



金安特

NEEQ : 837058

四川金安特农业股份有限公司

Sichuan Golden Ant Agricultural Co.,Ltd.



半年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李德平、主管会计工作负责人康峻萍及会计机构负责人（会计主管人员）康峻萍保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	83
附件 II	融资情况	83

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、金安特	指	四川金安特农业股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《四川金安特农业股份有限公司章程》
股东会	指	四川金安特农业股份有限公司股东会
董事会	指	四川金安特农业股份有限公司董事会
监事会	指	四川金安特农业股份有限公司监事会
农盛长兴	指	成都市农盛长兴财务咨询中心（有限合伙）
重庆金安特	指	重庆金安特种业有限公司
金粒盛世	指	四川金粒盛世农业科技有限公司
顺安金达	指	四川顺安金达商贸有限公司
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
期末、本期期末	指	2025 年 6 月 30 日
期初、上年期末	指	2024 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	四川金安特农业股份有限公司		
英文名称及缩写	Sichuan Golden Ant Agricultural Co.,Ltd.		
	—		
法定代表人	李德平	成立时间	2012 年 3 月 15 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔、业 A-农业 A01-谷物种植 A011-稻谷种植 A0111、玉米种植 A0113		
主要产品与服务项目	玉米种子、水稻种子、油菜种子、小麦种子等		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	金安特	证券代码	837058
挂牌时间	2016 年 4 月 26 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	38,306,520
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名 (信息披露事务负责人)	杨果	联系地址	四川省成都市锦江区东大路 318 号环球都汇 31 楼 3108 号
电话	028-86918799	电子邮箱	scjat2012@126.com
传真	028-86918799		
公司办公地址	四川省成都市锦江区东大路 318 号环球都汇 31 楼 3108 号	邮政编码	610066
公司网址	www.scjat.cn		
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510000590494548T		
注册地址	四川省成都市锦江区东大路 318 号环球都汇 3108 号		
注册资本（元）	38,306,520	注册情况报告期内是否变更	否

公司单个股东或构成一致行动人的股东持有公司股份均未超过公司总股本 30%，均无法决定董事会多数席位，公司的经营方针及重大事项的决策需经股东会充分讨论后确定，无任何一方能够决定和作出实质影响，故公司无控股股东及实际控制人。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

品种获取方面，公司主要通过购买、合作研发、自主选育等方式取得品种经营权，截至报告期末，公司共拥有 31 项品种经营权，其中 12 项为自主选育和合作选育，其余为购买取得。

合作研发方面，公司与重庆三峡农业科学院、四川农业大学水稻研究所、绵阳市农业科学研究院、乐山市农业科学院等进行合作研发，此外，公司聘请知名育种专家霍仕平先生担任公司首席科学家，主导公司科研工作，就育种知识培训、育种技术问题解决、育种新技术开发指导、资源信息交流等建立起稳定长效的合作机制，为公司逐步开展自主研发工作奠定了良好的基础。

生产加工方面，公司采取“公司+制种公司”、“公司+制种个人”的模式进行田间繁种。公司首先根据销售预测制定生产计划，与各受托制种单位签订种子预约生产合同。制种过程中，公司负责提供制种所需亲本、相应技术指导，并对制种过程进行严格的监督管理，受托制种方负责组织实施大田制种。种子从制种基地收回后，公司首先对种子进行净度、水分、发芽率测量；其次对种子进行烘干、筛选、比重选等，以控制种子含水量、除去杂质；经精选后的种子将进行药剂熏蒸或包衣处理，以防止种子包装后发生霉变或生虫；最后对种子进行称量和包装，保证包装计量的准确。

