

湖北富邦科技股份有限公司

# 审计报告

大信审字[2026]第 1-02734 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

# 审计报告

大信审字[2026]第 1-02734 号

湖北富邦科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了湖北富邦科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵守了适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

#### （一）应收账款坏账准备的计提

截至 2025 年 12 月 31 日，贵公司合并财务报表中应收账款的账面价值为人民币 273,845,757.34 元，占合并财务报表资产总额的比例为 13.28%，相关信息参见财务报表附注五、（三）。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过往事项、当前状况以及合理且有依据的未来信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，确定相应的预期损失率，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

#### 在审计中如何应对该事项

（1）了解、评价并测试管理层与应收账款减值相关的关键内部控制的设计和运行有效性，包括信用审批、预期信用损失模型的构建与复核流程；

（2）复核管理层对应收账款信用风险特征的识别与评估过程，评价管理层将应收账款划分为单项计提和组合计提的依据是否充分，以及划分组合的信用风险特征是否具有相似性；

（3）对于单项计提坏账准备的应收账款，评价管理层关键假设的合理性，并检查支持性证据，以评估坏账准备计提的充分性；

（4）对于采用组合方式计量预期信用损失的应收账款，评价管理层划分组合的合理性；复核管理层编制的‘应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表’，评价其历史信用损失率的计算依据（如迁徙率分析）及前瞻性调整的合理性；测试基础数据（如账龄、历史回款数据）的准确性和完整性，并重新计算坏账准备金额；

（5）以抽样方式向主要客户实施函证程序，确认应收账款余额，对于未回函或回函不符的款项，检查期后回款或相关支持性文件；



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(6) 检查资产负债表日后应收账款的回款情况，分析长账龄款项的期后回收比例，将其与历史损失经验进行对比，以评价管理层计提坏账准备的合理性。

(7) 检查财务报表附注中关于应收账款减值会计政策、预期信用损失模型关键参数及假设等披露是否符合企业会计准则的要求。

## (二) 商誉减值

截至 2025 年 12 月 31 日，富邦科技商誉的账面价值为人民币 510,630,738.47 元，相关信息参见财务报表附注五、(十七)。

由于减值测试过程较为复杂，涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，且金额重大，因此我们将商誉减值测试识别为关键审计事项。

(1) 了解、评价并测试管理层与商誉减值测试相关的关键内部控制的设计和运行有效性，包括资产组的认定、减值测试模型的构建、关键假设的审批流程等；与管理层讨论商誉减值测试的方法，评价与商誉相关的资产组或资产组组合的划分是否恰当，以及未来预测收益等关键假设的合理性；

(2) 复核管理层对未来收益的预测，将预测的收入增长率、毛利率等关键指标与相关子公司的历史经营业绩对比分析、评价预测的合理性；

(3) 获取管理层聘请的外部估值专家编制的商誉减值测试估值报告，评价外部评估机构的独立性、客观性、专业胜任能力及资质；复核估值报告的评估目的、评估基准日、评估范围是否与商誉减值测试要求相符，以及评估结果是否被管理层恰当采用；

(4) 利用内部估值专家的工作，复核管理层采用的估值方法（预计未来现金流量现值法）的恰当性，以及估值模型和关键参数的合理性：包括分析预测的收入、增长率及利润率与相关子公司过往业绩、行业平均水平的匹配性；评估折现率相关关键假设的恰当性，以验证关键假设的合理性；

(5) 根据商誉减值测试估值报告使用的关键参数对商誉减值金额进行了复算；

(6) 检查财务报表附注中关于商誉减值会计政策、资产组信息、关键假设及敏感性分析等披露是否符合企业会计准则的要求，是否充分、恰当。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

#### 四、其他信息

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

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(此页无正文，仅为湖北富邦科技股份有限公司大信审字[2026]第 1-02734 号审计报告  
签字盖章页)

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 · 北京

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二六年四月二十一日

# 合并资产负债表

编制单位：湖北富邦科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	406,894,248.03	357,094,705.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	42,048,411.86	42,900,364.64
应收账款	五（三）	273,845,757.34	236,481,071.65
应收款项融资	五（四）	33,144,699.70	26,868,568.09
预付款项	五（五）	31,341,405.74	26,111,265.44
其他应收款	五（六）	9,788,904.88	8,649,329.45
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（七）	194,874,358.62	176,828,870.45
其中：数据资源			
合同资产	五（八）	790,953.37	6,091,225.58
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	24,137,068.10	17,170,526.88
流动资产合计		1,016,865,807.64	898,195,927.71
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（十）	87,455,772.16	71,393,106.72
其他权益工具投资	五（十一）	28,115,201.78	28,753,601.82
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十二）	292,173,435.21	317,029,121.87
在建工程	五（十三）	6,695,440.28	9,062,077.71
生产性生物资产	五（十四）	204,776.12	220,527.08
油气资产			
使用权资产	五（十五）	10,582,471.20	12,076,659.37
无形资产	五（十六）	72,482,740.61	77,178,450.40
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五（十七）	510,630,738.47	470,270,017.59
长期待摊费用	五（十八）	8,249,487.15	5,851,270.58
递延所得税资产	五（十九）	25,329,880.40	28,744,090.96
其他非流动资产	五（二十）	2,933,803.43	4,111,687.94
非流动资产合计		1,044,853,746.81	1,024,690,612.04
资产总计		2,061,719,554.45	1,922,886,539.75

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：湖北富邦科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（二十二）	43,500,000.00	52,078,000.00
交易性金融负债	五（二十三）		4,517,883.37
衍生金融负债			
应付票据	五（二十四）	6,000,000.00	30,000,000.00
应付账款	五（二十五）	65,393,874.47	61,246,897.08
预收款项			
合同负债	五（二十六）	25,601,441.21	17,775,550.24
应付职工薪酬	五（二十七）	19,292,514.44	19,998,194.66
应交税费	五（二十八）	12,336,689.07	11,757,034.38
其他应付款	五（二十九）	30,946,232.98	34,377,679.48
其中：应付利息			
应付股利		4,395,050.03	4,053,296.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（三十）	73,573,892.35	105,450,611.77
其他流动负债	五（三十一）	8,772,746.74	7,809,434.72
流动负债合计		285,417,391.26	345,011,285.70
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五（三十二）	249,500,000.00	166,651,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（三十三）	8,415,848.05	9,944,122.46
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（三十四）	3,154,962.85	2,389,733.33
递延所得税负债	五（十九）	9,046,219.65	10,514,026.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		270,117,030.55	189,498,882.72
负债合计		555,534,421.81	534,510,168.42
<b>股东权益：</b>			
股本	五（三十五）	289,057,018.00	289,057,018.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十六）	376,583,014.22	369,187,989.04
减：库存股			
其他综合收益	五（三十七）	26,718,859.02	-42,033,271.57
专项储备			
盈余公积	五（三十八）	41,427,007.01	40,174,633.16
未分配利润	五（三十九）	724,385,352.85	686,636,515.83
归属于母公司股东权益合计		1,458,171,251.10	1,343,022,884.46
少数股东权益		48,013,881.54	45,353,486.87
股东权益合计		1,506,185,132.64	1,388,376,371.33
负债和股东权益总计		2,061,719,554.45	1,922,886,539.75

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

编制单位：湖北富邦科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		85,409,988.97	65,895,540.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		29,781,700.04	23,956,115.31
应收账款	十六（一）	100,941,232.89	93,737,152.70
应收款项融资		20,136,984.00	23,231,777.40
预付款项		6,957,037.55	1,771,652.76
其他应收款	十六（二）	57,642,670.97	65,725,464.27
其中：应收利息			
应收股利			
存货		6,180,823.89	9,971,094.06
其中：数据资源			
合同资产		790,953.37	5,426,225.58
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		112,062.45	64,740.54
流动资产合计		307,953,454.13	289,779,763.13
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（三）	1,016,080,718.65	1,000,018,053.21
其他权益工具投资		28,115,201.78	28,753,601.82
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		62,435,890.55	67,386,089.70
在建工程		2,238,460.55	1,732,239.91
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,997,084.84	3,079,819.45
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		904,309.53	1,383,105.46
递延所得税资产		7,677,840.36	10,199,051.48
其他非流动资产		1,925,880.23	2,090,756.99
非流动资产合计		1,124,375,386.49	1,114,642,718.02
资产总计		1,432,328,840.62	1,404,422,481.15

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：湖北富邦科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		34,500,000.00	20,000,000.00
交易性金融负债			4,517,883.37
衍生金融负债			
应付票据		6,000,000.00	30,000,000.00
应付账款		134,234,135.92	232,385,061.62
预收款项			
合同负债		4,324,681.72	1,532,428.82
应付职工薪酬		8,623,127.35	8,597,927.22
应交税费		1,175,245.30	1,827,905.74
其他应付款		192,273,846.21	107,113,647.76
其中：应付利息			
应付股利		4,395,050.03	4,053,296.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		12,291,444.05	55,624,201.39
其他流动负债		562,208.61	199,215.75
流动负债合计		393,984,689.16	461,798,271.67
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		152,200,000.00	55,000,000.00
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		2,215,988.95	1,400,000.00
递延所得税负债		183,360.27	829,518.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		154,599,349.22	57,229,518.13
负债合计		548,584,038.38	519,027,789.80
<b>股东权益：</b>			
股本		289,057,018.00	289,057,018.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		376,384,898.98	368,989,873.80
减：库存股			
其他综合收益		-15,424,714.51	-14,090,052.96
专项储备			
盈余公积		41,427,007.01	40,174,633.16
未分配利润		192,300,592.76	201,263,219.35
股东权益合计		883,744,802.24	885,394,691.35
负债和股东权益总计		1,432,328,840.62	1,404,422,481.15

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：湖北富邦科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（四十）	1,381,704,974.88	1,235,074,809.56
减：营业成本	五（四十）	1,036,728,371.04	891,503,855.24
税金及附加	五（四十一）	5,438,712.40	5,821,118.50
销售费用	五（四十二）	50,126,454.29	55,300,541.09
管理费用	五（四十三）	94,646,079.91	95,199,992.38
研发费用	五（四十四）	50,991,345.07	46,854,685.58
财务费用	五（四十五）	13,975,031.04	11,496,929.73
其中：利息费用		11,977,535.39	13,362,900.50
利息收入		3,042,351.66	3,230,663.77
加：其他收益	五（四十六）	8,410,889.54	7,575,019.03
投资收益（损失以“－”号填列）	五（四十七）	10,690,936.38	805,085.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		9,978,526.44	-32,636.78
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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（四十八）		-1,026,745.29
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五（四十九）	-3,879,226.48	-1,581,067.95
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五（五十）	-2,133,715.76	-12,971,721.96
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五（五十一）	-1,305,836.16	19,419.68
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		141,582,028.65	121,717,675.78
加：营业外收入	五（五十二）	167,104.11	139,510.68
减：营业外支出	五（五十三）	48,622,091.62	407,381.03
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		93,127,041.14	121,449,805.43
减：所得税费用	五（五十四）	31,771,895.15	25,934,419.17
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		61,355,145.99	95,515,386.26
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		61,355,145.99	95,515,386.26
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		59,235,202.13	93,590,268.30
2. 少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		2,119,943.86	1,925,117.96
五、其他综合收益的税后净额		68,735,295.69	-34,364,141.52
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		68,752,130.59	-34,276,310.70
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-542,640.03	-2,942,149.75
（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		-542,640.03	-2,942,149.75
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		69,294,770.62	-31,334,160.95
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-792,021.52	-14,471.00
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		70,086,792.14	-31,319,689.95
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-16,834.90	-87,830.82
六、综合收益总额		130,090,441.68	61,151,244.74
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		127,987,332.72	59,313,957.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,103,108.96	1,837,287.14
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.20	0.32
（二）稀释每股收益		0.20	0.32

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

编制单位：湖北富邦科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六（四）	332,947,581.12	324,403,970.27
减：营业成本	十六（四）	261,356,829.09	256,652,574.03
税金及附加		1,761,543.65	2,168,360.72
销售费用		20,965,484.21	21,884,793.22
管理费用		21,798,848.23	25,912,488.66
研发费用		18,944,565.16	15,887,852.34
财务费用		2,875,715.73	7,333,789.78
其中：利息费用		6,001,461.30	5,273,908.97
利息收入		49,354.55	59,798.77
加：其他收益		2,800,040.49	2,304,455.27
投资收益（损失以“－”号填列）	十六（五）	10,214,372.68	440,255.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		9,978,526.44	-32,636.78
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			-1,026,745.29
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-1,759,824.47	254,732.36
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-838,914.83	-12,132,563.54
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-138,924.26	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		15,521,344.66	-15,595,754.50
加：营业外收入		11,680.26	125,625.37
减：营业外支出		96,830.33	96,270.47
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		15,436,194.59	-15,566,399.60
减：所得税费用		2,912,456.07	1,151,469.08
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		12,523,738.52	-16,717,868.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		12,523,738.52	-16,717,868.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-1,334,661.55	-2,956,620.75
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-542,640.03	-2,942,149.75
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		-542,640.03	-2,942,149.75
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-792,021.52	-14,471.00
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-792,021.52	-14,471.00
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		11,189,076.97	-19,674,489.43
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

