生兴防治

NEEQ: 836337

南京生兴有害生物防治技术股份有限公司

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、公司负责人倪文、主管会计工作负责人李亚芳及会计机构负责人（会计主管人员）李亚芳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、公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 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.....29
附件 会计信息调整及差异情况..... - 50-

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	江苏省南京市江宁区丽泽路 99 号 16 栋 C 座

释义

释义项目		释义
公司、本公司、生兴防治、股份公司	指	南京生兴有害生物防治技术股份有限公司
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》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《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	南京生兴有害生物防治技术股份有限公司章程
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
股东会	指	南京生兴有害生物防治技术股份有限公司股东会
董事会	指	南京生兴有害生物防治技术股份有限公司董事会
监事会	指	南京生兴有害生物防治技术股份有限公司监事会
三会	指	南京生兴有害生物防治技术股份有限公司股东会、董事会、监事会
东北证券、主办券商	指	东北证券股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
公开转让	指	公司股票进入全国中小企业股份转让系统有限责任公司公开转让
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
会计师、会计师事务所	指	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	南京生兴有害生物防治技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Sunshine(Nanjing)PCO technology Co.LTD		
法定代表人	倪文	成立时间	2012 年 8 月 2 日
控股股东	控股股东为（基蛋生物科技股份有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（苏恩本），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）-农、林、牧、渔业（A05）-林业服务（A052）-林业有害生物防治服务（A0521）		
主要产品与服务项目	公司主要从事松材线虫检测、分离、洗涤设备的生产销售,太阳能杀虫灯的生产销售;林业病虫害技术服务项目。公司提供产品销售和技术服务:一类是病虫害防控产品的销售,包括松材线虫病防控相关产品和其他林业有害生物防控相关产品;另一类是林业病虫害技术服务。		
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	生兴防治	证券代码	836337
挂牌时间	2016 年 4 月 18 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易	普通股总股本（股）	12,255,319
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李亚芳	联系地址	江苏省南京市江宁区丽泽路 99 号 16 栋 C 座
电话	025-86169075	电子邮箱	284377866@qq.com
传真	025-86169075		
公司办公地址	江苏省南京市江宁区丽泽路 99 号 16 栋 C 座	邮政编码	211100
公司网址	www.njsunshine.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	913201005980371732		
注册地址	江苏省南京市江宁区丽泽路 99 号 16 栋 C 座		

注册资本（元）	12,255,319	注册情况报告期内是否变更	是

报告期内变动说明：
普通股总股本、注册资本变更
2024 年 12 月 2 日 2024 年第三次临时股东大会审议通过《南京生兴有害生物防治技术股份有限公司股票定向发行说明书（第二次修订稿）》等议案，2024 年 12 月 30 日公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意定向发行的函，2025 年 1 月 3 日披露《股票定向发行认购公告》，2025 年 2 月 18 日公司收购完成，2025 年 2 月 18 日新增股份完成股权登记，普通股总股本由 5,760,000 股增至 12,255,319 股，注册资本从 5,760,000.00 元增加至 12,255,319.00 元，并于 2025 年 5 月完成工商变更登记。
第一大股东、控股股东、 实际控制人变更
基蛋生物科技股份有限公司以现金方式出资 42,272,185.58 元认购公司定向发行新股 6,495,319 股，持有公司 53.00%股份。至 2025 年 4 月，公司完成新增股份股权登记、公司董事会改组等程序，公司控股股东变更为基蛋生物科技股份有限公司，实际控制人变更为苏恩本。

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

生兴防治公司致力于农林业有害生物检测、鉴定与防治产品的开发、生产、运营及技术服务。公司拥有集科研、生产、销售和服务于一体的专业、权威的有害生物防治团队，围绕“林业有害生物监测+松材线虫病防治”的双核心业务形态，生兴防治可提供农林业有害生物防治整体解决方案和承接综合性防治项目。公司成立伊始即以服务于中国林业，促进林业的健康发展，提高社会效益，有效改善林区的绿化效果，降低并保证有害生物的发生率为己任。通过近几年的积累，先后研发出松材线虫自动化分子检测系统、快速分离器、多功能杀虫灯、松墨天牛诱捕器、松墨天牛智能诱捕器及诱捕剂，松材线虫自动化分子检测试剂盒，智能虫情测报系统等产品，形成了从技术、产品研发到生产加工、销售、技术服务的完整业务链。在新技术的研发方面，本公司协作南京林业大学开展“松材线虫病疫区病原种群分化及病原流行学研究”防控新技术的研发和推广应用工作。参与研发了松材线虫专项自动化分子检测系统，协作开展松材线虫专项自动化分子检测系统、松材线虫恒温扩增检测技术推广工作。“松材线虫分子检测技术”与“试剂盒”已成为我国松材线虫病综合防治技术体系的重要组成部分与核心技术，相关产品填补了国内行业的空白；病原物快速分离技术及监测预警平台相对于现有技术产品具有显著优势。申请发明专利及实用新型专利共计 80 余项，已公布发明专利 18 项；软件著作权 42 项。先后获得多项国家级奖项，公司参与完成的科研成果“中国松材线虫病流行规律与防控新技术”获得国务院颁发的“国家科学技术进步奖二等奖”，教育部颁发的“科学技术进步奖一等奖”；“松材线虫病病源确立和防控新技术研究和推广”更是获得梁希林业科学技术奖。公司除了研发生产销售有害生物监测、检测、捕杀产品外，还提供林业病虫害技术服务。松材线虫病的综合防治项目与林业有害生物监测平台项目是目前公司的两大核心业务。聚焦现代林业可持续发展，构建了以"林业有害生物防控"为核心，以"林业生态修复"为延伸，以"林业信息化"为支撑的三维业务体系。公司的商业模式中的“林业有害生物防控全流程解决方案”，根据技术研发+项目应用+防效可见”的服务理念，融合公司先进药剂、先进设备、先进管理、专业技术，形成四个“一体化”服务体系，提供林业有害生物普查、监测、检测、综合防治、大数据智慧管理为一体的专业服务。全流程解决方案项目作为公司拓展业务的全新布局，将给公司创造新的赢利点。全流程解决方案项目作为公司拓展业务的全新布局，将给公司创造新的赢利点。公司在技术创新方面更加用心投入。在松材线虫病的综合防治技术服务上，中标了各项松材线虫病的综合防治项目，完善了项目施工和监理流程，在工程质量上更加严格把控。公司紧紧围绕“有害生物防治”的主题，秉承着习主席“绿水青山就是金山银山”宗旨，继续提升研发能力，拓展有害生物监测、防治市场范围，不断提升公司的综合竞争力。一方面要求 2024 年业务下潜，着力终端客户，积极进行资源配置；一方面对全员实行绩效管理，绩效评估，做到评价有据、奖勤罚懒。公司正向着林业有害生物综合防治服务商的目标迈进，致力于做国内领先的林业有害生物监测网络、大数据平台运营、整体解决方案于一体的龙头企业。结合国家产业政策，专注于森林病虫害的监测、鉴定和防治事业，确保公司在未来的几年快速成长。公司商业模式报告期内及报告期后至披露日不存在重大变化。

(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	2025 年 11 月 18 日收到高新技术企业证书，2025 年 12 月省级专精特新认定通过。

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	53,092,884.92	66,943,957.18	-20.69%
毛利率%	16.81%	24.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-11,977,342.68	-8,928,289.49	-34.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-11,519,175.34	-9,367,326.50	-22.97%
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）	-28.67%	-43.41%	-
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）	-27.57%	-45.54%	-
基本每股收益	-1.13	-1.55	27.10%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	102,954,202.81	80,685,424.10	27.60%
负债总计	56,596,560.15	64,622,624.34	-12.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	46,357,642.66	16,062,799.76	188.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.78	2.79	35.48%
资产负债率%（母公司）	55.20%	81.15%	-
资产负债率%（合并）	54.97%	80.09%	-
流动比率	1.54	1.01	-
利息保障倍数	6.39	-24.88	-
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	-3,072,171.52	145,807.22	-2,207.01%
应收账款周转率	0.97	1.25	-
存货周转率	52.51	53.57	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	27.60%	13.39%	-
营业收入增长率%	-20.69%	66.86%	-
净利润增长率%	-34.15%	-162.35%	-

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	20,531,711.20	19.94%	3,584,455.92	4.44%	472.80%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	51,272,447.34	49.80%	58,553,163.54	72.57%	-12.43%
固定资产	11,306,077.73	10.98%	11,694,432.94	14.49%	-3.32%
短期借款	0	0.00%	10,600,000.00	13.14%	-100.00%
应付账款	52,796,720.44	51.28%	49,533,266.71	61.39%	6.59%
交易性金融资产	11,072,540.78	10.75%	0	0.00%	100.00%

项目重大变动原因

1、货币资金变动原因为基蛋生物科技股份有限公司以现金方式出资 42,272,185.58 元认购公司定向发行新股 6,495,319 股，持有公司 53.00%股份；后使用货币资金购买交易性金融资产；
2、短期借款变动原因为使用募集资金归还借款。

(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	53,092,884.92	-	66,943,957.18	-	-20.69%
营业成本	44,167,576.02	83.19%	50,241,404.23	75.05%	-12.09%
毛利率%	16.81%	-	24.95%	-	-
销售费用	4,083,525.23	7.69%	1,373,593.86	2.05%	197.29%
管理费用	6,951,560.66	13.09%	8,134,002.33	12.15%	-14.54%
研发费用	5,536,292.34	10.43%	4,546,698.85	6.79%	21.77%
财务费用	62,696.38	0.12%	427,891.60	0.64%	-85.35%
信用减值损失	-3,963,079.84	-7.46%	-13,539,651.39	-20.23%	-70.73%
资产减值损失	-203,537.71	-0.38%		0%	
其他收益	165,198.28	0.31%	716,650.40	1.07%	-76.95%
投资收益		0.00%		0%	

公允价值变动收益	72,540.78	0.14%		0%	
资产处置收益	6,111.56	0.01%		0%	
营业利润	-11,797,095.86	-22.22%	-10,794,919.09	-16.13%	9.28%
营业外收入	190,902.17	0.36%	39,027.78	0.06%	389.14%
营业外支出	973,773.19	1.83%	183,723.18	0.27%	430.02%
净利润	-11,977,342.68	-22.56%	-8,928,289.49	-13.34%	34.15%

项目重大变动原因

净利润同比降低 34.15%原因为收入减少的同时费用增加造成。

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	53,001,141.80	66,848,719.08	-20.71%
其他业务收入	91,743.12	95,238.10	-3.67%
主营业务成本	44,095,909.92	50,169,738.13	-12.11%
其他业务成本	71,666.10	71,666.10	0.00%