销售方面，公司报告期内销售采取经销商销售的模式，而最终用户为广大种植户。目前公司建立了以四川、重庆、云南为主要销售区域，辐射广西、湖北、安徽等地的销售网络。公司根据销售计划，经销商所辖区域的种植季节、购买习惯等因素分批次向公司提货。根据与公司签订的销售合同及交易习惯，经销商将商品加价出售，与公司按协议价结算，不再另外收取手续费。对于约定退货期的，如果经销商种子没有售出，可以退货给公司；对于未约定退货期的，经销商收到种子并验收后不能退货，在经销商收到种子并验收后，与所有权相关的风险和报酬已经转移，公司此时确认收入。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
详细情况	2024 年 9 月 30 日，四川省经济和信息化厅（川经信企业函〔2024〕577 号）关于公布 2024 年度四川省专精特新中小企业及通过复核企业名单的通知，公司被认定为“四川省专精特新中小企业”，有效期至 2027 年 10 月 31 日。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	10,885,949.89	8,299,543.76	31.16%
毛利率%	17.78%	13.28%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	806,035.42	-431,639.28	286.74%
归属于挂牌公司股东的	707,935.34	-431,639.28	264.01%

扣除非经常性损益后的净利润			
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	2.03%	-1.11%	-
加权平均净资产收益率%(依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	2.03%	-1.11%	-
基本每股收益	0.02	-0.01	-285.84%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	63,778,760.89	67,405,365.15	-5.38%
负债总计	25,002,367.17	29,501,639.33	-15.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	40,198,371.15	39,392,335.73	2.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.05	1.03	1.94%
资产负债率%(母公司)	31.92%	36.02%	-
资产负债率%(合并)	39.20%	43.77%	-
流动比率	1.63	1.48	-
利息保障倍数	3.72	1.20	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,656,437.70	2,758,429.84	-268.81%
应收账款周转率	0.67	0.35	-
存货周转率	0.58	0.46	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.38%	-4.82%	-
营业收入增长率%	31.16%	-37.41%	-
净利润增长率%	259.55%	-176.64%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	770,499.17	1.21%	1,438,162.00	2.13%	-46.42%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	14,275,798.58	22.38%	18,400,313.09	27.30%	-22.42%
预付款项	6,059,295.58	9.50%	5,463,914.27	8.11%	10.90%

存货	15,897,776.23	24.93%	14,818,846.05	21.98%	7.28%
投资性房地产	1,940,510.40	3.04%	1,963,585.20	2.91%	-1.18%
固定资产	2,863,535.58	4.49%	2,913,536.96	4.32%	-1.72%
无形资产	16,290,646.18	25.54%	17,231,618.17	25.56%	-5.46%
短期借款	11,540,000.00	18.09%	7,120,000.00	10.56%	62.08%
应付账款	4,835,023.09	7.58%	10,190,399.29	15.12%	-52.55%
合同负债	2,705,786.09	4.24%	3,074,605.81	4.56%	-12.00%
应付职工薪酬	370,898.50	0.58%	398,812.06	0.59%	-7.00%
其他应付款	3,162,845.77	4.96%	6,118,155.50	9.08%	-48.30%
长期借款	2,117,575.00	3.32%	2,251,550.00	3.34%	-5.95%
资产合计	63,778,760.89	-	67,405,365.15	-	-5.38%

项目重大变动原因

- 1、应收账款变动-22.42%，系公司强化应收账款催收力度，使得应收账款回款增加所致；
- 2、短期借款变动 62.08%，系公司业务规模增长，流动资金需求增加，本期向银行借款增加所致；
- 3、应付账款变动-52.55%，系公司为优化财务结构，主动支付供应商货款所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	10,885,949.89	-	8,299,543.76	-	31.16%
营业成本	8,950,259.84	82.22%	7,197,322.75	86.72%	24.36%
毛利率	17.78%	-	13.28%	-	-
销售费用	232,033.94	2.13%	150,970.83	1.82%	53.69%
管理费用	1,384,183.27	12.72%	1,199,774.79	14.46%	15.37%
财务费用	287,814.55	2.64%	326,116.26	3.93%	-11.74%
信用减值损失	665,704.43	6.12%	93,764.73	1.13%	-609.97%
营业利润	688,304.78	6.32%	-492,513.84	-5.93%	-239.75%
营业外收入	95,750.08	0.88%	2,715.42	0.03%	3,426.16%
营业外支出	2,350.00	0.02%	0.00	0.00%	100%
净利润	781,469.68	7.18%	-489,798.42	-5.90%	259.55%
经营活动产生的现金流量净额	-4,656,437.70	-	2,758,429.84	-	-268.81%
投资活动产生的现金流量净额	12,871.29	-	0.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	3,975,903.58	-	-3,266,313.35	-	221.72%