编制单位：湖北富邦科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,443,332,722.84	1,355,596,657.08
收到的税费返还		64,583.34	
收到其他与经营活动有关的现金		42,210,632.69	49,491,686.26
经营活动现金流入小计		1,485,607,938.87	1,405,088,343.34
购买商品、接受劳务支付的现金		1,148,337,913.45	998,639,781.30
支付给职工以及为职工支付的现金		117,922,650.94	108,237,550.05
支付的各项税费		49,212,363.63	38,448,607.94
支付其他与经营活动有关的现金		132,215,608.41	112,328,935.50
经营活动现金流出小计		1,447,688,536.43	1,257,654,874.79
经营活动产生的现金流量净额		37,919,402.44	147,433,468.55
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		346,813,529.94	490,535,170.80
取得投资收益收到的现金		518,864.66	763,421.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,000.00	43,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		347,364,394.60	491,341,692.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,983,387.02	19,436,425.41
投资支付的现金		350,619,003.37	524,789,839.92
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		360,602,390.39	544,226,265.33
投资活动产生的现金流量净额		-13,237,995.79	-52,884,573.11
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			197,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			197,000.00
取得借款收到的现金		249,000,000.00	50,078,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		14,000,000.00	20,000,000.00
筹资活动现金流入小计		263,000,000.00	70,275,000.00
偿还债务支付的现金		195,050,973.38	46,233,334.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,832,287.06	18,532,820.94
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		50,747,612.89	19,558,070.70
筹资活动现金流出小计		276,630,873.33	84,324,225.64
筹资活动产生的现金流量净额		-13,630,873.33	-14,049,225.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13,609,420.96	-12,027,751.25
五、现金及现金等价物净增加额		24,659,954.28	68,471,918.55
加：期初现金及现金等价物余额		353,176,414.11	284,704,495.56
六、期末现金及现金等价物余额		377,836,368.39	353,176,414.11

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

编制单位：湖北富邦科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		291,974,724.72	380,333,053.38
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		155,580,961.53	11,058,351.43
经营活动现金流入小计		447,555,686.25	391,391,404.81
购买商品、接受劳务支付的现金		305,636,898.10	238,607,444.24
支付给职工以及为职工支付的现金		36,693,249.74	31,788,946.18
支付的各项税费		8,648,053.32	5,918,450.29
支付其他与经营活动有关的现金		115,792,290.68	93,574,011.15
经营活动现金流出小计		466,770,491.84	369,888,851.86
经营活动产生的现金流量净额		-19,214,805.59	21,502,552.95
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		299,536,966.24	490,535,170.80
取得投资收益收到的现金		518,864.66	398,591.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		300,055,830.90	490,933,762.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,449,454.57	1,111,575.83
投资支付的现金		303,819,003.37	459,177,563.92
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		305,268,457.94	460,289,139.75
投资活动产生的现金流量净额		-5,212,627.04	30,644,622.42
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		198,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		208,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		124,100,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,914,365.38	11,090,659.80
支付其他与筹资活动有关的现金		16,483,441.93	10,000,000.00
筹资活动现金流出小计		165,497,807.31	29,090,659.80
筹资活动产生的现金流量净额		42,502,192.69	-9,090,659.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		40,834.99	-4,425,182.84
五、现金及现金等价物净增加额		18,115,595.05	38,631,332.73
加：期初现金及现金等价物余额		63,025,369.28	24,394,036.55
六、期末现金及现金等价物余额		81,140,964.33	63,025,369.28

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

编制单位：湖北富邦科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	本 期												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	289,057,018.00				369,187,989.04		-42,033,271.57		40,174,633.16	686,636,515.83	1,343,022,884.46	45,353,486.87	1,388,376,371.33
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	289,057,018.00				369,187,989.04		-42,033,271.57		40,174,633.16	686,636,515.83	1,343,022,884.46	45,353,486.87	1,388,376,371.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					7,395,025.18		68,752,130.59		1,252,373.85	37,748,837.02	115,148,366.64	2,660,394.67	117,808,761.31
（一）综合收益总额							68,752,130.59			59,235,202.13	127,987,332.72	2,103,108.96	130,090,441.68
（二）股东投入和减少资本												557,285.71	557,285.71
1. 股东投入的普通股												557,285.71	557,285.71
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									1,252,373.85	-21,486,365.11	-20,233,991.26		-20,233,991.26
1. 提取盈余公积									1,252,373.85	-1,252,373.85			
2. 对股东的分配										-20,233,991.26	-20,233,991.26		-20,233,991.26
3. 其他													
（四）股东权益内部结转					7,395,025.18						7,395,025.18		7,395,025.18
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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					7,395,025.18						7,395,025.18		7,395,025.18
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	289,057,018.00				376,583,014.22		26,718,859.02		41,427,007.01	724,385,352.85	1,458,171,251.10	48,013,881.54	1,506,185,132.64

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

编制单位：湖北富邦科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	上 期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	289,057,018.00				369,187,989.04		-9,032,584.10		43,053,443.34	636,298,960.31	1,328,564,826.59	43,319,199.73	1,371,884,026.32
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	289,057,018.00				369,187,989.04		-9,032,584.10		43,053,443.34	636,298,960.31	1,328,564,826.59	43,319,199.73	1,371,884,026.32
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-33,000,687.47		-2,878,810.18	50,337,555.52	14,458,057.87	2,034,287.14	16,492,345.01
（一）综合收益总额							-34,276,310.70			93,590,268.30	59,313,957.60	1,837,287.14	61,151,244.74
（二）股东投入和减少资本												197,000.00	197,000.00
1. 股东投入的普通股												197,000.00	197,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配										-17,343,421.08	-17,343,421.08		-17,343,421.08
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配										-17,343,421.08	-17,343,421.08		-17,343,421.08
3. 其他													
（四）股东权益内部结转							1,275,623.23		-2,878,810.18	-25,909,291.70	-27,512,478.65		-27,512,478.65
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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							1,275,623.23		-2,878,810.18	-25,909,291.70	-27,512,478.65		-27,512,478.65
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	289,057,018.00				369,187,989.04		-42,033,271.57		40,174,633.16	686,636,515.83	1,343,022,884.46	45,353,486.87	1,388,376,371.33

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

编制单位：湖北富邦科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	289,057,018.00				368,989,873.80		-14,090,052.96		40,174,633.16	201,263,219.35	885,394,691.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	289,057,018.00				368,989,873.80		-14,090,052.96		40,174,633.16	201,263,219.35	885,394,691.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					7,395,025.18		-1,334,661.55		1,252,373.85	-8,962,626.59	-1,649,889.11
（一）综合收益总额							-1,334,661.55			12,523,738.52	11,189,076.97
（二）股东投入和减少资本											
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								1,252,373.85		-21,486,365.11	-20,233,991.26
1. 提取盈余公积								1,252,373.85		-1,252,373.85	
2. 对股东的分配										-20,233,991.26	-20,233,991.26
3. 其他											
（四）股东权益内部结转					7,395,025.18						7,395,025.18
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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					7,395,025.18						7,395,025.18
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	289,057,018.00				376,384,898.98		-15,424,714.51		41,427,007.01	192,300,592.76	883,744,802.24

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

编制单位：湖北富邦科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	289,057,018.00				368,989,873.80		-12,409,055.44		43,053,443.34	261,233,800.81	949,925,080.51
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	289,057,018.00				368,989,873.80		-12,409,055.44		43,053,443.34	261,233,800.81	949,925,080.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-1,680,997.52		-2,878,810.18	-59,970,581.46	-64,530,389.16
（一）综合收益总额							-2,956,620.75			-16,717,868.68	-19,674,489.43
（二）股东投入和减少资本											
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										-17,343,421.08	-17,343,421.08
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-17,343,421.08	-17,343,421.08
3. 其他											
（四）股东权益内部结转							1,275,623.23		-2,878,810.18	-25,909,291.70	-27,512,478.65
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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							1,275,623.23		-2,878,810.18	-25,909,291.70	-27,512,478.65
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	289,057,018.00				368,989,873.80		-14,090,052.96		40,174,633.16	201,263,219.35	885,394,691.35

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 湖北富邦科技股份有限公司 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、企业的基本情况

### (一) 企业注册地和总部地址

湖北富邦科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2007年1月在湖北省孝感市注册成立，现总部位于湖北省武汉市东湖新技术开发区神墩三路288号。

### (二) 企业实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事农化助剂与特肥业务、现代农业业务。公司农化助剂与特肥业务通过内生发展、产业并购及全球资源整合，与客户达成创新共识，形成利益共同体，已成为全球化肥助剂与化肥行业研发实力雄厚、产品系列齐全、销售服务体系完善、综合实力领先的头部企业之一。公司聚焦现代农业生态，依托生物农业、数字农业配套服务两大板块新布局了现代农业业务，希望借助微生物菌剂、生物肥料与禾本科固氮、生物农药与根结线虫防治、生物发酵与食品添加剂、数字化技术等关键节点，来推动种植业产业链的现代化转型。

### (三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2026年4月21日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

## 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》和具体会计准则等规定(以下称企业会计准则)，并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

### (二) 持续经营

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

### 三、重要会计政策和会计估计

#### (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2025年12月31日的财务状况、2025年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### (二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

#### (三) 营业周期

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

#### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### (五) 重要性标准确定的方法和选择依据

##### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

##### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

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账款金额超过资产总额0.5%的应收账款认定为重要的单项计提坏账准备的应收账款
重要的实际核销的应收款项	公司将单项应收账款实际核销金额超过资产总额0.5%的应收账款认定为重要的实际核销的应收账款

项目	重要性标准
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程金额超过资产总额0.5%的在建工程项目确定为重要的在建工程项目
重要的合营企业或联营企业	公司将投资金额超过资产总额1%的合营、联营企业确定为重要的合营企业、联营企业
重要非全资子公司	公司将利润总额或资产总额超过集团总利润总额或总资产的10%的子公司确定为重要非全资子公司。

## (六) 企业合并

### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买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之和。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，体现为商誉价值。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，计入当期营业外收入。

## (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作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

### 2. 合并财务报表的编制方法

#### (1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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。

## (2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

## (3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；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。

## (4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## (八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

### 2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### 3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

#### (九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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) 外币业务及外币财务报表折算

##### 1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均

汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

#### (十一) 金融工具

##### 1. 金融工具的分类、确认和计量

###### (1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司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。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产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资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

###### (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

## 3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

## （十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期

的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

### 3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

### 4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

#### ①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款、合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，与“应收账款”组合划分相同。

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合1：合并范围内应收款项组合	本组合为合并范围内的应收关联方款项。
组合2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

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

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### ②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

### ③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，如发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，单项评价其信用风险。

#### (2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

### 5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：根据公司实际情况描述考虑的因素，具体可参考《企业会计准则 22 号——金融工具确认和计量》应用指南中对信用风险显著增加的评估需要考虑的 15 项因素。

#### 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：合并范围内应收款项组合	本组合为合并范围内的应收关联方款项。
组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

### (十三) 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、产成品（库存商品）、发出商品、消耗性生物资产等。

## 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

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用一次转销法摊销。

## 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

## (十四) 合同资产和合同负债

### 1. 合同资产

本公司将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。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

### 2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (十五) 持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是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；二是出售极可能发生，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，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

## 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：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；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；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

## (十六) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，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：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

### 2. 初始投资成本确定

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，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始

投资成本；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；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；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

### 3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

## (十七) 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：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等；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。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，作为会计估计变更处理。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，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-50	5	6.33-1.90
机器设备	年限平均法	5-20	5	19.00-4.75
运输设备	年限平均法	10-15	5	9.50-6.33
电子设备及其他	年限平均法	3-18	5	31.67-5.28

## (十八) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已

经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### (十九) 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，是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。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。

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；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；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) 生物资产

##### (1) 消耗性生物资产

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

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌

价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

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

## (2) 生产性生物资产

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

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

类别	使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
桃树	5	5	19.00
蜜橘树	5	5	19.00
葡萄树	15	5	6.33

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

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

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

值准备后的账面价值确定。

### (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。

#### 2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，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，作为会计估计变更处理。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。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	38-50	直线法
专利权及非专利技术	10-20	直线法
农药、肥料登记证	5-10	直线法
商标	10	直线法
软件	3	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确认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为：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；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，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，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。

#### 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：材料、人工费用、折旧及摊销、检测试验费、其他等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段

的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## (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。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) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### 2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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. 辞退福利的会计处理方法

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

##### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### (二十五) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法如下：