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
防控相关产品	6,280,287.95	2,088,554.56	66.74%	-35.83%	-54.64%	13.80%
防治与监测服务	46,720,853.85	42,007,355.36	10.09%	-18.12%	-7.81%	-10.04%
其他业务	91,743.12	71,666.10	21.88%	-3.67%	0.00%	-2.87%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

防控相关产品营业收入当年同比下降 35.83% ，原因主要是近年来该类产品市场整体规模 未有较大增长，但随着各厂家不断涌入该市场，同质化竞争日益加剧，使得公司在该类产品市场中的份额有所下滑，该类产品收入降幅较大。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占	是否存在关联关

			比%	系
1	休宁县五城镇人民政府	11,768,587.6	22.17%	否
2	淳安县林业总场有限公司	8,376,109.65	15.78%	否
3	九华山风景区森林病虫害防治站	3,466,795	6.53%	否
4	休宁县林业发展投资有限公司	3,258,820	6.14%	否
5	厦门市同安区五显镇人民政府	2,835,439.82	5.34%	否
合计		29,705,752.07	55.96%	-

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	淳安县千岛湖小夏林业服务部（个体工商户）	7,242,545.37	16.40%	否
2	黟县华胜园林绿化有限公司	6,485,710.51	14.68%	否
3	黄山市伴闲劳务工程有限公司	3,012,291.21	6.82%	否
4	休宁贵旺生态规划设计有限公司	2,999,135.41	6.79%	否
5	厦门市兴央华环境工程有限公司	2,665,281.98	6.03%	否
合计		22,404,964.48	50.72%	-

(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	-3,072,171.52	145,807.22	-2,207.01%
投资活动产生的现金流量净额	-11,546,765.14	-46,737.74	24,605.44%
筹资活动产生的现金流量净额	31,566,191.94	823,521.12	3733.08%

现金流量分析

1、 经营活动产生的净额变动主要为本期支付给职工以及为职工支付的现金比同期增加造成；
2、 投资活动产生的现金流量净额变动原因为支付子公司注册金造成；
3、 筹资活动产生的现金流量净额变动原因为收到基蛋生物科技股份有限公司现金及归还短期借款造成。

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
安徽佳禾天诚农林科技有限公司	控股子公司	农林有害生物综合防治	1,000,000.00	172,809.76	-1,015,831.37		-489,685.28
休宁生溪生态环保有限公司	控股子公司	农林有害生物综合防治	500,000.00	4,138,850.15	3,447,773.33		-188,395.52
南京兴林生物科技有限公司	控股子公司	生物化工产品技术研发技术服务	500,000.00	21,054.05	-628,445.95		-103,370.53
南昌兴慧农林科技有限公司	控股子公司	农林有害生物综合防治	500,000.00	40,015.33	-404,204.67		-124,420.66

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

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
中国银行南京瞻园支行	银行理财产品	中银理财-乐享天天 35 号	1,000,000.00	0	自有资金
中国银行南京瞻园支行	银行理财产品	中银理财-（3 个月）最短持有期固收增强 A	3,900,000.00	0	自有资金
中国银行南京瞻园支行	银行理财产品	中银理财-乐享天天 6 号	3,000,000.00	0	自有资金
中国银行南京瞻园支行	银行理财产品	中银理财-（3 个月）最短持有期固收增强 A	3,100,000.00	0	自有资金

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
1.公司享受的政府补贴优惠政策无法延续的风险	根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号），认定（复审）合格的高新技术企业，自认定（复审）批准的有效期当年开始，可申请享受企业所得税优惠。企业取得省、自治区、直辖市、计划单列市高新技术企业认定管理机构颁发的高新技术企业证书后，可持“高新技术企业证书”及其复印件和有关资料，向主管税务机关申请办理减免税手续。手续办理完毕后，高新技术企业可按 15%的税率进行所得税预缴申报或享受过渡性税收优惠。本公司于 2025 年 11 月 18 日（有效期三年）取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合批准核发的高新技术企业证书。另外，根据财税【2016】36 号文件规定，本公司的病虫害防治服务收入属于增值税应税服务免税收入。上述税收优惠政策对公司经营起到了积极的作用。如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业，或者相应的税收优惠政策发生变化，公司将不再享受相关优惠，这将对公司经营业绩产生一定影响。因此，公司存在一定的税收优惠政策发生变化的风险。应对措施：公司目前的人员构成以及每年在研发工作的投入，以及研发成果转化为产品给公司带来的收益均符合高新技术企业的要求。同时，公司将持续加大研发投入，加强技术人才引进和培养，不断提升产品科技含量，保持公司的科研能力和创新能力。
2.经营规模偏小、抗风险能力较弱的风险	公司的经营规模仍较小,存在抗风险能力较弱的风险。虽然公司在农林病虫害防治领域建立了一定竞争优势,品牌知名度在全国范围内有较大提升,但公司经营规模仍较为偏小。若国家对农林有害生物防治相关政策发生较大变动,将对公司的营业收入波动、现金流量情况等产生重要影响。如果公司不能适应并及时应对市场竞争形势变化,公司的业务与经营业绩将受到不利影响。应对措施：业务层面，公司通过维护好现有客户，努力做到业务垄断，再不断开辟新市场，拓展公司业务。产品

	层面，公司通过科技创新，不断更新迭代产品，适应市场需求。市场竞争层面：公司加大科研投入，力争做行业龙头，在以目前林业有害生物防治为主体业务的前提下，逐步向绿色防控领域拓展，拓宽公司的经营领域，从而不断扩大经营规模，大大提高公司的抗风险能力。
3.公司治理风险	股份公司设立以来,虽逐步建立健全了法人治理结构,制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系,但各项管理控制制度的执行需要经过一个完整经营周期的实践检验,公司治理和内部控制体系也需要在公司经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展,经营规模不断扩大,业务范围持续扩展,人员迅速增加,对公司治理将会提出更高要求。因此,公司未来一旦实现爆发式增长,必然对内部的管理体系提出挑战,经营中有可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。应对措施：针对上述风险，公司已聘请专业机构指导公司完善内控制度，同时加强内部控制制度执行的监督力度，充分发挥监事会及社会公众的监督作用，严格按照各项管理、控制制度规范运行，确保公司的各项内部控制及管理制度能够得到切实有效地执行。
4.专业人才短缺的风险	高素质的专业化人才对于公司未来的业务拓展等各个环节的业务经营与发展具有重要影响,实践证明在全国性的林业普查服务环节,公司启用了大量的具有专业背景的技术人才,圆满完成了 5 年一次的林业普查工作任务。在公司快速发展的过程中,专业化人才团队的增长与公司业务规模的发展可能并不一定能够完全匹配。在公司业务规模及范围的扩大,如果公司无法确保不断增强专业人才的引进、培养及激励力度,专业人才储备及其业务能力不能与公司的生产经营需要及发展规划相匹配,则将对公司业务发展产生制约,最终影响公司盈利能力的连续性和稳定性。应对措施：公司通过不断引进专业技术人才、内部培训、与高校紧密协作等手段，内部培养与外部招聘相结合，扩大专业人才团队，优化人员结构，从而保障公司人才储备，降低人才短缺风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	
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.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
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	
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) 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

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	6,000,000	267,795.58
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

本次日常性关联交易是基于公司日常开展业务需要，不存在损害公司及公司股东利益的情形，不会对公司生产经营产生不利影响。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(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
董监高	2016 年 4 月 18 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 4 月 18 日		挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020 年 6 月 1 日	2025 年 2 月 18 日	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2020 年 6 月 1 日	2025 年 2 月 18 日	收购	关联交易的承诺	规范关联交易承诺	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2020 年 6 月 1 日	2025 年 2 月 18 日	收购	资金占用承诺	避免资金占用	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2020 年 6 月 1 日	2025 年 2 月 18 日	收购	其他承诺	关于保证生兴防治独立性的承诺	已履行完毕
其他	2020 年 6 月 10 日	2025 年 2 月 18 日	收购	其他承诺	关于保证生兴防治独立性的承诺	已履行完毕
收购人	2025 年 2 月 18 日		收购	其他承诺	关于保证生兴防治独立性的	正在履行中

					承诺	
收购人	2025 年 2 月 18 日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2025 年 2 月 18 日		收购	关联交易的承诺	减少和规范关联交易	正在履行中
收购人	2025 年 2 月 18 日		收购	不注入金融属性业务承诺	对公众公司不注入私募基金及管理业务、其他具有金融属性的业务和房地产开发业务	正在履行中
收购人	2025 年 2 月 18 日		收购	限售承诺	收购人在本次收购完成后三年内，不会直接或间接对外转让公众公司因本次交易新增股份，但属于同一控制人控制的不同主体之间的转让除外	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	1,736,325	30.14%	-1,329,975	406,350	3.32%
	其中：控股股东、实际控制人	942,475	16.36%	-942,475	0	0.00%
	董事、监事、高管	398,750	6.92%	-387,500	11,250	0.09%
	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	4,023,675	69.86%	7,825,294	11,848,969	96.68%
	其中：控股股东、实际控制人	2,827,425	49.09%	3,667,894	6,495,319	53.00%
	董事、监事、高管	1,196,250	20.77%	-1,162,500	33,750	0.28%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		5,760,000	-	6,495,319	12,255,319	-
普通股股东人数		21				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2024 年 12 月 2 日 2024 年第三次临时股东大会审议通过《南京生兴有害生物防治技术股份有限公司股票定向发行说明书（第二次修订稿）》等议案，2024 年 12 月 30 日公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意定向发行的函，2025 年 1 月 3 日披露《股票定向发行认购公告》，2025 年 2 月 18 日新增股份完成股权登记，普通股总股本由 5,760,000 股增至 12,255,319 股。

(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	基蛋生物科技	0	6,495,319	6,495,319	53.00%	6,495,319	0	0	0

	股份有限公司								
2	王世英	3,769,900	0	3,769,900	30.76%	3,769,900	0	0	0
3	陈辰	1,500,000	0	1,500,000	12.24%	1,500,000	0	0	0
4	汪利兵	270,000	0	270,000	2.20%	0	270,000	0	0
5	唐进根	50,000	0	50,000	0.41%	50,000	0	0	0
6	章如意	50,000	0	50,000	0.41%	0	50,000	0	0
7	上海游马地投资中心（有限合伙）	50,000	0	50,000	0.41%	0	50,000	0	0
8	徐一芳	30,000	0	30,000	0.24%	22,500	7,500	0	0
9	吴森平	15,000	0	15,000	0.12%	11,250	3,750	0	0
10	曹义海	12,405	-2,249	10,156	0.08%	0	10,156	0	0
合计		5,747,305	6,493,070	12,240,375	99.87%	11,848,969	391,406	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：截至期末，股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

