213,546.20	100.00	预计无法收回
百色汀泽养殖场	184,178.55	184,178.55	184,178.55	184,178.55	100.00	预计无法收回
李坚厚	149,630.22	149,630.22	149,630.22	149,630.22	100.00	预计无法收回
梁新广	105,790.56	105,790.56	105,790.56	105,790.56	100.00	预计无法收回

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
吕静	99,945.99	99,945.99	99,945.99	99,945.99	100.00	预计无法收回
苏曾玉	47,646.00	47,646.00	47,646.00	47,646.00	100.00	预计无法收回
黄炳辉	29,156.40	29,156.40	29,156.40	29,156.40	100.00	预计无法收回
莫宏杰	24,410.00	24,410.00	24,410.00	24,410.00	100.00	预计无法收回
蒙建霞	12,000.10	12,000.10	12,000.10	12,000.10	100.00	预计无法收回
小　计	9,902,775.28	9,902,775.28	9,772,775.28	9,772,775.28		

3） 采用组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	101,273,847.83	24,891,030.91	24.58
合并范围内关联方组合	69,975,624.35		
小　计	171,249,472.18	24,891,030.91	

4） 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	45,266,964.83	2,263,348.24	5.00
1-2 年	19,275,321.51	1,927,532.15	10.00
2-3 年	22,902,015.67	6,870,604.70	30.00
3 年以上	13,829,545.82	13,829,545.82	100.00
小　计	101,273,847.83	24,891,030.91	

（3） 坏账准备变动情况

1） 明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	9,902,775.28			130,000.00			9,772,775.28
按组合计提坏账准备	20,990,791.54	3,900,239.37					24,891,030.91
合　计	30,893,566.82	3,900,239.37		130,000.00			34,663,806.19

（4） 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
河池辽大农牧科技有限公司	69,975,624.35		69,975,624.35	38.66	
丁子砖	15,428,960.80		15,428,960.80	8.52	3,214,950.30
唐杰	11,496,596.46		11,496,596.46	6.35	574,829.82
刘丹	9,500,675.81		9,500,675.81	5.25	638,699.26
覃健	6,554,774.80		6,554,774.80	3.62	1,784,135.52
小 计	112,956,632.22		112,956,632.22	62.40	6,212,614.90

2. 其他应收款

（1） 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	31,998,790.30	14,032,705.03
合 计	31,998,790.30	14,032,705.03

（2） 其他应收款

1） 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
社保		8,188.45
押金保证金	128,607.05	129,416.55
代缴社保公积金	37,444.60	
预付款	19,320.00	
往来款	31,961,127.70	14,010,200.00
账面余额合计	32,146,499.35	14,147,805.00
减：坏账准备	147,709.05	115,099.97

款项性质	期末数	期初数
账面价值合计	31,998,790.30	14,032,705.03

2） 账龄情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	18,001,915.60	14,018,388.45
1-2 年	14,018,167.20	3,000.00
2-3 年	3,000.00	17,180.00
3 年以上	123,416.55	109,236.55
账面余额合计	32,146,499.35	14,147,805.00
减：坏账准备	147,709.05	115,099.97
账面价值合计	31,998,790.30	14,032,705.03

3） 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	32,146,499.35	100.00	147,709.05	0.46	31,998,790.30
合　计	32,146,499.35	100.00	147,709.05		31,998,790.30

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,147,805.00	100.00	115,099.97	0.81	14,032,705.03
合　计	14,147,805.00	100.00	115,099.97		14,032,705.03

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合	31,560,200.00		
账龄组合	586,299.35	147,709.05	
其中：1 年以内	451,915.60	22,595.78	5.00
1-2 年	7,967.20	796.72	10.00
2-3 年	3,000.00	900.00	30.00
3 年以上	123,416.55	123,416.55	100.00
小　计	32,146,499.35	147,709.05	

4） 坏账准备变动情况

① 明细情况

项　目	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）	
期初数	115,099.97			115,099.97
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	32,609.08			32,609.08
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	147,709.05			147,709.05

5） 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
河池辽大农牧科技有限公司	往来款	31,430,200.00	1 年以内 17,420,000.00 1-2 年 14,010,200.00	97.77	
江春雪	往来款	400,927.70	1 年以内	1.25	20,046.39
通辽辽大饲料有限公司	往来款	130,000.00	1 年以内	0.40	
湘泉酒业	押金	61,800.00	5 年以上	0.19	61,800.00
南宁正大畜牧有限公司	押金	45,026.55	5 年以上	0.14	45,026.55
小　计		32,067,954.25		99.75	126,872.94

3. 长期股权投资

（1） 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	173,500,000.00		173,500,000.00	173,500,000.00		173,500,000.00
对联营、合营企业投资						
合　计	173,500,000.00		173,500,000.00	173,500,000.00		173,500,000.00

（2） 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
河池辽大农牧科技有限公司	39,500,000.00						39,500,000.00	
内蒙古辽大粮食收储有限公司	32,000,000.00						32,000,000.00	
内蒙古桂大粮食收储有限公司	70,000,000.00						70,000,000.00	
内蒙古桂通粮食加工有限公司	16,000,000.00						16,000,000.00	
通辽辽大饲料有限公司	16,000,000.00						16,000,000.00	
小　计	173,500,000.00						173,500,000.00	

（二） 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

（1） 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	191,716,571.80	176,745,462.96	254,107,865.32	238,574,907.62
其他业务收入	79,669.29	211,102.08	101,994.50	211,102.08
合　计	191,796,241.09	176,956,565.04	254,209,859.82	238,786,009.70

（2） 收入分解信息

1） 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
饲料	186,958,623.04	171,813,178.49	224,488,750.68	206,709,260.25
粮食贸易	4,757,948.76	4,932,284.47	29,721,109.14	32,076,749.45
其他业务	79,669.29	211,102.08		
小　计	191,796,241.09	176,956,565.04	254,209,859.82	238,786,009.70

2） 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项　目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	191,796,241.09	254,209,859.82
在某一时段内确认收入		
小　计	191,796,241.09	254,209,859.82

2. 研发费用

（1） 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
工资	1,337,859.78	1,534,080.49
折旧	423,153.48	709,949.02
合　计	1,761,013.26	2,244,029.51

3. 投资收益

（1） 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
债权投资在持有期间取得的利息收入	1,706,771.07	1,875,000.00
合　计	1,706,771.07	1,875,000.00

十四、 其他补充资料

（一） 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

（1） 明细情况

项　目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-1,800.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,567,602.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　计	-1,569,402.95	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-394,603.80	
少数股东权益影响额（税后）	-23,712.91	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-1,151,086.24	

（二） 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	-7.88	-0.16	-0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.26	-0.16	-0.16

广西辽大农业科技集团股份有限公司

二〇二六年四月二十四日

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
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-1,800.00
其他营业外收入和支出	-1,567,602.95
非经常性损益合计	-1,569,402.95
减：所得税影响数	-394,603.80
少数股东权益影响额（税后）	-23,712.91
非经常性损益净额	-1,151,086.24

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用