项目重大变动原因

- 1、营业收入变动 31.16%，系公司销售策略调整及推广优势品种效果显著，收入规模增加；

- 2、营业成本变动 24.36%，系销售收入增加导致成本同步增加；
- 3、毛利率变动 33.28%，系公司通过促进高毛利率产品销售等业务结构调整所致；
- 4、净利润变动 259.55%，系公司营业收入增加及应收账款回收信用减值损失减少所致；
- 5、经营活动产生的现金流量净额变动-268.81%，系支付供应商货款致应付账款减少所致；
- 6、筹资活动产生的现金流量净额变动 221.72%，系生产经营需要银行贷款增加所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
重庆金安特种业有限公司	子公司	种子经营	5,000,000.00	2,224,968.02	569,546.74	0.00	-52,267.54
四川金粒盛世农业科技有限公司	子公司	科技推广和应用服务业	10,000,000.00	10,991,688.18	4,692,925.87	4,618,051.45	-208,401.12
四川顺安金达商贸有限公司	子公司	批发业	1,000,000.00	557,860.94	340,554.24	142,079.21	2,750.92

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	目前持种子生产经营许可证企业持续增加,国内大部分种子企业经营规模较小,研发能力较弱,加之农作物品种的审定通道开放,审定与引种备案的品种出现井喷,市场竞争尤为激烈。如果公司无法在新品种研发或引进、营销网络建设、营销服务及生产规模等方面取得优势,将在与国内外先进种子公司的竞争中处于不利地位。应对措施:公司将持续在科研、生产、营销等方面加大投入和创新,通过提质增效、降本增效,增加产品竞争力和公司竞争力。
种子产销不同期的风险	种子生产期间比销售期间提前一个周期,因此种子企业需要根据上年种子销售情况、市场需求调研和对次年销售情况的预测,制定当年生产计划,提前一年安排不同品种种子的种植面积和生产数量。如果次年市场实际行情与公司对销售情况的预测出现重大偏差,将导致公司种子积压或者供不应求。种子积压导致不能及时消化存货的情况下,公司经营将面临资金压力及转化为商品粮销售的风险;供不应求导致备货不足的情况下,公司将面临错失发展契机的风险。应对措施:公司加强市场调研和预测,理性稳妥地组织好生产,利用产品优势,加强营销推广,以扩大市场份额,保持销量稳步上升,并做好生产旺季和销售旺季的资金平衡工作,降低可能存在的财务风险。
存货跌价风险	公司期末存货主要为待加工原材料和库存商品,存货库暂不存在减值迹象,但如果种子市场价格下跌或在种子仓储过程中因保管不善等导致种子质量下降等,可能出现存货跌价风险,从而对公司经营业绩产生不利影响。应对措施:公司将继续优化品种的生产规模和结构,加强库存种子的仓储和质量管理,加大市场推广力度,确保存货风险可控及销售目标的实现。
品种更新换代的风险	农作物种子品种生命周期一般分为区试审定期、示范推广期、增长期、成熟期和衰退期等五个阶段,随着原有品种发展潜力与遗传优势的不断衰减以及竞争对手替代品种的出现,原有品种将进入衰退期,利润率和销量均大幅下滑,现代科学技术特别是生物技术的迅猛发展更是加快了品种的更新换代。如果种业公司不能持续在品种上推陈出新,将面临较大的经营压力。应对措施:公司持续加大科研力度,加快选育速度,不断培育出紧贴市场符合市场的新品种,使公司具备较强的可持续发展能力。
种子产品质量控制的风险	种子作为农业生产的源头,国家对种子质量指标制定了严格的强制性标准。种子生产过程中人为因素、技术因素和气候因素等都直接影响到种子生产的质量。为有效防范质量问题,公司严格遵循国家种子生产质量标准,完善了质量管理体系,加强