①国内销售收入根据销售模式分为两种情况：

1) 非 PSC 销售模式

无销售退回条件，商品的控制权转移至客户时确认商品销售收入的实现。公司按照合同约定，将货物运至客户指定地点后，根据客户签收单确认收入。

2) PSC 销售模式

PSC 模式，即公司根据化肥企业生产工艺和品种结构制定整体技术解决方案，并以承包方式计价，月末以加工处理的化肥成品量结算销售金额。

无销售退回条件，将货物提交给购买方，并经双方对账结算时确认销售收入。公司每月取得经双方确认的加工合格成品数量的确认单，并根据与客户签订合同所约定的产品结算单价确认收入。

②出口销售

无销售退回条件，商品的控制权转移至客户时确认商品销售收入的实现。FOB 状态下，公司在收到出口报关单后确认收入；CIF 状态下，公司在收到出口报关单，运单，提单等相关单据后确认收入。

(2) 授予知识产权许可收入的确认

本集团向客户授予知识产权许可，合同未要求或客户不能合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动，合同并未约定后续如对该技术作出改进则还需要提供改进后的技术，故在完成授权、客户有权和有能力使用该被授权技术时确认知识产权许可的收入。

(二十六) 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

（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。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。

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，作为合同履约成本确认为一项资产：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将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的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

## （二十七）政府补助

### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定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。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

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。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税的确认

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. 递延所得税的计量

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。

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。

### 3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得

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

#### (二十九) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

##### 1. 承租人的会计处理

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

##### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

##### (2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

##### 2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过12个月的短期租赁，以及低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

##### 3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

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

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

无。

2. 重要会计估计变更

无。

## 四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	21%、20%、13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%、1.5%
企业所得税	应纳税所得额	除下表外，其余子公司企业所得税率均为25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
湖北富邦科技股份有限公司	15%
湖北富邦新材料有限公司	15%
湖北富贵象农业科技有限公司	15%
富邦湘渝（岳阳）生物科技有限公司	15%
广东湘渝科技有限公司	15%
康欣生物科技有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
FORBON TECHNOLOGY HK HOLDINGS LIMITED	前 200 万港元的利得税税率为 8.25%，超过 200 万港元的应税利润的税率为 16.5%
PST INDUSTRIES	25%
SoilOptix Inc.	26.5%
HOLLAND NOVOCHEM B.V. Forbon Technologies Netherlands B.V.	应税收入不超过 200,000 欧元的部分税率为 19%，超过 200,000 欧元部分税率为 25.8%
Forbon Technology Africa Holdings	应纳税所得额 300,000 迪拉姆及以下税率为 10%，应纳税所得额为 300,001~1,000,000 迪拉姆税率为 20%，应纳税所得额为 1,000,001~99,999,999 迪拉姆税率为 24.5%，应纳税所得额为 100,000,000 迪拉姆及以上税率为 31%。
CIS Forbon Technology LLC	20%

## (二) 重要税收优惠及批文

### 1. 企业所得税税收优惠

#### (1) 高新技术企业所得税优惠

本公司及下属部分子公司经相关科技、财政、税务部门联合认定，符合《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）规定的认定条件，被认定为高新技术企业，并取得相应的高新技术企业证书。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条及其实施条例第九十三条规定，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。

在报告期内，本公司及下列子公司处于高新技术企业资格有效期内，依法享受 15% 的企业所得税优惠税率，具体单位如下：

单位	证书编号	发证日期	发证日期
湖北富邦科技股份有限公司	GR202442006312	2024 年 12 月 26 日	3 年
湖北富邦新材料有限公司	GR202342004478	2023 年 12 月 08 日	3 年
湖北富贵象农业科技有限公司	GR202342008591	2023 年 12 月 08 日	3 年
富邦湘渝（岳阳）生物科技有限公司	GR202443002545	2024 年 12 月 16 日	3 年
广东湘渝科技有限公司	GR202544009485	2025 年 12 月 19 日	3 年
康欣生物科技有限公司	GR202342004105	2023 年 12 月 08 日	3 年

#### (2) 小微企业税收优惠

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定的小型微利企业条件，即从事国家非限制和禁止行业，且同时满足年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元的标准。

根据上述政策规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，并按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税负为 5%。

在报告期内，本公司子公司湖北富邦农业供应链有限公司、武汉富邦安耐斯机器人有限公司、富邦（武汉）国际贸易有限公司、武汉禾瑞新型肥料有限公司、湖南加厨食品有限公司、湘渝生物科技（邢台）有限公司符合小型微利企业条件，享受上述企业所得税优惠政策。

## 2. 增值税税收优惠

根据财政部税务总局公告 2023 年第 43 号关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。

报告期内适用上述政策的公司有湖北富邦科技股份有限公司、湖北富邦新材料有限公司、烟台市烟农富邦肥料科技有限公司、湖北富贵象农业科技有限公司、富邦湘渝（岳阳）生物科技有限公司、广东湘渝科技有限公司、康欣生物科技有限公司。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,966.56	1,933.01
银行存款	377,813,717.33	327,138,568.33
其他货币资金	29,078,564.14	29,954,204.19
合计	406,894,248.03	357,094,705.53
其中：存放在境外的款项总额	179,601,853.68	198,184,755.48

截至 2025 年 12 月 31 日，其他货币资金明细如下：

项目	期末余额
履约及质量保函保证金	6,662,137.71
银行贷款担保	22,395,741.93
保函账户利息收入	20,684.50
合计	29,078,564.14

### (二) 应收票据

#### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	44,261,486.17	45,158,278.57
小计	44,261,486.17	45,158,278.57
减：坏账准备	2,213,074.31	2,257,913.93
合计	42,048,411.86	42,900,364.64

2. 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,870,485.31
合计	1,870,485.31

3. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		6,422,378.41
合计		6,422,378.41

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	44,261,486.17	100.00	2,213,074.31	5.00	42,048,411.86
银行承兑汇票	44,261,486.17	100.00	2,213,074.31	5.00	42,048,411.86
合计	44,261,486.17	100.00	2,213,074.31	5.00	42,048,411.86

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	45,158,278.57	100.00	2,257,913.93	5.00	42,900,364.64
银行承兑汇票	45,158,278.57	100.00	2,257,913.93	5.00	42,900,364.64
合计	45,158,278.57	100.00	2,257,913.93	5.00	42,900,364.64

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,261,486.17	2,213,074.31	5.00	45,158,278.5	2,257,913.93	5.00
合计	44,261,486.17	2,213,074.31	—	45,158,278.5	2,257,913.93	—

### 5. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收票据	2,257,913.93		44,839.62			2,213,074.31
合计	2,257,913.93		44,839.62			2,213,074.31

### (三) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	266,669,451.23	230,678,509.11
1至2年	13,910,884.64	10,508,225.40
2至3年	5,197,212.15	9,208,002.37
3至4年	6,888,540.53	851,870.94
4至5年	435,154.92	983,314.00
5年以上	9,792,436.52	9,328,063.98
小计	302,893,679.99	261,557,985.80
减: 坏账准备	29,047,922.65	25,076,914.15
合计	273,845,757.34	236,481,071.65

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	576,772.00	0.19	576,772.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	302,316,907.99	99.81	28,471,150.65	9.42	273,845,757.34
账龄组合	302,316,907.99	99.81	28,471,150.65	9.42	273,845,757.34
合计	302,893,679.99	—	29,047,922.65	—	273,845,757.34

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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	576,772.00	0.22	576,772.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	260,981,213.80	99.78	24,500,142.15	9.39	236,481,071.65
账龄组合	260,981,213.80	99.78	24,500,142.15	9.39	236,481,071.65
合计	261,557,985.80	—	25,076,914.15	—	236,481,071.65

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
阳煤集团太原化工新材料有限公司	576,772.00	576,772.00	100.00	诉讼状态、预计无法收回
合计	576,772.00	576,772.00	100.00	—

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
阳煤集团太原化工新材料有限公司	576,772.00	576,772.00	100.00	诉讼状态、预计无法收回
合计	576,772.00	576,772.00	100.00	—

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	266,669,451.23	13,333,472.55	5.00	230,678,509.11	11,533,925.49	5.00
1至2年	13,910,884.64	1,391,088.47	10.00	10,508,225.40	1,050,822.50	10.00
2至3年	5,197,212.15	1,039,442.43	20.00	9,208,002.37	1,841,600.45	20.00
3至4年	6,888,540.53	3,099,843.25	45.00	851,870.94	383,341.93	45.00
4至5年	435,154.92	391,639.43	90.00	441,542.00	397,387.80	90.00
5年以上	9,215,664.52	9,215,664.52	100.00	9,293,063.98	9,293,063.98	100.00
合计	302,316,907.99	28,471,150.65	—	260,981,213.80	24,500,142.15	—

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的其他应收款	576,772.00					576,772.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	24,500,142.15	3,971,008.50				28,471,150.65
合计	25,076,914.15	3,971,008.50				29,047,922.65

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
OCP NUTRICROPS S. A	84,002,804.49		84,002,804.49	27.66	7,746,764.65
Yara International ASA	33,373,428.61		33,373,428.61	10.99	1,668,671.43
贵州开磷集团股份有限公司	11,189,773.40		11,189,773.40	3.68	641,414.02

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
天脊煤化工集团股份有限公司	5,116,876.08		5,116,876.08	1.68	255,843.80
EUROCHEM ANTWERPEN	4,770,027.95		4,770,027.95	1.57	238,501.40
合计	138,452,910.53		138,452,910.53	45.58	10,551,195.30

#### (四) 合同资产

##### 1. 合同资产分类

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
应收合同保证金	832,582.50	41,629.13	790,953.37	6,411,816.40	320,590.82	6,091,225.58
合计	832,582.50	41,629.13	790,953.37	6,411,816.40	320,590.82	6,091,225.58

##### 2. 按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备的合同资产					
按组合计提减值准备的合同资产	832,582.50	100.00	41,629.13	5.00	790,953.37
账龄组合	832,582.50	100.00	41,629.13	5.00	790,953.37
合计	832,582.50	—	41,629.13	—	790,953.37

类别	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备的合同资产					
按组合计提减值准备的合同资产	6,411,816.40	100.00	320,590.82	5.00	6,091,225.58
账龄组合	6,411,816.40	100.00	320,590.82	5.00	6,091,225.58
合计	6,411,816.40	—	320,590.82	—	6,091,225.58

##### 按信用风险特征组合计提减值准备的合同资产

##### 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)	账面余额	减值准备	计提比例(%)
1年以内	832,582.50	41,629.13	5.00	6,411,816.40	320,590.82	5.00
合计	832,582.50	41,629.13	—	6,411,816.40	320,590.82	—

#### 4. 合同资产减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额	原因
		计提	收回或转回	转销/核销	其他变动		
账龄组合	320,590.82		278,961.69			41,629.13	
合计	320,590.82		278,961.69			41,629.13	

#### (五) 应收款项融资

##### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	33,144,699.70	26,868,568.09
合计	33,144,699.70	26,868,568.09

##### 2. 期末已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	4,081,250.00
合计	4,081,250.00

##### 3. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	18,453,560.22	
合计	18,453,560.22	

##### 4. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	26,868,568.09			33,144,699.70	33,144,699.70		
合计	26,868,568.09			33,144,699.70	33,144,699.70		

#### (六) 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	30,192,696.74	96.33	23,985,062.17	91.86
1至2年	526,151.60	1.68	325,063.24	1.24
2至3年	191,565.97	0.61	817,460.74	3.13
3年以上	430,991.43	1.38	983,679.29	3.77
合计	31,341,405.74	100.00	26,111,265.44	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
Ecogreen Olechemicals (Singapore) Pte Ltd	3,782,078.28	12.07
Alsys International B.V	3,137,279.92	10.01
辽宁锦城石化销售有限公司	2,619,406.41	8.36
OASIS COMMODITIES PTE. LTD.	1,641,259.25	5.24
浙江嘉化能源化工股份有限公司	1,608,170.15	5.13
合计	12,788,194.01	40.80

(七)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	9,788,904.88	8,649,329.45
合计	9,788,904.88	8,649,329.45

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	7,403,560.11	7,431,108.67
1至2年	2,149,627.89	964,569.21
2至3年	364,694.02	1,360,288.23
3至4年	1,523,060.12	224,705.47
4至5年	144,705.47	393,613.51
5年以上	1,452,398.23	1,183,475.92
小计	13,038,045.84	11,557,761.01
减: 坏账准备	3,249,140.96	2,908,431.56
合计	9,788,904.88	8,649,329.45

2. 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	4,948,462.01	4,085,050.88
备用金借支	796,275.41	1,556,715.83
代垫款项	907,665.46	752,420.51
关联方的应收款项	177,893.48	275,252.85
非关联方的应收款项	6,207,749.48	4,888,320.94
小计	13,038,045.84	11,557,761.01
减: 坏账准备	3,249,140.96	2,908,431.56
合计	9,788,904.88	8,649,329.45

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	684,725.10	5.25	684,725.10	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,353,320.74	94.75	2,564,415.86	20.76	9,788,904.88
账龄组合	12,353,320.74	94.75	2,564,415.86	20.76	9,788,904.88
合计	13,038,045.84	100.00	3,249,140.96	24.92	9,788,904.88