报告期内基蛋生物科技股份有限公司以现金方式出资 42,272,185.58 元认购公司定向发行新股 6,495,319 股，持有公司 53.00%股份。至 2025 年 4 月，公司完成新增股份股权登记、公司董事会改组等程序，公司控股股东变更为基蛋生物科技股份有限公司，实际控制人变更为苏恩本。

（二）实际控制人情况

报告期内基蛋生物科技股份有限公司以现金方式出资 42,272,185.58 元认购公司定向发行新股 6,495,319 股，持有公司 53.00%股份。至 2025 年 4 月，公司完成新增股份股权登记、公司董事会改组等程序，公司控股股东变更为基蛋生物科技股份有限公司，实际控制人变更为苏恩本。

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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2024年10月10日	2025年2月18日	6.5081	6,495,319	基蛋生物科技股份有限公司	无	42,272,185.58	1、补充流动资金 2、偿还借款/银行贷款

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2025年2月18日	42,272,185.58	38,692,919.66	否	无		不适用

募集资金使用详细情况

截止到2025年12月31日，募集资金总额42,272,185.58元，减去发行费用390,000.00元，加利息收入扣除手续费金额 17,150.39 元，募集资金金额 41,899,335.97 元，累计支出38,692,919.66元，其中补充流动资金24,092,919.66元，偿还银行贷款14,600,000.00元，截止2025年12月31日募集资金专户实际余额3,596,416.31元。

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				
苏恩本	董事、董事长	男	1966 年 3 月	2025 年 4 月 14 日	2028 年 4 月 13 日	0	0	0	0%
颜彬	董事	男	1982 年 11 月	2025 年 4 月 14 日	2028 年 4 月 13 日	0	0	0	0%
倪文	董事	男	1983 年 6 月	2025 年 4 月 14 日	2028 年 4 月 13 日	0	0	0	0%
陈凤毛	董事	男	1967 年 3 月	2025 年 4 月 14 日	2028 年 4 月 13 日	0	0	0	0%
柴忠心	董事、总经理	男	1968 年 7 月	2025 年 4 月 14 日	2028 年 4 月 13 日	0	0	0	0%
田伟龙	监事	男	1985 年 11 月	2025 年 4 月 14 日	2025 年 9 月 15 日	0	0	0	0%
徐一芳	职工代表监事	女	1980 年 2 月	2025 年 4 月 14 日	2028 年 4 月 13 日	30,000	0	30,000	0.24%
刘葱	监事	女	1986 年 4 月	2025 年 4 月 14 日	2028 年 4 月 13 日	0	0	0	0%
吴森平	副总经理	女	1978 年 1 月	2025 年 4 月 14 日	2028 年 4 月 13 日	15,000	0	15,000	0.12%
林倩倩	财务负责人、	女	1993 年 2 月	2025 年 4 月 14 日	2025 年 8 月 26 日	0	0	0	0%

	董事会秘书								
王世英	董事、董事长	女	1971 年 2 月	2021 年 10 月 12 日	2025 年 4 月 14 日	3,769,900	0	3,769,900	30.76%
陈辰	董事	男	1993 年 11 月	2021 年 10 月 12 日	2025 年 4 月 14 日	1,500,000	0	1,500,000	12.24%
唐进根	董事	男	1966 年 2 月	2021 年 10 月 12 日	2025 年 4 月 14 日	50,000	0	50,000	0.41%
李德云	监事	女	1973 年 4 月	2021 年 10 月 12 日	2025 年 4 月 14 日	0	0	0	0%
吴森平	董事、财务负责人、董事会秘书	女	1978 年 1 月	2021 年 10 月 12 日	2025 年 4 月 14 日	15,000	0	15,000	0.12%
田伟龙	监事会主席、职工代表监事	男	1985 年 11 月	2021 年 10 月 12 日	2025 年 4 月 14 日	0	0	0	0%
徐一芳	监事	女	1980 年 2 月	2021 年 10 月 12 日	2025 年 4 月 14 日	30,000	0	30,000	0.24%
李亚芳	财务负责人、董事会秘书	女	1985 年 3 月	2025 年 8 月 29 日	2028 年 4 月 13 日				
张晓丹	监事	女	1992 年 3 月	2025 年 9 月 15 日	2028 年 4 月 13 日				

期后变动：

1、2026 年 3 月 25 日，公司收到陈凤毛辞任董事的申请及刘葱辞任监事、监事会主席的申请；

2、2026 年 4 月 13 日，公司召开 2026 年第一次临时股东会，审议并通过选举汤旭为公司第四届监事会非职工代表监事。

3、2026 年 4 月 29 日，公司第四届监事会第六次会议审议并通过选举汤旭为公司第四届监事会监事会主席。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

截至报告期末，除董事柴忠心与股东王世英为夫妻关系，董事苏恩本为股东基蛋生物科技股份有限公司实际控制人，董事倪文为股东基蛋生物科技股份有限公司财务总监、董事，董事颜彬为股东基蛋生物科技股份有限公司副总经理、董事，监事刘葱为股东基蛋生物科技股份有限公司董事会秘书，其他董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系；其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人无关联关系。

（二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王世英	董事、董事长	离任	-	公司换届选举
陈辰	董事	离任	-	公司换届选举
唐进根	董事	离任	-	公司换届选举
李德云	监事	离任	-	公司换届选举
苏恩本	-	新任	董事	公司换届选举
颜彬	-	新任	董事	公司换届选举
倪文	-	新任	董事	公司换届选举
陈凤毛	-	新任	董事	公司换届选举
刘葱	-	新任	监事	公司换届选举
林倩倩	-	新任	-	公司换届选举
吴森平	董事、财务负责人、董事会秘书	新任	副总经理	公司换届选举
田伟龙	监事会主席、职工代表监事	新任	-	公司换届选举
徐一芳	监事	新任	职工代表监事	公司换届选举
李亚芳		新任	财务负责人、董事会秘书	林倩倩离任后新选出
张晓丹		新任	监事	田伟龙离任后新选出

林倩倩 2025 年 4 月就任公司财务负责人、董事会秘书，同年 8 月离任，由李亚芳接替。

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

1、苏恩本先生，男，1966 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于南京医科大学，内科学（心血管病）硕士，研究生学历。1999 年 7 月至 2010 年 7 月，就职于江苏省人民医院，任心内科

主任医师；2002 年 3 月至 2013 年 3 月，就职于南京基蛋生物科技有限公司，任公司总经理；2013 年 4 月至今，就职于基蛋生物科技股份有限公司，任公司董事长兼总经理。
此外，武汉景川诊断技术股份有限公司截至 2024 年 4 月 30 日，未按期编制并披露 2023 年年度报告，违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（以下简称《信息披露规则》）第十一条、第十三条的规定，构成信息披露违规。
武汉景川诊断技术股份有限公司时任董事长苏恩本未能忠实、勤勉地履行职责，对上述违规行为负有责任，违反了《信息披露规则》第三条的规定。
鉴于上述违规事实及情节，经全国股转公司纪律处分委员会审议，根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 6.2 条、第 6.3 条，《信息披露规则》第六十六条和《全国中小企业股份转让系统自律监管措施和纪律处分实施细则》第三十七条的规定，全国股转公司作出如下决定：给予武汉景川诊断技术股份有限公司、苏恩本公开谴责的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。
2、颜彬先生，男，1982 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于四川农业大学，预防兽医学硕士，研究生学历。2010 年 7 月至今，就职于基蛋生物科技股份有限公司，现任公司副总经理、董事。
3、倪文先生，男，1983 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，工商管理硕士，注册会计师。历任致同会计师事务所江苏分所项目经理、天衡会计师事务所审计师、中电电气(南京)光伏有限公司财务经理等职务，2013 年至今就职于基蛋生物科技股份有限公司，历任公司财务部长、财务总监等职务，现任公司董事、财务总监。
4、陈凤毛先生，男，1967 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士学历。1986 年 7 月至 1996 年 8 月任安徽省驷马山引江工程管理处技术员；1999 年 7 月至 2007 年 6 月任职安徽省森防总站检疫科副科长；2007 年 7 月至今任职南京林业大学林学院教授。
5、刘葱女士，中国国籍，无境外永久居留权，1986 年生，硕士学历。历任中国邮政储蓄银行南京分行信贷经理、南京能瑞自动化设备股份有限公司董事会秘书。分别于 2016 年 6 月和 2018 年 10 月取得深圳证券交易所和上海证券交易所颁发的董事会秘书任职资格证书，2017 年 8 月至今任职于基蛋生物科技股份有限公司董事会办公室。现任公司董事会秘书。
6、林倩倩女士，中国国籍，无境外永久居留权，1993 年生。历任基蛋生物科技股份有限公司监事及财务部组长。2015 年 7 月至 2025 年 2 月任职于基蛋生物科技股份有限公司财务部组长。2025 年 3 月至 2025 年 8 月任职于南京生兴有害生物防治技术股份有限公司财务经理。
7、李亚芳女士，女，1985 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于河南财经政法大学，会计系本科。2005 年 7 月至 2007 年 4 月，就职郑州食尚全搜索栏目，任营销总监；2007 年 5 月至 2009 年 9 月，就职于郑州健业商贸有限公司，任公司区域负责人；2010 年 2 月至 2013 年 4 月，就职于河南宏仁科技有限公司，任公司销售负责人，2013 年 5 月至 2015 年 2 月任财务负责人，2016 年 2 月至 2025 年 7 月就职于基蛋生物科技股份有限公司，任子公司财务负责人。2025 年 8 月至今任南京生兴有害生物防治技术股份有限公司财务经理。
8、张晓丹女士，1992 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2014 年 11 月至 2018 年 8 月，就职于南京奥特佳长恒铸造有限公司质量部，从事质量管理工作。2018 年 9 月至今，就职于南京生兴有害生物防治技术股份有限公司，担任南京生兴有害生物防治技术股份有限公司商务服务部负责人及公司监事。

（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
行政人员	18	8	0	26
生产人员	1	0	0	1
销售人员	7	7	0	14
技术人员	25	0	2	23
财务人员	2	1	0	3
物流仓储	1	0	0	1
项目服务人员	19	0	3	16
员工总计	73	16	5	84

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	4
硕士	10	14
本科	32	36
专科	21	29
专科以下	7	1
员工总计	73	84