	员工质量意识，从未因产品质量问题而产生纠纷。但如果未来由于气候原因造成种子质量出现重大问题，将对公司的生产经营造成不利影响。应对措施：一是优化质量管控体系，二是从亲本、选址、过程、收贮等紧抓源头，三是结合实际，制定和执行高于国标的质量标准，以达到质量风险可控的目的。
自然灾害风险	种子生产易受到旱、涝、霜冻、冰雹、风灾等自然灾害及病虫害的影响。若公司制种区域出现异常气候、严重自然灾害或重大病虫害，将直接影响公司种子的产量和质量，进而影响公司的经营效益。应对措施：调整基地布局、分散制种，加强制种户管理，强化保险意识，采用多途径多措施避免或减轻自然灾害造成的损失。
无控股股东、实际控制人的风险	公司单个股东或构成一致行动人的股东方持有的公司股份均未超过公司总股本 30%，均无法决定董事会多数席位，公司的经营方针及重大事项的决策需经股东会充分讨论后确定，无任何一方能够决定和作出实质影响，公司无实际控制人。由于公司无控股股东及实际控制人，决定了公司所有重大行为必须民主决策，由股东会充分讨论后确定，避免因单个股东控制引起决策失误而导致公司出现重大损失的可能性，但可能存在决策效率被延缓的风险。应对措施：充分利用现代高效的沟通手段，加快信息传递，适时做出应对方案并严格按公司章程要求执行相关决策。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 公司发生的提供担保事项

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

☐是 ☒否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	900,000	900,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品,提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他: 关联方查勇、程全根、杨果向公司及子公司提供财务资助、担保	20,000,000.00	7,756,590.42
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

不适用

(五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌	其他	其他承诺(同业竞争承诺)	2015年9月15日		正在履行中
挂牌	其他	其他承诺(避免关联交易)	2015年9月15日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类	账面价值	占总资产的比	发生原因
------	------	-------	------	--------	------

		型		例%	
川(2016)三台县不动产权第 0000436 号	房产	抵押	2,740,791.67	4.30%	长期借款抵押
绵房权登记字第 0300333 号、绵城国用(2016)第 03022 号	房产	抵押	800,566.44	1.26%	长期借款抵押
川(2019)三台县不动产权第 0004766 号	房产	抵押	1,143,789.62	1.79%	长期借款抵押
总计	-	-	4,685,147.73	7.35%	-

资产权利受限事项对公司的影响

以上资产公司正常使用，对公司生产经营未产生不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	17,951,042	46.86%	-6,420,334	11,530,708	30.10%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	6,785,328	17.71%	-5,761,852	1,023,476	2.67%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,355,478	53.14%	6,420,334	26,775,812	69.90%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	20,355,478	53.14%	6,420,334	26,775,812	69.90%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		38,306,520	-	0	38,306,520	-
普通股股东人数		58				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	查勇	10,309,026	0	10,309,026	26.9119%	10,309,026	0	0	0
2	蔡仁贤	3,929,613	0	3,929,613	10.2583%	3,929,613	0	0	0
3	尹利	3,732,691	0	3,732,691	9.7443%	3,732,691	0	0	0
4	陈静	2,261,008	0	2,261,008	5.9024%	2,261,008	0	0	0
5	程全根	2,052,031	0	2,052,031	5.3569%	2,052,031	0	0	0
6	杨克	1,650,715	0	1,650,715	4.3092%	0	1,650,715	0	0
7	何莉	1,574,148	0	1,574,148	4.1093%	1,180,611	393,537	0	0
8	蒲启育	1,421,012	0	1,421,012	3.7096%	1,421,012	0	0	0
9	吴海清	1,408,331	0	1,408,331	3.6765%	0	1,408,331	0	0
10	李晓霞	1,176,670	0	1,176,670	3.0717%	882,502	294,168	0	0
合计		29,515,245	-	29,515,245	77.0501%	25,768,494	3,746,751	0	0