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	684,725.10	5.92	684,725.10	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,873,035.91	94.08	2,223,706.46	20.45	8,649,329.45
账龄组合	10,873,035.91	94.08	2,223,706.46	20.45	8,649,329.45
合计	11,557,761.01	—	2,908,431.56	—	8,649,329.45

(1) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
Claris Biochemicals Sdn Bhd	587,365.73	587,365.73	100.00	存在较高的风险、可能涉及违约或其他违法行为，已启动法律程序进行维权
康欣生物科技（新疆）有限公司	97,359.37	97,359.37	100.00	已注销，无法收回
合计	684,725.10	684,725.10	100.00	—

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
Claris Biochemicals Sdn Bhd	587,365.73	587,365.73	100.00	存在较高的风险、可能涉及违约或其他违法行为，已启动法律程序进行维权
康欣生物科技（新疆）有限公司	97,359.37	97,359.37	100.00	已注销，无法收回
合计	684,725.10	684,725.10	100.00	—

(2) 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,403,560.11	370,178.01	5.00
1-2年	2,149,627.89	214,962.79	10.00
2-3年	364,694.02	72,938.80	20.00
3-4年	935,694.39	421,062.48	45.00
4-5年	144,705.47	130,234.92	90.00
5年以上	1,355,038.86	1,355,038.86	100.00
合计	12,353,320.74	2,564,415.86	—

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,431,108.67	371,555.43	5.00
1-2年	947,209.84	94,720.99	10.00
2-3年	772,922.50	154,584.50	20.00
3-4年	144,705.47	65,117.46	45.00
4-5年	393,613.51	354,252.16	90.00
5年以上	1,183,475.92	1,183,475.92	100.00
合计	10,873,035.91	2,223,706.46	—

4. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备的其他应收款

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	2,223,706.46		684,725.10	2,908,431.56
2025年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	340,709.40			340,709.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	2,564,415.86		684,725.10	3,249,140.96

### 5. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的其他应收款	684,725.10					684,725.10
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,223,706.46	340,709.40				2,564,415.86
合计	2,908,431.56	340,709.40				3,249,140.96

### 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上港集团长江物流湖北有限公司	非关联方应收款项	1,567,578.59	1年以内	12.02	78,378.93
Stamicarbon B.V.	非关联方应收款项	1,400,035.00	1年以内	10.74	70,001.75
贵州磷化经贸链供应链有限公司	保证金、押金	1,400,000.00	0-2年	10.74	130,000.00
新会双水发电(B厂)有限公司	保证金、押金	650,000.00	3-4年	4.99	292,500.00
山东聊城鲁西化工第五化肥有限公司	保证金、押金	600,000.00	1年以内	4.60	30,000.00
合计	—	5,617,613.59	—	43.09	600,880.68

## (八) 存货

### 1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	99,358,443.88	3,255,604.10	96,102,839.78	94,654,799.47	2,473,400.76	92,181,398.71
库存商品	85,853,302.00	478,355.86	85,374,946.14	72,042,875.08	635,906.93	71,406,968.15
发出商品	12,325,122.24		12,325,122.24	12,295,893.77		12,295,893.77
消耗性生物资产	1,071,450.46		1,071,450.46	944,609.82		944,609.82
合计	198,608,318.58	3,733,959.96	194,874,358.62	179,938,178.14	3,109,307.69	176,828,870.45

### 2. 存货跌价准备的增减变动情况

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	转回或转销	其他	
原材料	2,473,400.76	1,366,349.71		584,146.37		3,255,604.10
库存商品	635,906.93	183,781.08	2,307.83	343,639.98		478,355.86
合计	3,109,307.69	1,550,130.79	2,307.83	927,786.35		3,733,959.96

注：其他系外币折算差异。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及留抵的进项税额	22,786,687.65	13,347,347.21
预缴税费	999,312.30	3,597,715.60
待摊费用	351,068.15	225,464.07
合计	24,137,068.10	17,170,526.88

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其 他		
一、合营企业											
3A INNOVATION CENTER LIMITED	36,351,820.21			1,447,144.51	-792,021.52					37,006,943.20	
小计	36,351,820.21			1,447,144.51	-792,021.52					37,006,943.20	
二、联营企业											
湖北仰稻生态农业有限公司	881,078.29			-281,420.14						599,658.15	
武汉盘古数字检测有限公司	1,994,953.47			-43,949.22						1,951,004.25	
烟台市首政农业发展有限公司	3,441,503.74			515,375.36			518,864.66			3,438,014.44	
湖北富邦高投创业投资基金合 伙企业（有限合伙）	28,723,751.01			8,341,375.93		7,395,025.18				44,460,152.12	
小计	35,041,286.51			8,531,381.93		7,395,025.18	518,864.66			50,448,828.96	
合计	71,393,106.72			9,978,526.44	-792,021.52	7,395,025.18	518,864.66			87,455,772.16	

(十一)其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
以色列 Saturas							
以色列 Tevel	28,753,601.82				638,400.04		28,115,201.78
合计	28,753,601.82				638,400.04		28,115,201.78

(续)

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
以色列 Saturas			18,420,310.00	注 1
以色列 Tevel		1,222,401.78		注 1
合计		1,222,401.78	18,420,310.00	—

注 1: 由于对以色列 Saturas、以色列 Tevel 公司的投资, 是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资, 因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(十二)固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	292,173,435.21	317,029,121.87
固定资产清理		
合计	292,173,435.21	317,029,121.87

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	295,935,030.70	216,443,619.33	15,920,825.87	23,883,822.36	552,183,298.26
2. 本期增加金额	2,955,381.17	4,877,550.70	1,456,581.84	3,893,459.87	13,182,973.58
(1) 购置	6,000.00	4,435,891.49	1,346,350.05	2,462,888.73	8,251,130.27
(2) 在建工程转入	1,709,943.03	587,162.04		804,623.12	3,101,728.19
(3) 汇率影响	994,318.98	160,602.87	110,231.79	476,728.29	1,741,881.93
(4) 其他	245,119.16	-306,105.70		149,219.73	88,233.19
3. 本期减少金额	4,644,926.81	7,381,126.25	343,387.45	526,409.13	12,895,849.64
(1) 处置或报废	60,396.04	7,381,126.25	343,387.45	526,409.13	8,311,318.87
(2) 其他	4,584,530.77				4,584,530.77
4. 期末余额	294,245,485.06	213,940,043.78	17,034,020.26	27,250,873.10	552,470,422.20
二、累计折旧					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 期初余额	78,664,666.13	117,304,739.13	9,594,651.43	17,869,219.98	223,433,276.67
2. 本期增加金额	13,812,795.55	14,534,564.17	1,381,104.31	1,915,446.33	31,643,910.36
(1) 计提	12,184,423.21	15,639,827.53	1,312,088.46	1,506,634.75	30,642,973.95
(2) 汇率影响	445,274.40	77,834.58	69,015.85	408,645.49	1,000,770.32
(3) 其他	1,183,097.94	-1,183,097.94		166.09	166.09
3. 本期减少金额	10,496.57	5,694,160.27	327,225.91	469,217.01	6,501,099.76
(1) 处置或报废	4,542.31	5,694,160.27	327,225.91	469,217.01	6,495,145.50
(2) 其他	5,954.26				5,954.26
4. 期末余额	92,466,965.11	126,145,143.03	10,648,529.83	19,315,449.30	248,576,087.27
三、减值准备					
1. 期初余额	11,720,899.72				11,720,899.72
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	11,720,899.72				11,720,899.72
四、账面价值					
1. 期末账面价值	190,057,620.23	87,794,900.75	6,385,490.43	7,935,423.80	292,173,435.21
2. 期初账面价值	205,549,464.85	99,138,880.20	6,326,174.44	6,014,602.38	317,029,121.87

2. 截至 2025 年 12 月 31 日，通过经营租赁租出的固定资产情况

类别	账面价值
房屋及建筑物	4,570,309.86
合计	4,570,309.86

3. 截至 2025 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
三合路北 122 亩土地上部分建筑	20,507,680.44	权证正在办理中
数字农业产业园	36,084,845.24	无法办理产权证
检测平台	341,844.75	权证正在办理中
焦化车间及原料库	707,553.12	权证正在办理中
合计	57,641,923.55	—

(十三) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	6,695,440.28	9,062,077.71
工程物资		
合计	6,695,440.28	9,062,077.71

1. 在建工程项目基本情况

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
设备安装及技改工程	4,143,871.15		4,143,871.15	8,370,158.81		8,370,158.81
数字农业产业园建设及产品推广项目	2,192,941.19		2,192,941.19	333,290.96		333,290.96
高浓度水溶肥（悬浮肥）建设项目	358,627.94		358,627.94	358,627.94		358,627.94
合计	6,695,440.28		6,695,440.28	9,062,077.71		9,062,077.71

2. 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
设备安装及技改工程	40,000,000.00	8,370,158.81	2,712,880.32	2,489,464.09	4,449,703.89	4,143,871.15
数字农业产业园建设及产品推广项目	108,987,500.00	333,290.96	2,471,914.33	612,264.10		2,192,941.19
合计	—	8,703,449.77	5,184,794.65	3,101,728.19	4,449,703.89	6,336,812.34

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
设备安装及技改工程	85.31	85.31				其他来源
数字农业产业园建设及产品推广项目	43.55	43.55				其他来源
合计	—	—			—	—

(十四) 生产性生物资产

以成本计量的生物资产

项目	种植业	合计
一、账面原值	252,029.00	252,029.00
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	252,029.00	252,029.00
二、累计折旧		
1. 期初余额	31,501.92	31,501.92
2. 本期增加金额	15,750.96	15,750.96
计提	15,750.96	15,750.96
3. 本期减少金额		

项目	种植业	合计
4. 期末余额	47,252.88	47,252.88
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	204,776.12	204,776.12
2. 期初账面价值	220,527.08	220,527.08

(十五)使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	15,363,812.62	15,363,812.62
2. 本期增加金额	1,391,235.35	1,391,235.35
(1) 新增租赁	484,085.04	484,085.04
(2) 汇率影响	221,745.33	221,745.33
(3) 其他	685,404.98	685,404.98
3. 本期减少金额	703,444.97	703,444.97
(1) 处置	106,560.74	106,560.74
(2) 其他	596,884.23	596,884.23
4. 期末余额	16,051,603.00	16,051,603.00
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,287,153.25	3,287,153.25
2. 本期增加金额	2,885,423.52	2,885,423.52
(1) 计提	2,853,925.59	2,853,925.59
(2) 汇率影响	31,497.93	31,497.93
3. 本期减少金额	703,444.97	703,444.97
(1) 处置	106,560.74	106,560.74
(2) 其他	596,884.23	596,884.23
4. 期末余额	5,469,131.80	5,469,131.80
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	10,582,471.20	10,582,471.20
2. 期初账面价值	12,076,659.37	12,076,659.37

(十六) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	农药、肥料登记证	商标	软件	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	55,681,002.85	19,139,059.50		30,576,900.00	5,164,119.93	2,373,447.11	112,934,529.39
2. 本期增加金额		190,287.12	2,079,207.91	300,000.00	5,481.43		2,574,976.46
(1) 购置			2,079,207.91	300,000.00			2,379,207.91
(2) 汇率影响		190,287.12			5,481.43		195,768.55
3. 本期减少金额		593,632.31					593,632.31
其他		593,632.31					593,632.31
4. 期末余额	55,681,002.85	18,735,714.31	2,079,207.91	30,876,900.00	5,169,601.36	2,373,447.11	114,915,873.54
二、累计摊销							
1. 期初余额	12,449,469.37	12,329,021.69		7,745,958.33	970,902.82	2,260,726.78	35,756,078.99
2. 本期增加金额	1,127,527.18	1,798,351.88	8,663.36	3,723,059.99	500,363.51	112,720.33	7,270,686.25
(1) 计提	1,127,527.18	1,654,609.86	8,663.36	3,723,059.99	494,882.08	112,720.33	7,121,462.80
(2) 汇率影响		143,742.02			5,481.43		149,223.45
3. 本期减少金额		593,632.31					593,632.31
其他		593,632.31					593,632.31
4. 期末余额	13,576,996.55	13,533,741.26	8,663.36	11,469,018.32	1,471,266.33	2,373,447.11	42,433,132.93
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	42,104,006.30	5,201,973.05	2,070,544.55	19,407,881.68	3,698,335.03		72,482,740.61
2. 期初账面价值	43,231,533.48	6,810,037.81		22,830,941.67	4,193,217.11	112,720.33	77,178,450.40

(十七) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	外币报表折算差异	处置	外币报表折算差异	
HOLLAND NOVOCHEM B.V.	390,308,367.48		36,812,639.25			427,121,006.73
PST INDUSTRIES	114,084,308.34		10,760,067.78			124,844,376.12
富邦湘渝（岳阳）生物科技有限公司	26,820,393.73					26,820,393.73
康欣生物科技有限公司	6,377,287.25					6,377,287.25
合计	537,590,356.80		47,572,707.03			585,163,063.83