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.薪酬福利政策 报告期内，公司员工的薪酬均依据公司制定的有关薪酬管理和等级标准的规定按月发放。 2.培训情况 公司重视员工的培养，制定了详细的内训和外训计划，开展形式多样的员工培训，包括新员工入职培训、管理培训、专业技术培训、市场营销培训以及 ISO 质量体系下的一系列培训，提供员工素质，提升工作效率。 3. 截止报告期末，需公司承担的离退休员工人数为 0。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司 2015 年已建立健全公司内部治理制度，截止报告期内，对相关制度进行了进一步的完善和细化，

但无重大变化。股份公司成立以来公司股东、董事能够定期召开股东会和董事会。公司治理机构健全，公司治理制度对公司所有重大经营决策事项全覆盖，从制度上保障了公司治理机制顺畅运行。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司监事会按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》及《公司监事会议事规则》等法律 法规和公司制度的要求，本着对公司全体股东负责的原则，认真履行有关法律、法规赋予的职权，积极有效地开展工作。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立情况：公司主营农林业有害生物检测、鉴定与防治产品的开发、生产、运营及技术服务。公司拥有独立完整的业务体系。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的重大关联交易。

2、人员独立情况：公司建立了独立的劳动用工、人事、薪酬支付制度，公司董事、监事、高级管理人员均依据《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，合法有效。公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员专职在公司工作，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事、监事以外其他职务及领取薪酬的情形。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兼职的情形。公司的人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分离，公司的劳动、人事及工资管理独立、分开。

3、资产独立性：公司资产独立完整、权属清晰，拥有与经营有关的资产，拥有开展业务所需的资质证书、技术、场所和必要的设备设施。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立情况：公司建立有健全的组织结构，已建立了股东会、董事会、监事会等完备的法人治理结构，聘任了总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员，并在公司内部设立了从事相应业务的办公机构、职能部门。公司设有财务部、研发部、办公室、营销部等职能部门，各部门各司其职，分工协作。公司组织机构独立、分开，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

5、财务独立情况：公司设有独立的财务部门，配备专职财务人员，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，公司依法独立纳税。公司开立有独立银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

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

2、董事会关于内部控制的说明

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

（1）关于会计核算体系

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

（2）关于财务管理体系

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

（3）关于风险控制体系

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　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	苏公 W[2026]A738 号			
审计机构名称	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	无锡市太湖新城嘉业财富中心 5-1001 室			
审计报告日期	2026 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	程晓曼	田大庆		
	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）	7.5			

审计报告

苏公 W[2026]A738 号

南京生兴有害生物防治技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了南京生兴有害生物防治技术股份有限公司（以下简称生兴防治）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、合并及母公司所有者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，公允反映了生兴防治 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及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于生兴防治，适用了对公众利益实体财务报表审计的独立性要求，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

生兴防治管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括生兴防治 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。

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，管理层负责评估生兴防治的持续经营能力，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生兴防治、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督生兴防治的财务报告过程。

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：

（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，就可能导致对生兴防治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生兴防治不能持续经营。

（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）就生兴防治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。

公证天业会计师事务所　　中国注册会计师：程晓曼

（特殊普通合伙）　　(项目合伙人)

中国注册会计师：田大庆

中国·无锡　　2026 年 4 月 29 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	20,531,711.20	3,584,455.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	11,072,540.78	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	51,272,447.34	58,553,163.54
应收款项融资			
预付款项	五、4	583,649.79	72,234.87
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、5	3,007,291.43	1,946,237.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	762,142.54	920,252.97
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、7	15,369.69	114,295.83
流动资产合计		87,245,152.77	65,190,640.44
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	11,306,077.73	11,694,432.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	25,747.25	37,336.54
无形资产	五、10	87,209.44	
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、11	514,108.47	599,972.91

递延所得税资产	五、12	3,775,907.15	3,163,041.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,709,050.04	15,494,783.66
资产总计		102,954,202.81	80,685,424.10
流动负债：			
短期借款	五、13		10,600,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	52,796,720.44	49,533,266.71
预收款项			
合同负债	五、15	20,000.00	5,256.64
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、16	1,767,238.71	1,708,544.10
应交税费	五、17	211,912.86	94,176.87
其他应付款	五、18	1,771,779.04	2,664,629.24
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、19	11,840.62	11,840.62
其他流动负债	五、20	2,600.00	683.36
流动负债合计		56,582,091.67	64,618,397.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、12	14,468.48	4,226.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,468.48	4,226.80

负债合计		56,596,560.15	64,622,624.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、21	12,255,319.00	5,760,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	40,317,671.54	4,540,804.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	2,024,646.17	2,024,646.17
一般风险准备			
未分配利润	五、24	-8,239,994.05	3,737,348.63
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		46,357,642.66	16,062,799.76
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		46,357,642.66	16,062,799.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		102,954,202.81	80,685,424.10

法定代表人：倪文　　主管会计工作负责人：李亚芳　　会计机构负责人：李亚芳

（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		18,835,325.37	3,266,789.08
交易性金融资产		11,072,540.78	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	49,612,874.67	54,245,965.89
应收款项融资			
预付款项		583,649.79	72,234.87
其他应收款	十四、2	5,090,372.42	3,229,037.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		762,142.54	920,252.97
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			100,000.00
流动资产合计		85,956,905.57	61,834,280.71
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		11,267,167.66	11,686,026.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		23,000.03	23,599.73
无形资产		87,209.44	0
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		514,108.47	599,972.91
递延所得税资产		3,742,622.94	3,135,820.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,634,108.54	16,445,419.68
资产总计		102,591,014.11	78,279,700.39
流动负债：			
短期借款			10,600,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		52,115,930.62	47,725,268.71
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,652,579.15	1,673,394.56
应交税费		211,742.86	62,291.49
其他应付款		2,615,479.04	3,451,629.24
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		20,000.00	5,256.64
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,600.00	683.36

流动负债合计		56,618,331.67	63,518,524.00
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		14,331.12	3,539.96
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,331.12	3,539.96
负债合计		56,632,662.79	63,522,063.96
所有者权益（或股东权益）：			
股本		12,255,319.00	5,760,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		40,359,362.62	4,582,496.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,024,646.17	2,024,646.17
一般风险准备			
未分配利润		-8,680,976.47	2,390,494.22
所有者权益（或股东权益）合计		45,958,351.32	14,757,636.43
负债和所有者权益（或股东权益）合计		102,591,014.11	78,279,700.39

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		53,092,884.92	66,943,957.18
其中：营业收入	五、25	53,092,884.92	66,943,957.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		60,967,213.85	64,915,875.28
其中：营业成本	五、25	44,167,576.02	50,241,404.23
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、26	165,563.22	192,284.41
销售费用	五、27	4,083,525.23	1,373,593.86
管理费用	五、28	6,951,560.66	8,134,002.33
研发费用	五、29	5,536,292.34	4,546,698.85
财务费用	五、30	62,696.38	427,891.6
其中：利息费用		78,393.64	422,657.54
利息收入		23,193.02	5,381.34
加：其他收益	五、31	165,198.28	716,650.4
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、32	72,540.78	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-3,963,079.84	-13,539,651.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-203,537.71	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35	6,111.56	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,797,095.86	-10,794,919.09
加：营业外收入	五、36	190,902.17	39,027.78
减：营业外支出	五、37	973,773.19	183,723.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,579,966.88	-10,939,614.49
减：所得税费用	五、38	-602,624.2	-2,011,325
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-11,977,342.68	-8,928,289.49
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）		-11,977,342.68	-8,928,289.49
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,977,342.68	-8,928,289.49

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		-11,977,342.68	-8,928,289.49
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-11,977,342.68	-8,928,289.49
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.13	-1.55
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.13	-1.55

法定代表人：倪文　　主管会计工作负责人：李亚芳　　会计机构负责人：李亚芳

（四）　母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十四、4	53,092,884.92	66,877,759.93
减：营业成本	十四、4	44,169,877.44	50,251,003.11
税金及附加		165,034.89	192,284.41
销售费用		4,037,563.43	1,373,593.86
管理费用		6,206,892.52	7,526,185.52
研发费用		5,536,292.34	4,546,698.85
财务费用		60,019.48	424,996.09
其中：利息费用		78,393.64	421,999.39
利息收入		22,543.10	4,748.24

加：其他收益		165,186.19	716,140.28
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		72,540.78	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,841,812.23	-13,364,210.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-203,537.71	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		6,111.56	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,884,306.59	-10,085,072.17
加：营业外收入		190,597.75	39,027.78
减：营业外支出		973,773.19	55,183.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,667,482.03	-10,101,227.57
减：所得税费用		-596,011.34	-2,002,570.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,071,470.69	-8,098,656.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,071,470.69	-8,098,656.99
（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		-11,071,470.69	-8,098,656.99
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		57,355,286.80	43,514,670.92
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、39（1）	454,435.21	5,004,006.84
经营活动现金流入小计		57,809,722.01	48,518,677.76
购买商品、接受劳务支付的现金		40,803,978.12	31,652,172.09
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		12,132,890.00	9,818,549.54
支付的各项税费		295,692.27	753,307.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、39（2）	7,649,333.14	6,148,841.20
经营活动现金流出小计		60,881,893.53	48,372,870.54
经营活动产生的现金流量净额		-3,072,171.52	145,807.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,734.51	
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		9,734.51	

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		556,499.65	46,737.74
投资支付的现金		11,000,000.00	
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		11,556,499.65	46,737.74
投资活动产生的现金流量净额		-11,546,765.14	-46,737.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		42,272,185.58	
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			15,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		42,272,185.58	15,600,000.00
偿还债务支付的现金		10,600,000.00	14,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		78,393.64	421,518.88
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、39（3）	27,600.00	54,960.00
筹资活动现金流出小计		10,705,993.64	14,776,478.88
筹资活动产生的现金流量净额		31,566,191.94	823,521.12
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		16,947,255.28	922,590.60
加：期初现金及现金等价物余额		3,584,455.92	2,661,865.32
六、期末现金及现金等价物余额	五、40（2）	20,531,711.20	3,584,455.92

法定代表人：倪文　　主管会计工作负责人：李亚芳　　会计机构负责人：李亚芳

（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		54,799,681.03	38,433,869.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		483,362.67	5,478,993.62
经营活动现金流入小计		55,283,043.70	43,912,863.09
购买商品、接受劳务支付的现金		39,498,068.53	28,247,799.93
支付给职工以及为职工支付的现金		11,634,375.35	9,544,403.99
支付的各项税费		247,953.57	681,415.61