普通股前十名股东情况说明

☐适用 ☒不适用

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化，公司无控股股东、实际控制人。

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李德平	董事长	男	1990年3月	2025年2月28日	2028年2月27日	658,482	0	658,482	1.7190%
杨果	董事、总经理	男	1980年7月	2025年2月28日	2028年2月27日	337,800	0	337,800	0.8818%
霍仕平	董事	男	1962年1月	2025年2月28日	2028年2月27日	0	0	0	0%
李晓霞	董事	女	1980年3月	2025年2月28日	2028年2月27日	1,176,670	0	1,176,670	3.0717%
郭鑫	董事	男	1982年6月	2025年2月28日	2028年2月27日	0	0	0	0%
何莉	监事会主席	女	1970年8月	2025年2月28日	2028年2月27日	1,574,148	0	1,574,148	4.1093%
刘斌	监事	男	1968年2月	2025年2月28日	2028年2月27日	314,153	0	314,153	0.8201%
高仕元	监事	男	1978年3月	2025年2月28日	2028年2月27日	32,654	0	32,654	0.0852%
康峻萍	财务负责人	女	1998年10月	2025年2月28日	2028年2月27日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员与股东之间无关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李德平	无	新任	董事长	董监高换届
杨果	总经理	新任	董事、总经理	董监高换届
霍仕平	无	新任	董事	董监高换届
郭鑫	无	新任	董事	董监高换届
查勇	董事长	离任	无	董监高换届
程全根	董事、副总经理	离任	无	董监高换届
蔡仁贤	董事	离任	无	董监高换届
尹利	董事	离任	无	董监高换届
陈静	董事	离任	无	董监高换届
蒲启育	董事	离任	无	董监高换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

李德平，男，汉族，生于1990年3月，中国籍，无境外永久居留权，民建会员，专科学历。2012年3月至今，四川金安特农业股份有限公司创始人之一，自公司成立起，历任公司物流部经理、营销部经理，任四川金安特农业股份有限公司总经理助理、工会主席职务。2021年12月至今，兼任子公司四川金粒盛世农业科技有限公司总经理、法定代表人，主持子公司日常工作。

霍仕平，男，1962年生，中国国籍，无境外永久居留权，九三学社社员，本科学历，农学学士学位，二级研究员。国务院特殊津贴专家、重庆市作物遗传育种学术技术带头人，全国先进工作者、全国五一劳动奖章获得者，重庆市先进工作者，重庆市农业科技先进工作者。1982年8月至2024年7月，重庆三峡农业科学院从事玉米育种和栽培技术研究工作，2001年10月至2017年9月任副院长。工作期间，主持和参与完成了国家科技部、农业部、四川省、重庆市下达的重大重点科技项目40余项；主持和参与选育出40多个优良玉米自交系通过审定或市级鉴定，2个玉米新品种通过国家审定，70余个玉米新品种通过省级审定；这些品种在重庆及西南地区累计推广近2亿多亩，产生经济社会效益70多亿元；先后获得省（部）级科技进步一等奖1项、二等奖6项、三等奖2项；在10余种国家级刊物上发表学术论文130多篇，在SCI收录刊物上参与发表论文3篇，出版专著2部，对指导玉米遗传育种与技术进步发挥了积极作用。