2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	外币报表折算差异	处置	外币报表折算差异	
HOLLAND NOVOCHEM B.V.及 PST INDUSTRIES	67,320,339.21		6,349,439.49			73,669,778.70
康欣生物科技有限公司		862,546.66				862,546.66
合计	67,320,339.21	862,546.66	6,349,439.49			74,532,325.36

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或者组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
HOLLAND NOVOCHEM B.V. 及 PST INDUSTRIES 合并商誉	被收购公司	不适用	一致
富邦湘渝（岳阳）生物科技有限公司合并商誉	被收购公司	不适用	一致
康欣生物科技有限公司合并商誉	被收购公司	不适用	一致

注 1：公司于 2017 年完成对 PST INDUSTRIES（以下简称法国 PST）的股权收购后，随即启动法国 PST 与 HOLLAND NOVOCHEM B.V.（以下简称荷兰诺唯凯）的生产业务整合。通过整合，充分利用荷兰诺唯凯生产代工产能资源，实现生产规模扩张，摊薄单位生产成本，并提升原材料整体采购议价能力。基于上述业务整合及协同运营安排，公司将上述两家公司划分为一个资产组。

注 2：公司于 2023 年收购富邦湘渝（岳阳）生物科技有限公司（简称：富邦湘渝）股权后，鉴于富邦湘渝及其全资子公司广东湘渝科技食品有限公司、湘渝生物科技（邢台）有限公司、岳阳富渝通贸易有限公司，以及控股子公司湖南加厨食品有限公司均从事焦糖色制造业务，业务方向明确且单一；相关业务成本具备相对独立性，经营活动直接面向市场并由市场定价，且资产组范围内不存在其他收益性资产，符合资产组相关认定要件。因此，公司将富邦湘渝及其全资子公司与控股子公司统一划分为一个资产组。

注 3：公司在 2023 年收购康欣生物科技有限公司（简称：康欣生物）股权后，康欣生物产生的主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，公司将康欣生物科技有限公司划分为一个资产组。

#### 4. 商誉可收回金额的确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期年限	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
HOLLAND NOVOCHEM B.V.	481,634,332.18	485,158,650.87		2026年-2030年, 2031年至永续期	2026年收入增长率-2.08%, 以后年度增长率0.00%~4.00%, 利润率15.10%~15.16%, 折现率12.66%	结合历史经营状况、行业发展趋势及企业经营计划预测确认	收入增长率为0%, 折现率12.66%	稳定期收入增长率为0%, 折现率与预测期最后一年一致
PST INDUSTRIES				2026年-2030年, 2031年至永续期	2026年收入增长率-0.05%, 以后年度增长率0.00%~3.00%, 利润率11.12%~11.28%, 折现率13.46%	结合历史经营状况、行业发展趋势及企业经营计划预测确认	收入增长率为0%, 折现率13.46%	稳定期收入增长率为0%, 折现率与预测期最后一年一致
富邦湘渝(岳阳)生物科技有限公司	82,167,001.79	132,594,492.21		2026年-2030年, 2031年至永续期	2026年收入增长率1.23%, 以后年度增长率1.37%~1.64%, 利润率11.39%~12.08%, 折现率14.81%	结合历史经营状况、行业发展趋势及企业经营计划预测确认	收入增长率为0%, 折现率14.81%	稳定期收入增长率为0%, 折现率与预测期最后一年一致
康欣生物科技有限公司	57,778,183.33	56,700,000.00	1,078,183.33	2026年-2030年, 2031年至永续期	2026年收入增长率74.24%, 以后年度增长率8.00%~18.00%, 利润率0.17%~8.81%, 折现率13.51%	结合历史经营状况、行业发展趋势及企业经营计划预测确认	收入增长率为0%, 折现率13.51%	稳定期收入增长率为0%, 折现率与预测期最后一年一致
合计	621,579,517.30	674,453,143.08	1,078,183.33	—	—	—	—	—

(十八) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
地下车位使用费	494,784.10		35,341.68		459,442.42
绿化费用	1,167,786.04	2,607,457.58	641,660.61		3,133,583.01
软件使用费	167,858.69	132,075.47	107,389.83		192,544.33
维修基金	594,898.33	523,415.81	212,823.87		905,490.27
EPM 项目	354,230.23		323,569.62		30,660.61
装修费	1,775,659.74	1,305,098.40	544,091.36		2,536,666.78
钢制仓储设施	1,296,053.45		304,953.72		991,099.73
合计	5,851,270.58	4,568,047.26	2,169,830.69		8,249,487.15

(十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	6,112,957.60	38,681,546.49	5,800,316.14	35,989,247.08
递延收益	332,398.34	2,215,988.95	358,460.00	2,389,733.33
可抵扣亏损	11,884,041.27	58,288,220.30	15,541,751.09	83,751,258.16
内部交易未实现利润	1,882,299.88	7,529,199.50	1,221,257.43	4,885,029.73
其他权益工具投资公允价值变动	2,763,046.50	18,420,310.00	3,313,444.35	22,089,629.02
租赁负债	2,355,136.81	11,059,699.94	2,508,861.95	12,537,378.97
小计	25,329,880.40	136,194,965.18	28,744,090.96	161,642,276.29
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	6,572,206.82	45,526,829.67	7,229,014.83	49,902,255.10
其他权益工具投资公允价值变动	183,360.27	1,222,401.78	829,518.13	5,530,120.84
使用权资产	2,290,652.56	10,582,471.20	2,455,493.97	12,076,659.38
小计	9,046,219.65	57,331,702.65	10,514,026.93	67,509,035.32

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	6,228,243.28	30,091,327.47
可抵扣亏损	58,388,904.91	9,404,810.79
合计	64,617,148.19	39,496,138.26

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2025 年		1,550,484.64	
2026 年	2,097,045.06	2,097,045.06	

年度	期末余额	期初余额	备注
2027年	7,922,554.42	7,922,554.42	
2028年	12,075,323.51	12,075,323.51	
2029年	6,445,919.84	6,445,919.84	
2030年	29,848,062.08		
合计	58,388,904.91	30,091,327.47	

(二十)其他非流动资产

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
预付长期资产购置款	2,933,803.43		2,933,803.43	4,111,687.94		4,111,687.94
合计	2,933,803.43		2,933,803.43	4,111,687.94		4,111,687.94

(二十一)所有权或使用权受限资产

项目	期末情况			期初情况		
	账面价值	受限类型	受限情况	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	29,057,879.64	质押及其他	履约及质量保函、贷款质押	3,918,291.42	冻结及其他	诉讼冻结及履约保函
应收票据	1,870,485.31	质押	应付票据开立保证金	4,481,762.77	其他	应付票据开立保证金
应收账款	4,275,000.00	质押	保理贷款质押	9,500,000.00	质押	保理贷款质押
应收款项融资	4,081,250.00	质押	应付票据开立保证金	6,265,192.30	其他	应付票据开立保证金
固定资产	27,310,569.53	抵押	银行贷款抵押	34,869,988.64	抵押及冻结	银行贷款抵押及诉讼冻结
无形资产	8,389,612.49	抵押	银行贷款抵押	8,618,429.84	抵押	银行贷款抵押
合计	74,984,796.97	—	—	67,653,664.97	—	—

(二十二)短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款	28,500,000.00	20,000,000.00
抵押借款		
保证借款	15,000,000.00	28,800,000.00
信用借款		3,278,000.00
合计	43,500,000.00	52,078,000.00

(二十三)交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额	指定的理由和依据
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		4,517,883.37	注
合计		4,517,883.37	—

注：年初余额系公司子公司富邦湘渝（岳阳）生物科技有限公司第四期收购价款，根据收购协议，第四期收购价根据2024年业绩完成情况确定，故该或有对价按照测算的业绩完成情况暂估入账。2025年已支付第四期收购价款。

(二十四) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,000,000.00	30,000,000.00
合计	6,000,000.00	30,000,000.00

(二十五) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	56,890,193.89	47,722,919.96
1年以上	8,503,680.58	13,523,977.12
合计	65,393,874.47	61,246,897.08

(二十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	25,601,441.21	17,775,550.24
合计	25,601,441.21	17,775,550.24

(二十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	19,737,733.79	107,064,044.96	107,646,057.20	19,155,721.55
离职后福利-设定提存计划	260,460.87	9,721,350.50	9,845,018.48	136,792.89
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	19,998,194.66	116,785,395.46	117,491,075.68	19,292,514.44

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	19,411,642.63	98,983,166.05	99,694,380.89	18,700,427.79
职工福利费	321,441.49	3,996,742.90	3,886,392.96	431,791.43
社会保险费	4,649.67	3,383,451.01	3,364,598.35	23,502.33
其中：医疗保险费	4,649.67	2,859,559.57	2,840,706.91	23,502.33
工伤保险费		486,539.21	486,539.21	
生育保险费		37,352.23	37,352.23	
其他				
住房公积金		700,685.00	700,685.00	
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	19,737,733.79	107,064,044.96	107,646,057.20	19,155,721.55

### 3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	260,460.87	9,502,015.51	9,625,683.49	136,792.89
失业保险费		219,334.99	219,334.99	
企业年金缴费				
合计	260,460.87	9,721,350.50	9,845,018.48	136,792.89

### (二十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,407,839.79	1,838,953.81
企业所得税	9,560,365.81	8,176,568.03
个人所得税	662,899.27	643,746.15
城市维护建设税	168,773.06	108,395.94
教育费附加	74,420.49	47,991.87
地方教育费附加	49,613.67	31,994.56
房产税	167,546.46	686,720.53
土地使用税	134,489.17	111,955.72
其他	110,741.35	110,707.77
合计	12,336,689.07	11,757,034.38

### (二十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	4,395,050.03	4,053,296.37
其他应付款	26,551,182.95	30,324,383.11
合计	30,946,232.98	34,377,679.48

#### 1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	4,395,050.03	4,053,296.37
合计	4,395,050.03	4,053,296.37

#### 2. 其他应付款

##### 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
保证金	64,469.89	69,110.87
预提费用	850,597.09	1,687,500.20
单位往来款项	24,315,108.33	26,806,960.41

项目	期末余额	期初余额
个人款项	1,297,204.72	1,199,789.69
其他	23,802.92	561,021.94
合计	26,551,182.95	30,324,383.11

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	70,930,040.46	102,857,355.26
一年内到期的租赁负债	2,643,851.89	2,593,256.51
合计	73,573,892.35	105,450,611.77

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,012,348.41	1,209,356.38
已背书尚未到期票据（非 9+6 银行）	6,760,398.33	6,600,078.34
合计	8,772,746.74	7,809,434.72

(三十二) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	60,455,351.68	62,000,000.00	2.85-4.20%
保证借款	259,974,688.78	207,508,355.26	2.75-3.95%
小计	320,430,040.46	269,508,355.26	
减：一年内到期的长期借款	70,930,040.46	102,857,355.26	
合计	249,500,000.00	166,651,000.00	—

(三十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	12,627,449.13	14,352,646.68
减：未确认融资费用	1,567,749.19	1,815,267.71
减：一年内到期的租赁负债	2,643,851.89	2,593,256.51
合计	8,415,848.05	9,944,122.46

租赁负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,983,744.61	3,012,120.36
1 至 2 年	2,378,597.67	2,700,500.75
2 至 3 年	1,916,831.82	2,089,657.66
3 至 4 年	938,387.94	1,627,891.81
4 至 5 年	734,094.98	755,867.93

项目	期末余额	期初余额
5年以上	3,675,792.11	4,166,608.17
合计	12,627,449.13	14,352,646.68

(三十四) 递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	1,400,000.00	10,730.00	200,181.86	1,210,548.14	与资产相关政府补助
政府补助	989,733.33	4,466,900.00	3,512,218.62	1,944,414.71	与收益相关政府补助
合计	2,389,733.33	4,477,630.00	3,712,400.48	3,154,962.85	—

(三十五) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	289,057,018.00						289,057,018.00

(三十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	365,385,389.09			365,385,389.09
其他资本公积	3,802,599.95	7,395,025.18		11,197,625.13
合计	369,187,989.04	7,395,025.18		376,583,014.22

注：2025 年度，联营企业湖北富邦高投创业投资基金合伙企业（有限合伙）因部分合伙人退出导致股权结构发生变动，本公司对其持股比例被动上升。本公司按照权益法核算长期股权投资，由此享有该联营企业净资产份额相应增加，本期其他资本公积增加金额即为上述股权结构变动所形成。

(三十七)其他综合收益

项目	期初 余额	本期发生额						期末 余额
		本期所得税前发 生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-14,075,581.96	-638,400.04			-95,760.01	-542,640.03		-14,618,221.99
其他权益工具投资公允价值变动	-14,075,581.96	-638,400.04			-95,760.01	-542,640.03		-14,618,221.99
二、将重分类进损益的其他综合收益	-27,957,689.61	69,277,935.72				69,294,770.62	-16,834.90	41,337,081.01
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-14,471.00	-792,021.52				-792,021.52		-806,492.52
外币财务报表折算差额	-27,943,218.61	70,069,957.24				70,086,792.14	-16,834.90	42,143,573.53
其他综合收益合计	-42,033,271.57	68,639,535.68			-95,760.01	68,752,130.59	-16,834.90	26,718,859.02