支付其他与经营活动有关的现金		8,398,234.76	5,570,434.09
经营活动现金流出小计		59,778,632.21	44,044,053.62
经营活动产生的现金流量净额		-4,495,588.51	-131,190.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,734.51	
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		9,734.51	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		511,801.65	46,737.74
投资支付的现金		11,000,000.00	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	0
支付其他与投资活动有关的现金		-	0
投资活动现金流出小计		11,511,801.65	46,737.74
投资活动产生的现金流量净额		-11,502,067.14	-46,737.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		42,272,185.58	
取得借款收到的现金			15,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		42,272,185.58	15,600,000.00
偿还债务支付的现金		10,600,000.00	14,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		78,393.64	421,518.88
支付其他与筹资活动有关的现金		27,600.00	42,960.00
筹资活动现金流出小计		10,705,993.64	14,764,478.88
筹资活动产生的现金流量净额		31,566,191.94	835,521.12
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		15,568,536.29	657,592.85
加：期初现金及现金等价物余额		3,266,789.08	2,609,196.23
六、期末现金及现金等价物余额		18,835,325.37	3,266,789.08

（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	5,760,000.00	-	-	-	4,540,804.96	-	-	-	2,024,646.17	-	3,737,348.63	-	16,062,799.76
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	5,760,000.00	-	-	-	4,540,804.96	-	-	-	2,024,646.17	-	3,737,348.63	-	16,062,799.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,495,319.00	-	-	-	35,776,866.58	-	-	-	-	-	-11,977,342.68	-	30,294,842.90
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-11,977,342.68	-	-11,977,342.68
（二）所有者投入和减少资本	6,495,319.00	-	-	-	35,776,866.58	-	-	-	-	-	-	-	42,272,185.58
1. 股东投入的普通股	6,495,319.00	-	-	-	35,776,866.58	-	-	-	-	-	-	-	42,272,185.58
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	12,255,319.00	-	-	-	40,317,671.54	-	-	-	2,024,646.17	-	-8,239,994.05	-	46, 357, 642. 66

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	5,760,000.00				4,582,496.04				2,024,646.17		12,665,638.12	-41,691.08	24,991,089.25
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,760,000.00				4,582,496.04				2,024,646.17		12,665,638.12	-41,691.08	24,991,089.25
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-41,691.08						-8,928,289.49	41,691.08	-8,928,289.49
（一）综合收益总额											-8,928,289.49		-8,928,289.49
（二）所有者投入和减少资本					-41,691.08							41,691.08	
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					-41,691.08							41,691.08	
（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	5,760,000.00				4,540,804.96				2,024,646.17		3,737,348.63		16,062,799.76

法定代表人：倪文　　主管会计工作负责人：李亚芳　　会计机构负责人：李亚芳

（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	5,760,000.00				4,582,496.04				2,024,646.17		2,390,494.22	14,757,636.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,760,000.00				4,582,496.04				2,024,646.17		2,390,494.22	14,757,636.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,495,319.00				35,776,866.58						-11,071,470.69	31,200,714.89
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本	6,495,319.00				35,776,866.58							42,272,185.58
1．股东投入的普通股	6,495,319.00				35,776,866.58							42,272,185.58
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	12,255,319.00				40,359,362.62				2,024,646.17		-8,680,976.47	45,958,351.32

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	5,760,000.00				4,582,496.04				2,024,646.17		10,489,151.21	22,856,293.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,760,000.00				4,582,496.04				2,024,646.17		10,489,151.21	22,856,293.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-8,098,656.99	-8,098,656.99
（一）综合收益总额											-8,098,656.99	-8,098,656.99
（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	5,760,000.00				4,582,496.04				2,024,646.17		2,390,494.22	14,757,636.43

2025 年度财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、基本情况

南京生兴有害生物防治技术股份有限公司（以下简称公司或本公司）由柴忠心、陈辰等共同发起设立，于 2018 年 1 月 4 日取得南京市工商行政管理局核发的 913201005980371732 号《企业法人营业执照》。2025 年 2 月 18 日，公司与基蛋生物科技股份有限公司签署股份认购协议，以现金方式出资 42,272,185.58 元认购公司定向发行新股 6,495,319 股，持有公司 53.00%股份，并成为公司的控股股东。公司注册地：南京市江宁区丽泽路 99 号融创科研中心 16 幢 103 室；法定代表人：倪文；注册资本（股本）：人民币 1,225.5319 万元。

本公司属林业服务业，主营经营活动是松材线虫检测设备的生产销售,太阳能杀虫灯的生产销售;林业病虫害技术服务项目。主要产品和服务为松材线虫病防控相关产品、防治与监测服务。

行业性质：农林有害生物防治技术研发、技术转让、技术咨询、技术服务；农林有害生物防治仪器研发、生产、销售及安装；化工产品、肥料研发、销售、技术服务；农林有害生物监测与防治；林业工程监理；农药销售（不含危险化学品）。（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） 一般项目：规划设计管理；人工造林；园林绿化工程施工；树木种植经营；森林固碳服务；信息技术咨询服务；软件开发；机械设备销售（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）

本财务报表经本公司董事会于 2026 年 4 月 29 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 42 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司主要从事松材线虫病防控相关产品、防治与监测服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注（二十七）“收入”等各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

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

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

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

（五）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	公司将单项计提坏账准备的应收款项超过资产总额 1%的项目认定为重要的单项计提坏账准备的应收款项
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	公司将单项账龄超过 1 年的预付款项金额超过资产总额 1%的项目认定为账龄超过 1 年且金额重要的预付款
期末账龄超过 1 年的重要应付账款	公司将单项账龄超过 1 年的应付账款金额超过资产总额 1%的项目认定为期末账龄超过 1 年的重要应付账款
账龄超过 1 年的重要合同负债	公司将单项账龄超过 1 年的合同负债金额超过资产总额 1%的项目认定为账龄超过 1 年的重要合同负债
账龄超过 1 年的重要其他应付款	公司将单项账龄超过 1 年的其他应付款金额超过资产总额 1%的项目认定为账龄超过 1 年的重要其他应付款

（六）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并在合并日的会计处理

（1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

（2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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。

2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

（1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在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。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方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，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差额，计入当期损益。

（2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合

并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

（1）判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

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）属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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）不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按

有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（八）合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共

同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，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。

（十）金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

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不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）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被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金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（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金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

②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；

③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；

④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③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；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥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）预期信用损失的确定

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）减记金融资产

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

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以

相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（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。

（十一）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	按照预期损失率计提减值准备，与应收账款的款项划分相同

（十二）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
应收账款逾期账龄组合	对于划分为逾期账龄组合的应收账款，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（逾期）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（逾期）账龄计算方法：公司应自销售款项约定的客户付款日开始计算应收账款逾期账龄，每满 12 个月为 1 年，不足 1 年仍按 1 年计算。
应收账款其他组合	公司将应收合并范围内子公司的款项、代收代扣款项等无显著回收风险的款项划为其他组合，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，计算损失准备。

（十三）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具

减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合	项目	确定组合的依据
组合一	账龄分析组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
组合二	应收合并范围内公司款项	本组合以往来单位是否属于合并范围内关联方作为信用风险特征

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-5 年	50
5 年以上	100

（十五）存货

1、存货的分类

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

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采取领用时一次摊销的办法。

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中， 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；为执行销售合同或者劳务 合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（十六）持有待售的非流动资产、处置组

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别： ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十七）长期股权投资

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，

应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

（1）确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

（2）确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

① 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；

② 参与被投资单位的政策制定过程；

③ 向被投资单位派出管理人员；

④ 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；

⑤ 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

（十八）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	3	5	31.67
运输工具	3	5	31.67
电子设备	3	5	31.67
其他设备	3	5	31.67

（十九）在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

2、资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，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；（2）占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（二十一）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实

际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧费及摊销、材料费、股权激励费用、水电气费、办公费用、其他费用等。

5、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

（二十二）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：（1）其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。（2）其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

（1）先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；（2）再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰

低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

（二十三）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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）合同负债

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

（二十五）职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其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；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1）设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2）设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

（二十六）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十七）收入

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。

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本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。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）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。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或服务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：

（1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（4）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

（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。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且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，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

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。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

销售商品：公司产品在货物运送至客户指定地点，经客户验收后控制权转移至客户时确认收入。

防治与监测服务：公司提供防治与监测服务当年完成的，在完成劳务工作量后一次性确认收入；公司约定提供连续多年服务的，每年按合同约定期间和服务目标期内完成的劳务工作量确认收入。

（二十八）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3、该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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。

（二十九）政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

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

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。

（2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

① 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

② 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

③ 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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，确定该计税基础为其差额），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、递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

（三十一）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁合同的识别：

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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否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，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人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；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、租赁合同的分拆

当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。

3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4、本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（3）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（4）租赁变更

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

- 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；
- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值的现值重新计量租赁负债。

5、本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内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；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。

（4）租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该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；

②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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当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；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当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应当视为新租赁的收款额。

6、售后租回

售后租回交易中的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。如

果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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。

（三十二）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

报告期内，公司无重大会计政策变更。

2、会计估计变更

公司于 2026 年 4 月 29 日召开第四届董事会第五次会议，审议通过了《关于公司会计估计变更的议案》，同意公司根据相关规定对会计估计进行变更。

本公司自 2025 年 1 月 1 日起，变更其他应收款坏账准备计提依据，重新划分为账龄组合、合并范围内公司款项组合。本次会计估计增加信用减值准备 53,413.18 元，增加递延所得税资产 8,011.98 元，减少净利润 45,401.20 元。

四、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	税率（征收率）	备注
增值税	应税收入根据相应税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	0%、6%、9%、13%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	5%(含地方教育费附加2%)	
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%	

存在执行不同企业所得税税率的纳税主体：

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	南京生兴有害生物防治技术股份有限公司	15%
2	安徽佳禾天诚农林科技有限公司（子公司）	20%
3	南昌兴慧农林科技有限公司（子公司）	20%
4	南京兴林生物科技有限公司（子公司）	20%
5	休宁生溪生态环保有限公司（子公司）	20%

2、 税收优惠

（1）增值税

根据财税【2016】36 文件规定,防治与监测服务收入属于增值税应税服务免税收入，本公司及子公司安徽佳禾天诚农林科技有限公司、休宁生溪生态环保有限公司、南京兴林生物科技有限公司、

南昌兴慧农林科技有限公司享受上述免税政策。

根据财税【2001】113 文件规定，对批发和零售的农药、农机免征增值税，本公司及子公司安徽佳禾天诚农林科技有限公司、休宁生溪生态环保有限公司、南京兴林生物科技有限公司、南昌兴慧农林科技有限公司享受上述免税政策。

（2）企业所得税

2025 年 11 月 18 日，本公司取得高新技术企业证书，证书编号 GR202532005747，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2025 年 1 月 1 日-2027 年 12 月 31 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）等相关规定，本公司 2025 年度按照 15%税率缴纳企业所得税。