郭鑫，男，1982年生，中国国籍，无境外永久居留权，中国民主建国会会员，本科学历。现任四川省和美文化传播有限公司总经理、成都无名美育教育咨询有限公司董事长、海南辰星投资有限公司董事长。2001年8月至2016年3月，15年时间从事房地产投资领域，主要从事房地产开发公司的营销、招商、运营、投资、管理等领域工作。先后在中原地产、成都统建合能地产、嘉联地产、宜宾寅吾地产等公司工作，任营销总监、投资总监、项目总监、项目公司总裁等职位，精通房地产开发、运营、投资等全产业链业务。2016年至今，先后创办了四川省和美文化传播有限责任公司、成都无名美育教育咨询有限公司、海南辰星投资有限公司、香港辰星科技集团等公司，主营业务涉及文化、教育、投资、互联网等领域，截止目前，经营状况良好，发展前景明朗。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	2	2
销售人员	8	8
生产人员	4	4
财务人员	2	2
员工总计	16	16

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☒适用 ☐不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	2	0	0	2

核心员工的变动情况

报告期内无变动

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	770,499.17	1,438,162.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	14,275,798.58	18,400,313.09
应收款项融资			
预付款项	五、3	6,059,295.58	5,463,914.27
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	184,726.13	75,220.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	15,897,776.23	14,818,846.05
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		8,431.81	6,829.18
流动资产合计		37,196,527.50	40,203,285.29
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	五、6	1,940,510.40	1,963,585.20
固定资产	五、7	2,863,535.58	2,913,536.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	16,290,646.18	17,231,618.17
其中：数据资源			
开发支出	五、9	5,487,541.23	5,093,339.53
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,582,233.39	27,202,079.86
资产总计		63,778,760.89	67,405,365.15
流动负债：			
短期借款	五、10	11,540,000.00	7,120,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、11	4,835,023.08	10,190,399.29
预收款项			
合同负债	五、12	2,705,786.09	3,074,605.81
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、13	370,898.50	398,812.06
应交税费		2,288.73	
其他应付款	五、14	3,162,845.77	6,118,155.50
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、15	267,950.00	267,950.00
其他流动负债			
流动负债合计		22,884,792.17	27,169,922.66
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、16	2,117,575.00	2,251,550.00
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			80,166.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,117,575.00	2,331,716.67
负债合计		25,002,367.17	29,501,639.33
所有者权益：			
股本	五、17	38,306,520.00	38,306,520.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	2,485,415.66	2,485,415.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、19	-593,564.51	-1,399,599.93
归属于母公司所有者权益合计		40,198,371.15	39,392,335.73
少数股东权益		-1,421,977.43	-1,488,609.91
所有者权益合计		38,776,393.72	37,903,725.82
负债和所有者权益总计		63,778,760.89	67,405,365.15

法定代表人：李德平

主管会计工作负责人：康峻萍

会计机构负责人：康峻萍

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		121,238.28	1,030,640.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	11,049,373.39	15,676,273.34
应收款项融资			
预付款项		5,980,620.58	5,291,479.27

其他应收款		227,459.88	66,672.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,477,100.80	14,195,708.51
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		8,431.81	6,829.18
流动资产合计		32,864,224.74	36,267,602.89
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、2	7,911,000.00	6,861,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,940,510.40	1,963,585.20
固定资产		2,857,032.53	2,891,008.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		11,393,719.61	12,017,311.61
其中：数据资源			
开发支出		5,436,491.23	5,093,339.53
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		29,538,753.77	28,826,245.07
资产总计		62,402,978.51	65,093,847.96
流动负债：			
短期借款		11,540,000.00	7,120,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,670,378.24	8,115,969.01
预收款项			
合同负债		1,019,458.24	1,200,419.71
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		348,467.09	376,790.65
应交税费			
其他应付款		2,315,424.30	5,474,169.02
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		107,950.00	107,950.00
其他流动负债			
流动负债合计		19,001,677.87	22,395,298.39
非流动负债：			
长期借款		917,575.00	971,550.00
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			80,166.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		917,575.00	1,051,716.67
负债合计		19,919,252.87	23,447,015.06
所有者权益：			
股本		38,306,520.00	38,306,520.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,523,764.85	2,523,764.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		1,653,440.79	816,548.05
所有者权益合计		42,483,725.64	41,646,832.90
负债和所有者权益合计		62,402,978.51	65,093,847.96