(三十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	40,174,633.16	1,252,373.85		41,427,007.01
合计	40,174,633.16	1,252,373.85		41,427,007.01

(三十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	686,636,515.83	636,298,960.31
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	686,636,515.83	636,298,960.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	59,235,202.13	93,590,268.30
资本公积弥补亏损		
减：提取法定盈余公积	1,252,373.85	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	20,233,991.26	17,343,421.08
转作股本的普通股股利		
其他		25,909,291.70
期末未分配利润	724,385,352.85	686,636,515.83

注：公司于2025年4月21日召开第四届董事会第十一次会议及第四届监事会第九次会议，审议通过了《2024年度利润分配预案》。公司以2024年12月31日总股本289,057,018股为基数，向全体股东每10股派发现金股利0.70元（含税），合计派发现金股利20,233,991.26元（含税）。本次利润分配不送红股，不进行资本公积金转增股本，剩余未分配利润结转以后年度。

(四十) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,378,547,209.02	1,036,294,850.79	1,234,079,435.52	891,443,008.69
其他业务	3,157,765.86	433,520.25	995,374.04	60,846.55
合计	1,381,704,974.88	1,036,728,371.04	1,235,074,809.56	891,503,855.24

## 2. 本年合同产生的收入情况

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
化肥助剂	991,497,825.80	722,799,533.08
化肥产品	80,098,505.93	74,314,042.62
生物制品	256,609,390.81	194,473,106.63
智能设备	11,858,620.69	7,119,964.04
技术服务	1,804,583.96	391.24
其他业务	39,836,047.69	38,021,333.43
合计	1,381,704,974.88	1,036,728,371.04
按经营地区分类		
境内	752,747,118.47	581,028,166.70
境外	628,957,856.41	455,700,204.34
合计	1,381,704,974.88	1,036,728,371.04

## 3. 履约义务的说明

公司收入确认政策详见附注四、（二十六）收入。公司按照合同约定履行履约义务，并按照合同约定的收款时间收款，一般不存在重大融资成分、公司为代理人、预期退还客户款项的情形。

### （四十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,565,786.18	1,387,731.05
教育费附加	721,335.09	624,056.98
地方教育附加	475,660.11	412,028.78
房产税	1,222,168.73	1,668,722.61
土地使用税	655,438.17	641,459.72
车船使用税	55,804.96	14,540.82
印花税	626,548.28	897,560.88
其他	115,970.88	175,017.66
合计	5,438,712.40	5,821,118.50

### （四十二）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利费	21,383,665.49	22,250,905.40
折旧费用	680,537.50	640,277.25
差旅费	12,511,310.62	12,761,524.85
广告宣传费	1,459,918.64	1,947,780.66

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	499,715.36	468,954.57
业务招待费	5,714,271.37	5,916,772.72
租赁费	228,730.26	178,207.00
海外销售费用	5,383,658.66	8,524,772.68
服务费	662,827.69	767,189.06
会务费	909,685.51	1,078,573.09
其他	692,133.19	765,583.81
合计	50,126,454.29	55,300,541.09

(四十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利费	45,601,954.06	47,270,893.74
折旧及摊销	18,416,085.04	18,284,004.93
业务招待费	3,863,088.58	1,822,690.33
办公费	3,657,979.63	5,049,084.71
差旅费	1,941,250.59	1,712,155.32
咨询及中介服务费	13,729,643.20	15,122,933.47
租赁费	1,187,048.74	874,108.05
董事津贴	667,639.61	755,292.30
车辆费用	559,198.33	649,956.58
低值易耗品摊销	157,141.51	159,805.66
绿化及维修费用	2,145,188.07	2,060,881.31
其他	2,719,862.55	1,438,185.98
合计	94,646,079.91	95,199,992.38

(四十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料	11,626,582.64	18,807,114.84
人工费用	30,241,380.38	18,330,733.14
折旧及摊销	2,019,988.59	2,074,755.98
检测试验费	2,038,696.50	4,221,335.72
其他	5,064,696.96	3,420,745.90
合计	50,991,345.07	46,854,685.58

(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	11,977,535.39	13,362,900.50
减：利息收入	3,042,351.66	3,230,663.77

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	4,012,730.14	491,143.14
手续费及其他支出	1,027,117.17	873,549.86
合计	13,975,031.04	11,496,929.73

(四十六)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与日常活动相关的政府补助	5,266,312.55	2,856,633.42	与资产/收益相关
增值税申报先进制造业企业加计抵减	3,144,576.99	4,718,385.61	与收益相关
合计	8,410,889.54	7,575,019.03	—

(四十七)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	9,978,526.44	-32,636.78
其他（理财收益）	712,409.94	837,722.01
合计	10,690,936.38	805,085.23

(四十八)公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融负债		-1,026,745.29
合计		-1,026,745.29

(四十九)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	44,839.62	45,445.85
应收账款信用减值损失	-3,971,008.50	-2,377,354.15
其他应收款信用减值损失	-340,709.40	925,033.58
其他（汇率差额）	387,651.80	-174,193.23
合计	-3,879,226.48	-1,581,067.95

(五十)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,552,438.62	-1,301,153.09
合同资产减值损失	278,961.69	51,415.18
固定资产减值损失		-11,720,899.72
商誉减值损失	-862,546.66	
其他（汇率差额）	2,307.83	-1,084.33
合计	-2,133,715.76	-12,971,721.96

(五十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-1,305,836.16	4,998.01
使用权资产处置		14,421.67
合计	-1,305,836.16	19,419.68

(五十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	111,514.78		111,514.78
其他	55,589.33	139,510.68	55,589.33
合计	167,104.11	139,510.68	167,104.11

(五十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	23,762.69	23,207.25	23,762.69
非公益性捐赠支出	96,052.00	11,526.50	96,052.00
赔款	48,460,421.83	43,296.87	48,460,421.83
罚款支出		2,766.12	
其他	41,855.10	326,584.29	41,855.10
合计	48,622,091.62	407,381.03	48,622,091.62

(五十四) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	29,755,604.63	24,993,151.73
递延所得税费用	2,016,290.52	941,267.44
合计	31,771,895.15	25,934,419.17

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	93,127,041.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,969,056.17
子公司适用不同税率的影响	-4,405,719.64
调整以前期间所得税的影响	3,669,236.30
非应税收入的影响	-2,784,492.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,183,067.61
可抵扣亏损过期中冲减递延所得税资产的影响	6,599,846.87

项目	金额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-275,207.90
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	18,082,086.46
研发费加计扣除影响	-3,609,170.63
评估增值递延所得税的影响	-656,808.01
所得税费用	31,771,895.15

(五十五)其他综合收益

详见附注五、（三十七）。

(五十六)现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,042,351.66	3,230,663.77
违约补偿及其他	834,024.53	139,510.68
收政府补助	6,031,542.03	1,879,183.42
收到往来款项	32,302,714.47	44,242,328.39
合计	42,210,632.69	49,491,686.26

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项费用	53,729,723.36	70,530,777.95
支付往来款项	78,485,885.05	41,798,157.55
合计	132,215,608.41	112,328,935.50

2. 投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回交易性金融资产和国债逆回购本金	346,100,000.00	490,062,278.84
收回交易性金融资产利息收入	713,529.94	472,891.96
合计	346,813,529.94	490,535,170.80

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付交易性金融资产和国债逆回购投资	346,101,120.00	445,002,675.00
支付富邦湘渝收购款	4,517,883.37	9,879,488.92
支付荷兰诺唯凯第四期收购款		69,907,676.00
合计	350,619,003.37	524,789,839.92

### 3. 筹资活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款保理不满足终止确认条件	14,000,000.00	20,000,000.00
合计	14,000,000.00	20,000,000.00

#### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的本金及利息	2,851,870.96	2,358,070.70
归还应收账款保理不满足终止确认条件所取得的借款	25,500,000.00	17,200,000.00
贷款质押保证金	22,395,741.93	
合计	50,747,612.89	19,558,070.70

### (五十七) 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	61,355,145.99	95,515,386.26
加：资产减值准备	2,133,715.76	12,971,721.96
信用减值损失	3,879,226.48	1,581,067.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	30,658,724.91	30,630,964.71
使用权资产折旧	2,853,925.59	2,216,319.14
无形资产摊销	7,121,462.80	7,136,145.42
长期待摊费用摊销	2,169,830.69	1,729,468.10
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）	1,305,836.16	-19,419.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		23,207.25
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		1,026,745.29
财务费用（收益以“-”号填列）	11,977,535.39	13,854,043.64
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,690,936.38	-805,085.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,414,210.56	-406,796.54
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,467,807.28	1,053,971.09
存货的减少（增加以“-”号填列）	-18,045,488.17	-12,365,037.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-39,318,577.35	-36,557,026.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-19,427,402.71	29,847,792.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	37,919,402.44	147,433,468.55

项目	本期发生额	上期发生额
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	377,836,368.39	353,176,414.11
减：现金的期初余额	353,176,414.11	284,704,495.56
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	24,659,954.28	68,471,918.55

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	377,836,368.39	353,176,414.11
其中：库存现金	1,966.56	1,933.01
可随时用于支付的银行存款	377,813,717.33	326,090,448.14
可随时用于支付的其他货币资金	20,684.50	27,084,032.96
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	377,836,368.39	353,176,414.11
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
银行存款		1,048,120.19	诉讼冻结
其他货币资金	29,057,879.64	2,870,171.23	质量保函保证金/履约保函
合计	29,057,879.64	3,918,291.42	—

## (五十八) 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			208,127,601.44
其中：美元	3,747,074.06	7.0288	26,337,434.15
欧元	21,950,031.17	8.2355	180,769,481.70
加元	31,663.42	5.1142	161,933.06
港元	328,094.94	0.90322	296,341.91
卢布	1,156,318.63	0.08805	101,813.86
白俄罗斯卢布	27,242.12	2.38846	65,066.71

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
摩洛哥迪拉姆	513,082.34	0.77089	395,530.05
应收账款			168,982,707.60
其中：美元	420,632.68	7.0288	2,956,542.98
欧元	19,993,687.12	8.2355	164,658,010.28
加元	38,313.95	5.1142	195,945.20
卢布	9,303,324.00	0.08805	819,157.68
白俄罗斯卢布	147,815.52	2.38846	353,051.46
其他应收款			4,221,682.60
其中：美元	114,125.42	7.0288	802,164.75
欧元	400,377.85	8.2355	3,297,311.78
白俄罗斯卢布	5,926.82	2.38846	14,155.97
摩洛哥迪拉姆	140,162.80	0.77089	108,050.10
应付账款			36,924,163.48
其中：美元	375,829.86	7.0288	2,641,632.92
欧元	3,223,109.09	8.2355	26,543,914.91
加元	1,510,991.91	5.1142	7,727,514.83
摩洛哥迪拉姆	14,400.00	0.77089	11,100.82
其他应付款			7,325,368.03
其中：美元	2,500.00	7.0288	17,572.00
欧元	848,137.52	8.2355	6,984,836.55
加元	63,149.56	5.1142	322,959.48

## 2. 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
Forbon Technology Africa Holdings	摩洛哥	迪拉姆	业务收支以迪拉姆为主
FORBON TECHNOLOGY HK HOLDINGS LIMITED	中国香港	人民币	业务收支以人民币为主
Forbon Technologies Netherlands B.V.	荷兰	欧元	业务收支以欧元为主
HOLLAND NOVOCHEM B.V.	荷兰	欧元	业务收支以欧元为主
PST INDUSTRIES	法国	欧元	业务收支以欧元为主
SoilOptix Inc.	加拿大	加币	业务收支以加币为主
CIS Forbon Technology LLC	白俄罗斯	白俄罗斯卢布	业务收支以白卢布为主

## (五十九) 租赁

### 1. 作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,415,779.00
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用(低价值资产的短期租赁费用除外)	
与租赁相关的总现金流出	2,851,870.96

## 2. 作为出租人

### (1) 经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
武汉禾大科技有限公司	197,724.78	
武汉盘古数字检测有限公司	75,522.94	
武汉欧特邦科技有限公司	74,906.42	
武汉钒欧能源材料有限公司	16,513.76	
NPC	155,526.16	
合计	520,194.06	

## 六、研发支出

### 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料	11,626,582.64	18,807,114.84
人工费用	30,241,380.38	18,330,733.14
折旧及摊销	2,019,988.59	2,074,755.98
检测试验费	2,038,696.50	4,221,335.72
其他	5,064,696.96	3,420,745.90
合计	50,991,345.07	46,854,685.58
其中: 费用化研发支出	50,991,345.07	46,854,685.58
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