根据《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，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。安徽佳禾天诚农林科技有限公司、南昌兴慧农林科技有限公司、南京兴林生物科技有限公司、休宁生溪生态环保有限公司 2025 年度实际享受小型微利企业所得税优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

以下如无特别说明，金额以人民币元为单位。期末余额是指 2025 年 12 月 31 日，期初余额是指 2025 年 1 月 1 日；本期金额指 2025 年度，上期金额指 2024 年度。

1、货币资金

（1）分类情况

项　目	期末余额	期初余额
现金	39,311.87	1,412.07
银行存款	20,492,399.33	3,583,043.85
合　计	20,531,711.20	3,584,455.92
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2、交易性金融资产

项　目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	11,072,540.78	-
其中：理财产品	11,072,540.78	-
合　计	11,072,540.78	-

3、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	37,049,053.06	44,519,314.61
1 至 2 年	12,281,211.71	12,498,187.55
2 至 3 年	4,582,902.14	2,004,025.00
3 年以上	22,186,743.00	20,638,353.00
小　计	76,099,909.91	79,659,880.16
减：坏账准备	24,827,462.57	21,106,716.62
合　计	51,272,447.34	58,553,163.54

（2）应收账款分类披露

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%	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	76,099,909.91	100.00	24,827,462.57	32.62	51,272,447.34
其中：逾期账龄组合	76,099,909.91	100.00	24,827,462.57	32.62	51,272,447.34
其他	-	-	-	-	-
合　计	76,099,909.91	100.00	24,827,462.57	32.62	51,272,447.34

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	79,659,880.16	100.00	21,106,716.62	26.50	58,553,163.54
其中：逾期账龄组合	79,659,880.16	100.00	21,106,716.62	26.50	58,553,163.54
其他	-	-	-	-	-
合　计	79,659,880.16	100.00	21,106,716.62	26.49	58,553,163.54

组合中，按逾期账龄计提坏账准备的应收账款

名　称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
未逾期	36,777,132.60	367,771.33	1.00
逾期 1 年以内	8,567,620.80	450,186.48	5.25
逾期 1-2 年	4,632,584.77	579,728.18	12.51
逾期 2-3 年	3,935,828.74	1,243,033.58	31.58
逾期 3 年以上	22,186,743.00	22,186,743.00	100.00
合　计	76,099,909.91	24,827,462.57	32.62

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	21,106,716.62	3,720,745.95	-	-	-	24,827,462.57
其中：逾期账龄组合	21,106,716.62	3,720,745.95	-	-	-	24,827,462.57
合计	21,106,716.62	3,720,745.95	-	-	-	24,827,462.57

（4）本期无实际核销的应收账款情况

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
休宁县商山镇人民政府	20,954,204.50	-	20,954,204.50	27.54	20,405,426.12
休宁县东临溪镇人民政府	6,653,997.88	-	6,653,997.88	8.74	697,317.07
淳安县林业总场有限公司	5,860,483.74	-	5,860,483.74	7.70	58,604.84
休宁县五城镇人民政府	5,385,628.60	-	5,385,628.60	7.08	53,856.29
休宁县林业发展投资有限公司	5,460,880.00	-	5,460,880.00	7.18	103,535.66
合计	44,315,194.72	-	44,315,194.72	58.23	21,318,739.98

4、预付款项

（1）分类情况

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	524,007.00	89.78	16,834.87	23.31
1 至 2 年	15,042.79	2.58	-	-
2 至 3 年	-	-	55,400.00	76.69
3 年以上	44,600.00	7.64	-	-
合　计	583,649.79	100.00	72,234.87	100.00

（2）期末公司无账龄超过 1 年的重要预付款项。

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

往来单位名称	期末余额	占期末余额比例（%）
黄山力神日用品有限公司	272,600.00	46.71
休宁贵旺生态规划设计有限公司	100,000.00	17.13
黄山市双宝科技应用有限公司	43,200.00	7.40
祁门县生鑫抚育绿化有限责任公司	40,000.00	6.85
黄山康城劳务服务有限公司	21,836.00	3.74

合计	477,636.00	81.84

5、其他应收款

（1）分类情况

项　目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,007,291.43	1,946,237.31
合　计	3,007,291.43	1,946,237.31

（2）其他应收款

1）其他应收款按账龄披露情况

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,812,521.68	538,531.82
1 至 2 年	342,977.15	1,203,568.50
2 至 3 年	1,016,295.50	332,360.00
3 年以上	409,160.00	203,106.00
小　计	3,580,954.33	2,277,566.32
减：坏账准备	573,662.90	331,329.01
合　计	3,007,291.43	1,946,237.31

2）其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	3,508,266.40	2,135,711.65
备用金及借款	66,712.93	141,854.67
往来款等	5,975.00	-
合　计	3,580,954.33	2,277,566.32

3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	96,723.01	46,500.00	188,106.00	331,329.01
2025年1月1日其他应收款账面余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	234,606.00	-46,500.00	-188,106.00	-
本期计提	242,333.89	-	-	242,333.89
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-

本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025年12月31日余额	573,662.90	-	-	573,662.90

4）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	331,329.01	242,333.89	-	-	-	573,662.90
合计	331,329.01	242,333.89	-	-	-	573,662.90

5）本期无实际核销的其他应收款情况

6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
休宁县财政局	1,216,295.50	33.97	保证金及押金	注 1	303,259.10
分宜县公共资源交易中心	800,000.00	22.34	保证金及押金	1 年以内	40,000.00
新余市公共资源交易中心	700,000.00	19.55	保证金及押金	1 年以内	35,000.00
淳安县林业总场有限公司	198,970.00	5.56	保证金及押金	1-2 年	19,897.00
黄山市财政局国库科	124,800.00	3.49	保证金及押金	3 年以上	62,400.00
合　计	3,040,065.50	84.90			460,556.10

注 1：2-3 年 1,016,295.50 元，3 年以上 200,000.00 元。

6、存货

（1）分类

项　目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	535,883.94	98,884.05	436,999.89
库存商品	429,008.07	104,653.66	324,354.41
在产品	788.24	-	788.24
合　计	965,680.25	203,537.71	762,142.54

（续）

项　目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	739,356.63	-	739,356.63
库存商品	145,106.07	-	145,106.07

在产品	35,790.27	-	35,790.27
合 计	920,252.97	-	920,252.97

（2）存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	98,884.05	-	-	-	98,884.05
库存商品	-	104,653.66	-	-	-	104,653.66
合计	-	203,537.71	-	-	-	203,537.71

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	15,369.69	-
待摊费用	-	114,295.83
合 计	15,369.69	114,295.83

8、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	11,306,077.73	11,694,432.94
固定资产清理	-	-
合计	11,306,077.73	11,694,432.94

（1）固定资产情况

项　目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	13,324,710.81	-	401,904.94	563,981.92	948,702.14	15,239,299.81
2.本期增加金额	-	123,322.66	265,398.23	57,168.14	-	445,889.03
（1）购置	-	123,322.66	265,398.23	57,168.14	-	445,889.03
（2）在建工程转入	-	-	-	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	72,459.00	72,459.00
（1）处置或报废	-	-	-	-	72,459.00	72,459.00
（2）其他	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	13,324,710.81	123,322.66	667,303.17	621,150.06	876,243.14	15,612,729.84
二、累计折旧						
1.期初余额	1,898,771.40	-	375,872.14	486,807.17	783,416.16	3,544,866.87
2.本期增加金额	632,923.80	20,368.22	39,554.68	49,034.28	88,740.31	830,621.29
（1）计提	632,923.80	20,368.22	39,554.68	49,034.28	88,740.31	830,621.29
（2）企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	68,836.05	68,836.05
（1）处置或报废	-	-	-	-	68,836.05	68,836.05
（2）其他	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	2,531,695.20	20,368.22	415,426.82	535,841.45	803,320.42	4,306,652.11
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末账面价值	10,793,015.61	102,954.44	251,876.35	85,308.61	72,922.72	11,306,077.73
2.期初账面价值	11,425,939.41	-	26,032.80	77,174.75	165,285.98	11,694,432.94

（2）期末无暂时闲置的固定资产情况

（3）期末无未办妥产权证书的固定资产情况

9、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	97,426.74	97,426.74
2.本期增加金额	27,600.00	27,600.00
（1）新增租入	27,600.00	27,600.00
（2）企业合并增加	-	-
3.本期减少金额	-	-
（1）结束租赁	-	-
（2）其他减少	-	-
4.期末余额	125,026.74	125,026.74
二、累计折旧		
1.期初余额	60,090.20	60,090.20
2.本期增加金额	39,189.29	39,189.29
（1）计提	39,189.29	39,189.29
（2）企业合并增加	-	-
3.本期减少金额	-	-
（1）结束租赁	-	-
（2）其他减少	-	-
4.期末余额	99,279.49	99,279.49
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	25,747.25	25,747.25
2.期初账面价值	37,336.54	37,336.54

10、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	软件	技术许可权利	合计
一、账面原值			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	10,610.62	100,000.00	110,610.62
（1）购置	10,610.62	100,000.00	110,610.62
（2）内部研发	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-

（1）处置或报废	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-
4.期末余额	10,610.62	100,000.00	110,610.62
二、累计摊销			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	1,178.96	22,222.22	23,401.18
（1）计提	1,178.96	22,222.22	23,401.18
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-
4.期末余额	1,178.96	22,222.22	23,401.18
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	9,431.66	77,777.78	87,209.44
2.期初账面价值	-	-	-

11、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	599,972.91	-	85,864.44	-	514,108.47
合 计	599,972.91	-	85,864.44	-	514,108.47

12、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	25,401,125.47	3,744,784.46	21,438,045.63	3,162,449.24
资产减值准备	203,537.71	30,530.66	-	-
租赁负债	11,840.62	592.03	11,840.62	592.03
合 计	25,616,503.80	3,775,907.15	21,449,886.25	3,163,041.27

（2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	72,540.78	10,881.12	-	-
使用权资产	25,747.25	3,587.36	37,336.54	4,226.80
合 计	98,288.03	14,468.48	37,336.54	4,226.80

（3）未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	25,544,193.04	11,807,864.53

合　计	25,544,193.04	11,807,864.53

（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	期末余额	期初余额
2026 年	415,868.54	415,868.54
2027 年	541,333.83	541,333.83
2028 年	810,420.10	810,420.10
2029 年	512,480.69	512,480.69
2030 年	777,732.65	-
2031 年	-	-
2032 年	2,037,129.78	2,037,129.78
2033 年	6,832,678.44	6,832,678.44
2034 年	657,953.15	657,953.15
2035 年	12,958,595.86	
合　计	25,544,193.04	11,807,864.53

13、短期借款

项　目	期末余额	期初余额
保证借款	-	10,600,000.00
合　计	-	10,600,000.00

14、应付账款

（1）款项性质

项　目	期末余额	期初余额
货款	648,926.65	152,223.63
项目款	52,147,793.79	49,381,043.08
合　计	52,796,720.44	49,533,266.71

（2）公司无重要的账龄超过一年以上的应付账款。

15、合同负债

（1）合同负债列示

项　目	期末余额	期初余额
预收货款	20,000.00	5,256.64
合　计	20,000.00	5,256.64

（2）公司无重要的账龄超过一年以上的合同负债。

16、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,708,544.10	11,088,829.33	11,030,134.72	1,767,238.71
二、离职后福利-设定提存计划	-	769,297.06	769,297.06	-
三、辞退福利	-	343,590.00	343,590.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-

合　计	1,708,544.10	12,201,716.39	12,143,021.78	1,767,238.71

（2）短期薪酬列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,708,544.10	10,265,408.34	10,206,713.73	1,767,238.71
二、职工福利费	-	124,644.06	124,644.06	-
三、社会保险费	-	390,757.89	390,757.89	-
其中：医疗保险费	-	328,409.63	328,409.63	-
工伤保险费	-	28,306.08	28,306.08	-
生育保险费	-	34,042.18	34,042.18	-
四、住房公积金	-	144,207.00	144,207.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	163,812.04	163,812.04	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-
合　计	1,708,544.10	11,088,829.33	11,030,134.72	1,767,238.71

（3）离职后福利-设定提存计划

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	745,840.48	745,840.48	-
失业保险费	-	23,456.58	23,456.58	-
合　计	-	769,297.06	769,297.06	-

17、应交税费

项　目	期末余额	期初余额
企业所得税	-	31,840.68
增值税	153,149.61	13,017.75
城市维护建设税	510.51	911.24
教育费附加	218.79	390.53
地方教育费附加	145.86	260.36
个人所得税	28,313.49	18,181.71
房产税	29,400.00	29,400.00
土地使用税	174.60	174.60
合　计	211,912.86	94,176.87

18、其他应付款

项　目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,771,779.04	2,664,629.24
合　计	1,771,779.04	2,664,629.24

（1）其他应付款

1）按款项性质列示其他应付款

项　目	期末余额	期初余额

押金、保证金	1,364,702.27	1,555,808.38
往来款及其他	-	333,220.86
应付费用	407,076.77	775,600.00
合　计	1,771,779.04	2,664,629.24

2）公司无重要的账龄超过一年以上的其他应付款。

19、一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	11,840.62	11,840.62
合　计	11,840.62	11,840.62

20、其他流动负债

项　目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,600.00	683.36
合　计	2,600.00	683.36

21、股本

项　目	期初余额	本期增减（+，-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,760,000.00	6,495,319.00	-	-	-	6,495,319.00	12,255,319.00

注：本期股本增加系由新增股东基蛋生物科技股份有限公司资金缴纳导致股本增加6,495,319.00元，并经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）于2025年1月17日出具中喜验资2025Y00005号《验资报告》。

22、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,462,404.96	35,776,866.58	-	40,239,271.54
其他资本公积	78,400.00	-	-	78,400.00
合　计	4,540,804.96	35,776,866.58	-	40,317,671.54

注：本期资本溢价（股本溢价）增加系由新增股东基蛋生物科技股份有限公司资金缴纳导致资本公积增加35,776,866.58元，并经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）于2025年1月17日出具中喜验资2025Y00005号《验资报告》。

23、盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,024,646.17	-	-	2,024,646.17
合　计	2,024,646.17	-	-	2,024,646.17

24、未分配利润

项　目	本期	上期
调整前上年年末未分配利润	3,737,348.63	12,665,638.12
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	3,737,348.63	12,665,638.12

加：本期归属于母公司所有者的净利润	-11,977,342.68	-8,928,289.49
其他综合收益转入	-	-
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	-8,239,994.05	3,737,348.63

25、营业收入、营业成本

项　目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	53,001,141.80	44,095,909.92	66,848,719.08	50,169,738.13
其他业务	91,743.12	71,666.10	95,238.10	71,666.10
合　计	53,092,884.92	44,167,576.02	66,943,957.18	50,241,404.23

（续）

项　目	本期金额	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类		
防治与监测服务	46,720,853.85	42,007,355.36
防控相关产品	6,280,287.95	2,088,554.56
房租租赁收入	91,743.12	71,666.10
合　计	53,092,884.92	44,167,576.02
按经营地区分类		
国内	53,092,884.92	44,167,576.02
合　计	53,092,884.92	44,167,576.02

（续）

项　目	上期金额	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类		
防治与监测服务	57,062,479.63	45,565,218.99
防控相关产品	9,786,239.45	4,604,519.14
房租租赁收入	95,238.10	71,666.10
合　计	66,943,957.18	50,241,404.23
按经营地区分类		
国内	66,943,957.18	50,241,404.23
合　计	66,943,957.18	50,241,404.23

26、税金及附加

项　目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	5,291.64	33,846.01
教育费附加	2,295.20	14,505.44
地方教育费附加	1,530.15	9,670.29
印花税	37,629.43	15,964.27
房产税	117,600.00	117,600.00
土地使用税	698.40	698.40

其他	518.40	-
合　计	165,563.22	192,284.41

27、销售费用

项　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,643,681.58	955,874.05
折旧与摊销	5,228.00	-
办公费	37,895.66	17,771.70
差旅费	557,692.16	246,372.71
招待费	230,099.31	95,437.07
招标及标书费	199,466.83	14,931.89
交通费	35,531.23	16,361.45
广告宣传费	52,720.00	-
其他	321,210.46	26,844.99
合　计	4,083,525.23	1,373,593.86

28、管理费用

项　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,738,928.85	4,231,718.61
办公费	97,430.58	616,632.98
差旅费	362,458.52	336,916.51
招待费	235,086.51	388,878.03
快递费	38,482.32	57,499.40
折旧与摊销	855,944.52	893,585.83
装修费	-	141,803.01
房租	170,205.80	182,133.09
中介服务费	1,125,561.40	1,077,100.71
交通费	89,671.83	76,260.75
其他	237,790.33	131,473.41
合计	6,951,560.66	8,134,002.33

29、研发费用

项　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,775,477.84	4,034,886.13
材料费	476,462.20	19,142.87
折旧与摊销	46,237.58	75,612.76
技术服务费	115,648.72	174,716.98
其他	122,466.00	242,340.11
合　计	5,536,292.34	4,546,698.85

30、财务费用

项　目	本期金额	上期金额
利息支出	78,393.64	422,657.54
其中：租赁负债利息费用	-	1,138.66
减：利息收入	23,193.02	5,381.34

汇兑损益	-	-
手续费及其他	7,495.76	10,615.40
合　计	62,696.38	427,891.60

31、其他收益

项　目	本期金额	上期金额
与企业日常经营活动相关的政府补助	160,400.00	711,934.17
个税手续费返还	4,798.28	4,716.23
合　计	165,198.28	716,650.40

32、公允价值变动收益

项　目	本期金额	上期金额
交易性金融资产	72,540.78	-
合　计	72,540.78	-

33、信用减值损失

项　目	本期金额	上期金额
坏账损失	-3,963,079.84	-13,539,651.39
合　计	-3,963,079.84	-13,539,651.39

34、资产减值损失

项　目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-203,537.71	-
合　计	-203,537.71	-

35、资产处置收益

项　目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得或损失合计	6,111.56	-
其中：固定资产处置利得或损失	6,111.56	-
合　计	6,111.56	-

36、营业外收入

项　目	本期金额	上期金额
无需支付的款项	190,902.17	-
其他	-	39,027.78
合　计	190,902.17	39,027.78

37、营业外支出

项　目	本期金额	上期金额
赔偿支出	933,173.19	183,722.44
其他	40,600.00	0.74
合　计	973,773.19	183,723.18

38、所得税费用

（1）分类情况

项　目	本期金额	上期金额
本期所得税费用	-	-

递延所得税费用	-602,624.20	-2,011,325.00
合　计	-602,624.20	-2,011,325.00

（2）本期会计利润与所得税费用的调整过程

项　目	本期金额
利润总额	-12,579,966.88
按所得税税率计算的所得税费用	-1,886,995.03
子公司适用不同税率的影响	91,248.49
调整以前期间所得税的影响	-
非税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	40,890.18
使用前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	-
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	1,982,676.01
税法规定的可扣除费用（研发加计扣除等）	-830,443.85
税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	-602,624.20

39、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	100,000.00	95,238.10
利息收入	23,193.02	5,381.34
政府补助	160,400.00	716,650.40
营业外收入	-	39,027.78
收到往来款项等	170,842.19	4,147,709.22
合　计	454,435.21	5,004,006.84

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
经营性费用	4,976,851.42	2,486,266.28
往来款及其他	2,672,481.72	3,662,574.92
合　计	7,649,333.14	6,148,841.20

（3）支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	27,600.00	54,960.00
合　计	27,600.00	54,960.00

40、现金流量表补充资料

（1）补充资料

项　目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-11,977,342.68	-8,928,289.49
加：信用减值损失	3,963,079.84	13,539,651.39
资产减值损失	203,537.71	-

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	830,621.29	1,001,135.72
使用权资产折旧	39,189.29	39,728.97
无形资产摊销	23,401.18	-
长期待摊费用摊销	85,864.44	85,864.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-6,111.56	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-72,540.78	-
财务费用（收益以“-”号填列）	78,393.64	422,657.54
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-612,865.88	-2,012,836.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	10,241.68	1,511.53
存货的减少（增加以“-”号填列）	-45,427.28	35,111.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,844,093.46	-21,210,856.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,563,694.13	17,172,128.17
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-3,072,171.52	145,807.22
二、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	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	20,531,711.20	3,584,455.92
减：现金的期初余额	3,584,455.92	2,661,865.32
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	16,947,255.28	922,590.60

（2）现金及现金等价物

项　目	期末余额	期初余额
一、现金	20,531,711.20	3,584,455.92
其中：库存现金	39,311.87	1,412.07
可随时用于支付的银行存款	20,492,399.33	3,583,043.85
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、现金及现金等价物余额	20,531,711.20	3,584,455.92

（3）公司筹资活动产生的各项负债变动情况

项　目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	10,600,000.00	-	10,600,000.00	-	-	-	10,600,000.00
合　计	10,600,000.00	-	10,600,000.00	-	-	-	10,600,000.00

41、租赁

1、公司作为承租人的租赁

项　目	本期金额
短期租赁费用	48,672.00
低价值资产租赁费用	-
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	27,600.00
与租赁相关的现金流出总额	76,272.00