### 合并范围发生变化的其他原因

1. 2025年11月12日,公司新设成立了岳阳富渝通贸易有限公司,并纳入2025年合并范围。

2. 2025年8月29日,公司新设成立了富邦五倍农业科技(武汉)有限公司,2025年该单位无财务数据。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
武汉诺唯凯生物材料有限公司	武汉	武汉	贸易	100.00		设立
富邦（武汉）国际贸易有限公司	武汉	武汉	贸易	100.00		设立
湖北富贵象农业科技有限公司	武汉	武汉	制造	100.00		设立
烟台市烟农富邦肥料科技有限公司	烟台	烟台	制造	52.31		设立
FORBON TECHNOLOGY HK HOLDINGS LIMITED	香港	香港	贸易	100.00		设立
Forbon Technologies Netherlands B.V.	荷兰	荷兰	投资		100.00	设立
Forbon Technology Netherlands Holdings Coöperatief U.A.	荷兰	荷兰	投资		100.00	设立
HOLLAND NOVOCHEM B.V.	荷兰	荷兰	制造		100.00	非同一控制企业合并
PST INDUSTRIES	法国	法国	制造		100.00	非同一控制企业合并
SoilOptix Inc.	加拿大	加拿大	技术服务		60.00	设立
Forbon Technology Africa Holdings	摩洛哥	摩洛哥	贸易	100.00		设立
武汉禾瑞新型肥料有限公司	武汉	武汉	制造	73.33		设立
湖北富邦新材料有限公司	应城	应城	制造	100.00		设立
武汉物以烯科技有限公司	武汉	武汉	技术服务	100.00		设立
北京搜土大数据研究院有限公司	北京	北京	技术服务	90.00		设立
湖北番茄公社数字农场有限公司	应城	应城	制造	100.00		设立
安陆市番茄公社数字农业有限公司	安陆	安陆	制造		100.00	设立
富邦湘渝（岳阳）生物科技有限公司	岳阳	岳阳	制造	70.00		非同一控制企业合并
广东湘渝科技有限公司	江门	江门	制造		100.00	非同一控制企业合并
湘渝生物科技（邢台）有限公司	邢台	邢台	制造		100.00	非同一控制企业合并
湖南加厨食品有限公司	长沙	长沙	制造		90.00	非同一控制企业合并
岳阳富渝通贸易有限公司	岳阳	岳阳	贸易		100.00	设立
康欣生物科技有限公司	武汉	武汉	制造	80.00		非同一控制企业合并
CIS Forbon Technology LLC	白俄罗斯	白俄罗斯	制造	100.00		设立
阿尔赛斯（武汉）智能设备有限公司	武汉	武汉	制造		51.00	设立
湖北富邦农业供应链有限公司	武汉	武汉	装卸搬运和仓储业	67%		设立
武汉富邦安耐斯机器人有限公司	武汉	武汉	研究和试验发展		70.00	设立

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	富邦湘渝（岳阳）生物科技有限公司（注）	30%	6,157,991.65		37,287,060.90

3. 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
富邦湘渝（岳阳）生物科技有限公司（注）	89,351,377.74	44,410,802.59	133,762,180.33	7,621,848.46	5,093,137.09	12,714,985.55	67,398,238.60	47,606,121.82	115,004,360.42	8,317,862.65	5,963,534.34	14,281,396.99

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
富邦湘渝（岳阳）生物科技有限公司（注）	197,087,263.65	20,324,231.35	20,324,231.35	5,542,105.05	150,772,602.70	16,126,711.56	16,126,711.56	14,612,872.36

注：上述数据为富邦湘渝（岳阳）生物科技有限公司的合并报表数据。

(二)在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖北富邦高投创业投资基金合伙企业(有限合伙)	武汉	武汉	投资管理	51.76		权益法
3A INNOVATION CENTER LIMITED	香港	香港	投资管理	50.00		权益法

注：2025年度，湖北富邦高投创业投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“高投资基金”)的合伙人湖北巨晟企业策划有限公司(以下简称“湖北巨晟”)正式退伙。湖北巨晟将其持有的合伙企业财产份额按比例转让给高投资基金的剩余合伙人。本次权益变动完成后，本公司持有高投资基金的份额比例由年初的44%上升至51.76%。

2. 重要合营企业的主要财务信息(划分为持有待售的除外)

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	3A INNOVATION CENTER LIMITED	3A INNOVATION CENTER LIMITED
流动资产	76,126,672.69	72,855,842.57
其中：现金和现金等价物	75,865,963.11	
非流动资产	28,801.14	49,581.99
资产合计	76,155,473.83	72,905,424.56
流动负债	2,141,587.43	201,784.14
非流动负债		
负债合计	2,141,587.43	201,784.14
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	74,013,886.40	72,703,640.42
按持股比例计算的净资产份额	37,006,943.20	36,351,820.21
调整事项		
其中：商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对合营企业权益投资的账面价值	37,006,943.20	36,351,820.21
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	5,551,388.16	2,921,392.35
财务费用	-2,555,615.63	
所得税费用		
净利润	2,894,289.02	679,200.70
终止经营的净利润		
其他综合收益	63,357.03	-28,942.00
综合收益总额	2,957,646.06	650,258.70
本期收到的来自合营企业的股利		

### 3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	湖北富邦高投创业投资基金合伙企业（有限合伙）	湖北富邦高投创业投资基金合伙企业（有限合伙）
流动资产	10,042,671.44	99,982.29
其中：现金和现金等价物	10,042,671.44	
非流动资产	75,854,067.58	69,681,270.01
资产合计	85,896,739.02	69,781,252.30
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	85,896,739.02	69,781,252.30
按持股比例计算的净资产份额	44,460,152.12	30,703,751.01
调整事项		
其中：商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	44,460,152.12	28,723,751.01
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-54,516.61	
所得税费用		
净利润	16,115,486.72	-1,391,129.43
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	16,115,486.72	-1,391,129.43
本期收到的来自联营企业的股利		

### 4. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业		
投资账面价值合计	5,988,676.84	6,317,535.50
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	190,006.00	239,859.82
其他综合收益		
综合收益总额	190,006.00	239,859.82

## 九、政府补助

### (一) 按应收金额确认的政府补助

截至2025年12月31日，公司无按应收金额确认的政府补助。

### (二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,400,000.00	10,730.00		200,181.86		1,210,548.14	与资产项目
递延收益	989,733.33	4,466,900.00		3,512,218.62		1,944,414.71	与收益相关
合计	2,389,733.33	4,477,630.00		3,712,400.48		3,154,962.85	—

### (三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	200,181.86	200,000.00
与收益相关	5,066,130.69	2,656,633.42
合计	5,266,312.55	2,856,633.42

## 十、与金融工具相关的风险

### 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三、（十一）相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 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。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

## 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与欧元有关，除本集团的几个下属子公司以外币进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于2025年12月31日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注五、（五十八）“外币货币性项目”。

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	汇率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 5%	1,371,846.85	1,371,846.85	313,293.59	313,293.59
美元	对人民币贬值 5%	-1,371,846.85	-1,371,846.85	-313,293.59	-313,293.59
欧元	对人民币升值 5%	15,759,802.62	15,759,802.62	13,735,805.03	13,735,805.03
欧元	对人民币贬值 5%	-15,759,802.62	-15,759,802.62	-13,735,805.03	-13,735,805.03
加币	对人民币升值 5%	-384,629.80	-384,629.80	-251,844.54	-251,844.54
加币	对人民币贬值 5%	384,629.80	384,629.80	251,844.54	251,844.54
港币	对人民币升值 5%	14,817.10	14,817.10	4,251.20	4,251.20
港币	对人民币贬值 5%	-14,817.10	-14,817.10	-4,251.20	-4,251.20
摩洛哥迪拉姆	对人民币升值 5%	24,623.97	24,623.97	175,756.98	175,756.98
摩洛哥迪拉姆	对人民币贬值 5%	-24,623.97	-24,623.97	-175,756.98	-175,756.98
卢布	对人民币升值 5%	46,048.58	46,048.58	32,103.83	32,103.83
卢布	对人民币贬值 5%	-46,048.58	-46,048.58	-32,103.83	-32,103.83
白俄罗斯卢布	对人民币升值 5%	21,613.71	21,613.71	27,268.19	27,268.19
白俄罗斯卢布	对人民币贬值 5%	-21,613.71	-21,613.71	-27,268.19	-27,268.19

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

## (2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于2025年12月31日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，

账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本附注五、（四）合同资产中披露的合同资产金额。

为降低信用风险，本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注三、（十一）金融工具。

本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注五、（三），附注五、（七）和附注五（四）的披露。

### （3）流动性风险

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

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2025年12月31日，本集团尚未使用的银行借款额度为267,920,000.00元（上年末：254,000,000.00元）。

于2025年12月31日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款（含息）	43,500,000.00			
应付票据	6,000,000.00			
应付账款	56,890,193.89	1,344,637.61	973,827.24	6,185,215.73
应付股利	341,753.66	875,558.48	810,702.30	2,367,035.59
其他应付款	14,321,032.63	571,116.27	1,634,172.55	10,024,861.50
一年内到期的非流动负债	73,573,892.35			
长期借款		170,533,334.00	78,966,666.00	

## 十一、公允价值

### （一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	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
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
2. 指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他权益工具投资			28,115,201.78	28,115,201.78
（三）应收款项融资			33,144,699.70	33,144,699.70
应收票据			33,144,699.70	33,144,699.70
持续以公允价值计量的资产总额			61,259,901.48	61,259,901.48

（二）持续和非持续第三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

对于第三层次公允价值计量的应收票据，由于均为1年内到期，采用票面金额确认其公允价值。

对于第三层次公允价值计量的交易性金融资产，本集团根据理财产品期末的净值及份额确认其公允价值。

对于第三层次公允价值计量的其他权益工具投资系持有的非上市公司股权，本集团作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，对不同投资项目公允价值估值方法详见附注三、（十一）金融工具。

## 十二、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
应城市富邦科技有限公司	应城	投资咨询	500.00 万元	30.01	30.01

注：本公司最终控制方为王仁宗先生。

### (二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”，本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
湖北仰稻生态农业有限公司	联营企业
武汉盘古数字检测有限公司	联营企业
烟台市首政农业发展有限公司	联营企业
3A INNOVATION CENTER LIMITED	合营企业

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
湖南湘渝科技有限公司	持有子公司富邦湘渝 30%股权
烟台市农业生产资料总公司	子公司股东
武汉禾大科技有限公司	实际控制人控制的公司
湖北奇昕跃建设有限公司	实际控制人控制的公司
武汉欧特邦科技有限公司	公司合营企业子公司
Practical Precision Inc.	持有子公司加拿大 Soiloptix 40%股权
刘哲清	持有子公司康欣生物 20%股权

### (五) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度(如适用)	是否超过交易额度(如适用)	上期发生额
武汉禾大科技有限公司	采购商品/服务	548,951.77	10,000,000.00		154,999.99
湖北奇昕跃建设有限公司	采购商品/服务	1,519,337.02	8,000,000.00		
武汉盘古数字检测有限公司	采购商品/技术服务	635,940.39	3,000,000.00		543,066.03

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
武汉禾大科技有限公司	出售商品	283,729.51	644,667.87
武汉盘古数字检测有限公司	出售商品	3,270.32	8,356.79
武汉欧特邦科技有限公司	出售商品、提供劳务	2,030,200.59	
烟台市首政农业发展有限公司	出售商品	261,752.29	226,381.88

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方情况

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
武汉禾大科技有限公司	房屋租赁	197,724.78	197,724.78
武汉欧特邦科技有限公司	房屋租赁	74,906.42	
武汉盘古数字检测有限公司	房屋租赁	75,522.94	246,605.50

(2) 本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额					上期发生额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
烟台市农业生产资料总公司	房屋租赁	101,714.28					65,142.85				

### 3. 关联担保情况

#### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖北富邦新材料有限公司	150,000,000.00	2020年9月25日	2028年9月22日	否
湖北富邦新材料有限公司	20,000,000.00	2022年3月28日	2025年3月27日	是
湖北富邦新材料有限公司	10,000,000.00	2024年6月28日	2025年6月26日	是
湖北富邦新材料有限公司	10,000,000.00	2024年5月27日	2025年5月26日	是
湖北富邦新材料有限公司	10,000,000.00	2025年5月22日	2028年5月21日	否
湖北富邦新材料有限公司	50,000,000.00	2025年11月24日	2028年11月24日	否
湖北番茄公社数字农场有限公司	10,000,000.00	2023年5月22日	2026年5月22日	否
康欣生物科技有限公司	4,800,000.00	2024年2月26日	2025年2月26日	是
康欣生物科技有限公司	5,000,000.00	2025年8月20日	2026年8月20日	否
康欣生物科技有限公司	4,000,000.00	2024年12月16日	2026年12月15日	否
康欣生物科技有限公司	4,000,000.00	2024年8月23日	2025年8月23日	是
康欣生物科技有限公司	8,800,000.00	2024年7月16日	2027年6月4日	否
康欣生物科技有限公司	5,600,000.00	2025年7月31日	2026年7月30日	否