2、本公司作为出租人的租赁

（1）公司作为出租人的经营租赁

项目	本期金额	上期金额
租赁收入	91,743.12	71,666.10
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-	-

（2）公司作为出租人的融资租赁

无

六、研发支出

（1）按费用性质

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,775,477.84	4,034,886.13
材料费	476,462.20	19,142.87
折旧与摊销	46,237.58	75,612.76
技术服务费	115,648.72	174,716.98
其他费用	122,466.00	242,340.11
合计	5,536,292.34	4,546,698.85
其中：费用化研发支出	5,536,292.34	4,546,698.85
资本化研发支出	-	-

七、在其他主体中权益的披露

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	本企业合计持股比例		股权取得方式
				直接持股%	间接持股%	
安徽佳禾天诚农林科技有限公司	安徽黄山	安徽黄山	农林有害生物防治	100.00	-	设立
南昌兴慧农林科技有限公司	江西南昌	江西南昌	农林有害生物防治	100.00	-	设立
南京兴林生物科技有限公司	南京	南京	农林有害生物防治	100.00	-	设立
休宁生溪生态环保有限公司	安徽黄山	安徽黄山	农林有害生物防治	100.00	-	设立

八、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

类　型	本期金额	上期金额	列报项目
科技创新项目补贴	150,000.00	620,000.00	其他收益
软件产品即征即退	-	55,440.87	其他收益
江宁高新区科技型中小企业补贴	5,000.00	5,000.00	其他收益
科技创新券补贴	3,900.00	3,825.00	其他收益

稳岗补贴	1,500.00	27,668.30	其他收益
合 计	160,400.00	711,934.17	

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。董事会已授权本公司经营管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。经营管理层通过职能部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

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，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、市场风险

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

（1）利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款及银行长期借款。公司通过降低浮动利率借款比例、合理控制借款总额等措施降低利率风险。

本公司总部财务部门持续监控利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

3、流动风险

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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	11,072,540.78	-	11,072,540.78
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	11,072,540.78	-	11,072,540.78
理财产品	-	11,072,540.78	-	11,072,540.78

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司在资产负债表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作为持续和非持续第一层次公允价值计量项目的公允价值。公司期末无持续和非持续第一层次公允价值计量项目。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持有的交易性金融资产主要为银行理财产品等，采用现金流量折现模型、同类型工具的市场报价作为估值技术确定其公允价值，估值技术的输入值主要包括合同约定的预期收益率。

十一、关联方及关联方交易

1、本公司的控股股东情况

关联方名称	与本公司的关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
基蛋生物科技股份有限公司	控股股东	53.00%	53.00%

2、本公司的子公司情况

子公司的基本情况参见本附注“七、在其他主体中权益的披露”之“1、在子公司中的权益”相关内容。

3、本公司的其他关联方

公司名称	与公司的关系
柴忠心	董事、总经理
南京厚百生物科技有限公司	股东控制的公司

4、关联交易情况

（1）采购货物及接受劳务

项　目	交易项目	本期金额	上期金额
南京厚百生物科技有限公司	商品采购	65,583.19	395,374.51
基蛋生物科技股份有限公司	商品采购	202,212.39	-

（2）关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
南京厚百生物科技有限公司	办公用房租赁	91,743.12	95,238.10

5、关键管理人员报酬

关联单位名称	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,629,825.50	1,612,695.30

十二、承诺及或有事项

1、重要事项的承诺

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大的为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

公司于 2026 年 3 月 27 日召开第四届董事会第四次会议，审议通过了《关于变更公司名称、证券简称及经营范围的议案》，尚未完成工商变更登记，并于 2026 年 4 月 13 日经 2026 年第一次临时股东会决议通过。

十四、母公司财务报表主要项目注释

以下如无特别说明，金额以人民币元为单位。

1、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	37,049,053.06	44,453,117.36
1 至 2 年	12,281,211.71	7,770,771.15
2 至 3 年	2,344,894.26	2,004,025.00
3 年以上	22,186,743.00	20,638,353.00
小　计	73,861,902.03	74,866,266.51
减：坏账准备	24,249,027.36	20,620,300.62
合　计	49,612,874.67	54,245,965.89

（2）应收账款分类披露

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%	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	73,861,902.03	100.00	24,249,027.36	32.83	49,612,874.67
其中：逾期账龄组合	73,861,902.03	100.00	24,249,027.36	32.83	49,612,874.67
合并范围关联方	-	-	-	-	-
合计	73,861,902.03	100.00	24,249,027.36	32.83	49,612,874.67

（续）

类　别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	74,866,266.51	100.00	20,620,300.62	27.54	54,245,965.89
其中：逾期账龄组合	74,866,266.51	100.00	20,620,300.62	27.54	54,245,965.89
合并范围关联方	-	-	-	-	-
合计	74,866,266.51	100.00	20,620,300.62	27.54	54,245,965.89

组合中，按逾期账龄计提坏账准备的应收账款

名　称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	36,777,132.60	367,771.33	1.00
逾期 1 年以内	8,498,780.80	446,569.28	5.25
逾期 1-2 年	4,054,351.37	507,367.24	12.51
逾期 2-3 年	2,344,894.26	740,576.51	31.58
逾期 3 年以上	22,186,743.00	22,186,743.00	100.00
合　计	73,861,902.03	24,249,027.36	32.83

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项　目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	20,620,300.62	3,628,726.74	-	-	-	-	24,249,027.36
其中：逾期账龄组合	20,620,300.62	3,628,726.74	-	-	-	-	24,249,027.36
合计	20,620,300.62	3,628,726.74	-	-	-	-	24,249,027.36

（4）本报告期无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
休宁县商山镇人民政府	20,954,204.50	-	20,954,204.50	28.37	20,405,426.12
淳安县林业总场有限公司	5,860,483.74	-	5,860,483.74	7.93	58,604.84
休宁县五城镇人民政府	5,385,628.60	-	5,385,628.60	7.29	53,856.29
休宁县林业发展投资有限公司	5,460,880.00	-	5,460,880.00	7.39	103,535.66
休宁县东临溪镇人民政府	4,415,990.00	-	4,415,990.00	5.98	118,881.86
合计	42,077,186.84	-	42,077,186.84	56.97	20,740,304.77

2、其他应收款

项　目	期末余额	期初余额

应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	5,090,372.42	3,229,037.90
合　计	5,090,372.42	3,229,037.90

（1）其他应收款

1）按账龄披露

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,560,353.68	1,051,331.82
1 至 2 年	858,977.15	1,804,909.09
2 至 3 年	1,637,636.09	454,860.00
3 年以上	531,660.00	203,106.00
小　计	5,588,626.92	3,514,206.91
减：坏账准备	498,254.50	285,169.01
合　计	5,090,372.42	3,229,037.90

2）其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	3,358,266.40	1,962,511.65
备用金及借款	58,712.93	141,854.67
往来款等	5,807.00	-
合并范围内关联方款项	2,165,840.59	1,409,840.59
合　计	5,588,626.92	3,514,206.91

3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	95,563.01	1,500.00	188,106.00	285,169.01
2025年1月1日其他应收款账面余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	189,606.00	-1,500.00	-188,106.00	-
本期计提	213,085.49	-	-	213,085.49
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025年12月31日余额	498,254.50	-	-	498,254.50

4）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-	-

按组合计提预期信用损失的其他应收款	285,169.01	213,085.49	-	-	-	498,254.50
其中：组合一	285,169.01	213,085.49	-	-	-	498,254.50
合　计	285,169.01	213,085.49	-	-	-	498,254.50

5）本期无实际核销的其他应收款情况

6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
休宁县财政局	1,066,295.50	19.08	保证金及押金	注 1	228,259.10
分宜县公共资源交易中心	800,000.00	14.31	保证金及押金	1 年以内	40,000.00
新余市公共资源交易中心	700,000.00	12.53	保证金及押金	1 年以内	35,000.00
淳安县林业总场有限公司	198,970.00	3.56	保证金及押金	1-2 年	19,897.00
黄山市财政局国库科	124,800.00	2.23	保证金及押金	3 年以上	62,400.00
合　计	2,890,065.50	51.71			385,556.10

注 1：2-3 年 1,016,295.50，3 年以上 50,000.00

3、长期股权投资

（1）分类情况

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00
合　计	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	持股比例（%）	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安徽佳禾天诚农林科技有限公司	100.00	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
合计		1,000,000.00	-	-	1,000,000.00

3、营业收入、营业成本

4、

项　目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	53,001,141.80	44,098,211.34	66,782,521.83	50,179,337.01

其他业务	91,743.12	71,666.10	95,238.10	71,666.10
合　计	53,092,884.92	44,169,877.44	66,877,759.93	50,251,003.11

（续）

项　目	本期金额	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类		
防治与监测服务	46,720,853.85	42,009,656.78
防控相关产品	6,280,287.95	2,088,554.56
房屋租赁收入	91,743.12	71,666.10
合　计	53,092,884.92	44,169,877.44
按经营地区分类		
国内	53,092,884.92	44,169,877.44
合　计	53,092,884.92	44,169,877.44

（续）

项　目	上期金额	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类		
防治与监测服务	56,996,282.38	45,574,817.87
防控相关产品	9,786,239.45	4,604,519.14
房屋租赁收入	95,238.10	71,666.10
合　计	66,877,759.93	50,251,003.11
按经营地区分类		
国内	66,877,759.93	50,251,003.11
合　计	66,877,759.93	50,251,003.11

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	6,111.56	
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	160,400.00	
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	72,540.78	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-782,871.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,798.28	
小计	-539,020.40	
减：所得税影响额	-80,853.06	
减：少数股东权益影响额（税后）	-	

归属于母公司股东的税后非经常性损益	-458,167.34	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11,519,175.34	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-28.67	-1.13	-1.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-27.57	-1.08	-1.08

南京生兴有害生物防治技术股份有限公司

2026 年 4 月 29 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

1、重要会计政策变更

报告期内，公司无重大会计政策变更。

2、会计估计变更

公司于 2026 年 4 月 29 日召开第四届董事会第五次会议，审议通过了《关于公司会计估计变更的议案》，同意公司根据相关规定对会计估计进行变更。

本公司自 2025 年 1 月 1 日起，变更其他应收款坏账准备计提依据，重新划分为账龄组合、合并范围内公司款项组合。本次会计估计增加信用减值准备 53,413.18 元，增加递延所得税资产 8,011.98 元，减少净利润 45,401.20 元。

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	6,111.56
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	160,400.00
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	72,540.78
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-782,871.02
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,798.28
非经常性损益合计	-539,020.40
减：所得税影响数	-80,853.06
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-458,167.34

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用