#### (2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王仁宗	20,000,000.00	2022年3月28日	2025年3月27日	是
王仁宗	180,000,000.00	2023年8月31日	2027年8月31日	否
王仁宗	60,000,000.00	2023年6月12日	2025年6月2日	是
王仁宗	10,000,000.00	2024年6月28日	2026年12月26日	否
王仁宗	10,000,000.00	2025年2月25日	2026年2月24日	否
王仁宗	170,000,000.00	2025年11月24日	2028年11月24日	否
王仁宗	50,000,000.00	2025年11月24日	2028年11月24日	否
武汉诺唯凯生物材料有限公司	180,000,000.00	2023年8月31日	2027年8月31日	否
刘哲清	4,551,000.00	2023年8月10日	2026年8月10日	否
刘哲清	1,000,000.00	2024年12月16日	2026年12月15日	否
刘哲清	1,000,000.00	2024年8月23日	2025年8月23日	是
刘哲清	2,200,000.00	2024年7月16日	2027年6月4日	否
湖北富邦新材料有限公司	10,000,000.00	2024年12月25日	2027年12月24日	否
FORBON TECHNOLOGY HK HOLDINGS LIMITED	20,000,000.00	2025年1月9日	2025年11月28日	是
FORBON TECHNOLOGY HK HOLDINGS LIMITED	20,000,000.00	2025年10月9日	2026年10月9日	否

### 4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	6,150,120.50	6,854,152.11

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	烟台市农业生产资料总公司	19,072.00	19,072.00	19,072.00	19,072.00
应收账款	武汉欧特邦科技有限公司	2,100,000.00	105,000.00		
其他应收款	湖北仰稻生态农业有限公司	177,893.48	177,893.48	177,893.48	161,426.13

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	Practical Precision Inc.	5,061,930.11	3,417,805.08
其他应付款	烟台市农业生产资料总公司	4,663,978.66	4,663,978.66

### 十三、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

利润分配情况

公司于 2026 年 4 月 21 日召开第四届董事会第十四次会议，会议审议通过《2025 年度利润分配预案》。本次利润分配以公司 2025 年 12 月 31 日总股本 289,057,018.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.60 元（含税），合计派发现金股利 17,343,421.08 元（含税）；本次分配不送红股、不进行资本公积金转增股本，剩余未分配利润结转至以后年度分配。本议案尚需提交公司 2025 年年度股东大会审议。

### 十五、其他重要事项

分部报告

本公司不存在具有不同经济特征的多个经营分部，亦未依据内部组织结构、管理要求及内部报告制度等确定经营分部。因此，本公司无需披露以经营分部为基础确定的报告分部信息。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	93,325,083.58	76,381,872.21
1至2年	5,383,677.31	15,391,996.72
2至3年	4,687,954.63	7,846,096.29
3至4年	5,480,351.93	556,633.75
4至5年	158,206.28	759,543.00
5年以上	5,773,504.97	5,352,032.43
小计	114,808,778.70	106,288,174.40
减：坏账准备	13,867,545.81	12,551,021.70
合计	100,941,232.89	93,737,152.70

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	541,772.00	0.47	541,772.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	114,267,006.70	99.53	13,325,773.81	11.66
其中：合并范围内组合	13,134,320.38	11.44		
账龄组合	101,132,686.32	88.09	13,325,773.81	13.18
合计	114,808,778.70	100.00	13,867,545.81	12.08

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	541,772.00	0.51	541,772.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	105,746,402.40	99.49	12,009,249.70	11.36
其中：合并范围内组合	7,961,879.65	7.49		
账龄组合	97,784,522.75	92.00	12,009,249.70	12.28
合计	106,288,174.40	100.00	12,551,021.70	11.81

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
阳煤集团太原化工新材料有限公司	541,772.00	541,772.00	100.00	诉讼状态、预计无法收回
合计	541,772.00	541,772.00	100.00	—

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
阳煤集团太原化工新材料有限公司	541,772.00	541,772.00	100.00	诉讼状态、预计无法收回
合计	541,772.00	541,772.00	100.00	—

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	80,190,763.20	4,009,538.16	5.00	74,793,600.07	3,739,680.00	5.00
1至2年	5,383,677.31	538,367.73	10.00	9,018,389.21	901,838.92	10.00
2至3年	4,687,954.63	937,590.93	20.00	7,846,096.29	1,569,219.26	20.00
3至4年	5,480,351.93	2,466,158.37	45.00	556,633.75	250,485.19	45.00
4至5年	158,206.28	142,385.65	90.00	217,771.00	195,993.90	90.00
5年以上	5,231,732.97	5,231,732.97	100.00	5,352,032.43	5,352,032.43	100.00
合计	101,132,686.32	13,325,773.81	—	97,784,522.75	12,009,249.70	—

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	541,772.00					541,772.00
按组合计提坏账准备的应收账款	12,009,249.70	1,316,524.11				13,325,773.81
合计	12,551,021.70	1,316,524.11				13,867,545.81

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	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
湖北富贵象农业科技有限公司	12,226,369.76		12,226,369.76	10.57	
贵州开磷集团股份有限公司	11,189,773.40		11,189,773.40	9.68	641,414.02

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
OCP(RESIDENCE PERLE ALJASSIME)	9,309,412.58		9,309,412.58	8.05	3,163,143.37
天脊煤化工集团股份有 限公司	5,116,876.08		5,116,876.08	4.42	255,843.80
云南弘祥化工有限公司	4,715,579.00		4,715,579.00	4.08	235,778.95
合计	42,558,010.82		42,558,010.82	36.80	4,296,180.14

(二) 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	57,642,670.97	65,725,464.27
合计	57,642,670.97	65,725,464.27

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	56,098,846.89	12,584,297.98
1 至 2 年	1,555,040.00	3,372,316.72
2 至 3 年	150,574.02	38,031.91
3 至 4 年	256,423.62	49,711,357.59
4 至 5 年	144,705.47	369,117.77
5 年以上	1,235,079.58	1,311,650.28
小计	59,440,669.58	67,386,772.25
减：坏账准备	1,797,998.61	1,661,307.98
合计	57,642,670.97	65,725,464.27

2. 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	3,709,601.10	2,880,152.22
备用金借支	473,845.27	600,103.84
代垫款项	50,695.66	33,070.37
对非关联公司的应收款项	1,119,839.00	1,184,365.81
对关联公司的应收款项	621,335.27	621,335.27
对子公司的应收款项	53,465,353.28	62,067,744.74
小计	59,440,669.58	67,386,772.25
减：坏账准备	1,797,998.61	1,661,307.98
合计	57,642,670.97	65,725,464.27

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	59,440,669.58	100.00	1,797,998.61	3.02	57,642,670.97
其中：合并范围内组合	53,465,353.28	89.95			53,465,353.28
账龄组合	5,975,316.30	10.05	1,797,998.61	30.09	4,177,317.69
合计	59,440,669.58	100.00	1,797,998.61	3.02	57,642,670.97

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	67,386,772.25	100.00	1,661,307.98	2.47	65,725,464.27
其中：合并范围内组合	62,067,744.74	92.11			62,067,744.74
账龄组合	5,319,027.51	7.89	1,661,307.98	31.23	3,657,719.53
合计	67,386,772.25	100.00	1,661,307.98	2.47	65,725,464.27

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,633,493.61	131,674.67	5.00
1-2 年	1,555,040.00	155,504.00	10.00
2-3 年	150,574.02	30,114.80	20.00
3-4 年	256,423.62	115,390.63	45.00
4-5 年	144,705.47	130,234.92	90.00
5 年以上	1,235,079.58	1,235,079.58	100.00
合计	5,975,316.30	1,797,998.61	—

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,042,368.75	152,118.44	5.00
1-2 年	730,721.40	73,072.14	10.00
2-3 年	30,391.12	6,078.22	20.00
3-4 年	144,705.47	65,117.46	45.00

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4-5年	59,190.49	53,271.44	90.00
5年以上	1,311,650.28	1,311,650.28	100.00
合计	5,319,027.51	1,661,307.98	—

4. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备的其他应收款

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	1,661,307.98			1,661,307.98
2025年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	136,690.63			136,690.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	1,797,998.61			1,797,998.61

5. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,661,307.98	136,690.63				1,797,998.61
合计	1,661,307.98	136,690.63				1,797,998.61

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
烟台市烟农富邦肥料科技有限公司	合并范围内往来	25,650,773.76	0-5年	43.15	
湖北富贵象农业科技有限公司	合并范围内往来	12,161,137.36	0-3年	20.46	
湖北番茄公社数字农场有限公司	合并范围内往来	5,860,918.49	1年以内	9.86	
武汉诺唯凯生物材料有限公司	合并范围内往来	5,779,591.67	0-5年	9.72	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
CIS Forbon Technology LLC	合并范围内往来	4,012,932.00	0-2 年	6.75	
合计	—	53,465,353.28	—	89.94	

(三) 长期股权投资

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	928,624,946.49		928,624,946.49	928,624,946.49		928,624,946.49
对联营、合营 企业投资	87,455,772.16		87,455,772.16	71,393,106.72		71,393,106.72
合计	1,016,080,718.65		1,016,080,718.65	1,000,018,053.21		1,000,018,053.21

长期股权投资的情况

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期 初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
武汉诺唯凯生物材料有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
富邦（武汉）国际贸易有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
湖北富贵象农业科技有限公司	38,277,278.13						38,277,278.13	
烟台市烟农富邦肥料科技有限公司	10,400,000.00						10,400,000.00	
武汉禾瑞新型肥料有限公司	2,750,000.00						2,750,000.00	
湖北富邦新材料有限公司	160,173,834.69						160,173,834.69	
FORBON TECHNOLOGY HK HOLDINGS LIMITED	515,255,047.99						515,255,047.99	
湖北番茄公社数字农场有限公司	41,456,182.16						41,456,182.16	
Forbon Technology Africa Holdings	6,914,900.00						6,914,900.00	
富邦湘渝（岳阳）生物科技有限公司	79,102,303.52						79,102,303.52	
康欣生物科技有限公司	52,000,000.00						52,000,000.00	
CIS Forbon Technology LLC	7,295,400.00						7,295,400.00	
合计	928,624,946.49						928,624,946.49	

2. 对联营和合营企业投资

投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备		
一、合营企业										
3A INNOVATION CENTER LIMITED	36,351,820.21			1,447,144.51	-792,021.52					37,006,943.20
小计	36,351,820.21			1,447,144.51	-792,021.52					37,006,943.20
二、联营企业										
湖北仰稻生态农 业有限公司	881,078.29			-281,420.14						599,658.15
武汉盘古数字检 测有限公司	1,994,953.47			-43,949.22						1,951,004.25
烟台市首政农业 发展有限公司	3,441,503.74			515,375.36			518,864.66			3,438,014.44
湖北富邦高投创 业投资基金合伙 企业(有限合伙)	28,723,751.01			8,341,375.93		7,395,025.18				44,460,152.12
小计	35,041,286.51			8,531,381.93		7,395,025.18	518,864.66			50,448,828.96
合计	71,393,106.72			9,978,526.44	-792,021.52	7,395,025.18	518,864.66			87,455,772.16

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	329,508,716.79	261,356,829.09	323,646,624.75	256,652,574.03
其他业务	3,438,864.33		757,345.52	
合计	332,947,581.12	261,356,829.09	324,403,970.27	256,652,574.03

##### 2. 营业收入、营业成本分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
化肥助剂	327,663,775.51	260,389,864.48
化肥产品		
技术服务	1,801,753.77	
其他业务	3,482,051.84	966,964.61
合计	332,947,581.12	261,356,829.09
按经营地区分类		
境内	331,448,811.88	260,030,912.27
境外	1,498,769.24	1,325,916.82
合计	332,947,581.12	261,356,829.09

#### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	9,978,526.44	-32,636.78
理财产品投资收益	235,846.24	472,891.96
合计	10,214,372.68	440,255.18

## 十七、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,305,836.16	-3,787.57	-3,787.57
2. 计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,266,312.55	2,856,633.42	2,856,633.42

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
3. 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	712,409.94	-189,023.28	-189,023.28
4. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		-11,792.50	-11,792.50
5. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-48,454,987.51	-244,663.10	-244,663.10
6. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,144,576.99	4,718,385.61	4,718,385.61
减: 所得税影响额	-670,450.40	948,292.71	948,292.71
少数股东权益影响额(税后)	-873,203.91	502,425.89	502,425.89
合计	-42,181,178.50	5,675,033.98	5,675,033.98

注: 非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

1. 本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》(证监会公告[2023]65号)的规定执行。

2. 《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》未列举,但本公司认定为非经常性损益且金额重大的项目,其名称、金额及原因具体如下:

项目	涉及金额	原因
增值税申报先进制造业企业加计抵减	3,144,576.99	鉴于该政策临时性和过渡性质,有效期不足三年,倾向于将其认定为非经常性损益

## (二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	4.35	7.01	0.20	0.32	0.20	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.33	6.59	0.35	0.30	0.35	0.30

湖北富邦科技股份有限公司

二〇二六年四月二十一日

此页无正文

第 13 页至第 94 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_