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入	五、20	10,885,949.89	8,299,543.76
其中：营业收入	五、20	10,885,949.89	8,299,543.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,863,349.54	8,885,822.33
其中：营业成本	五、20	8,950,259.84	7,197,322.75
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、21	9,057.94	11,637.70
销售费用	五、22	232,033.94	150,970.83
管理费用	五、23	1,384,183.27	1,199,774.79
研发费用			
财务费用	五、24	287,814.55	326,116.26
其中：利息费用		310,121.42	299,210.60
利息收入		531.37	694.12
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、25	665,704.43	93,764.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		688,304.78	-492,513.84
加：营业外收入	五、26	95,750.08	2,715.42
减：营业外支出	五、27	2,350.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		781,704.86	-489,798.42
减：所得税费用	五、28	235.18	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		781,469.68	-489,798.42

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		781,469.68	-489,798.42
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-24,565.74	-58,159.14
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		806,035.42	-431,639.28
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		781,469.68	-489,798.42
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		806,035.42	-431,639.28
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-24,565.74	-58,159.14
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.01

法定代表人：李德平

主管会计工作负责人：康峻萍

会计机构负责人：康峻萍

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十二、3	9,824,324.88	7,690,183.71
减：营业成本	十二、3	8,192,331.59	6,710,008.15

税金及附加		8,794.19	11,512.44
销售费用		76,698.84	27,091.15
管理费用		1,055,975.16	991,923.58
研发费用			
财务费用		219,545.22	267,773.28
其中：利息费用		242,549.71	241,491.11
利息收入		435.10	485.71
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		463,210.61	-79,018.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		734,190.49	-397,142.89
加：营业外收入		102,702.25	2,715.42
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		836,892.74	-394,427.47
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		836,892.74	-394,427.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		836,892.74	-394,427.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		836,892.74	-394,427.47
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,808,071.29	10,333,980.63
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、29	1,419,609.88	3,821,521.44
经营活动现金流入小计		13,227,681.17	14,155,502.07
购买商品、接受劳务支付的现金		13,644,189.61	9,816,146.77
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		436,677.11	235,709.44
支付的各项税费		7,529.12	19,581.28
支付其他与经营活动有关的现金	五、29	3,795,723.03	1,325,634.74
经营活动现金流出小计		17,884,118.87	11,397,072.23
经营活动产生的现金流量净额		-4, 656, 437. 70	2, 758, 429. 84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,871.29	
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		12,871.29	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		12,871.29	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,330,000.00	810,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,330,000.00	810,000.00
偿还债务支付的现金		1,043,975.00	3,761,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		310,121.42	315,313.35
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			
筹资活动现金流出小计		1,354,096.42	4,076,313.35
筹资活动产生的现金流量净额		3,975,903.58	-3,266,313.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-667,662.83	-507,883.51
加：期初现金及现金等价物余额		1,438,162.00	1,576,643.62
六、期末现金及现金等价物余额		770,499.17	1,068,760.11

法定代表人：李德平

主管会计工作负责人：康峻萍

会计机构负责人：康峻萍

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,444,534.48	8,409,704.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,067,664.75	3,792,289.92
经营活动现金流入小计		12,512,199.23	12,201,994.55

购买商品、接受劳务支付的现金		12,779,479.61	9,683,258.77
支付给职工以及为职工支付的现金		239,330.98	139,721.51
支付的各项税费		7,030.19	11,747.17
支付其他与经营活动有关的现金		3,468,991.81	1,277,802.69
经营活动现金流出小计		16,494,832.59	11,112,530.14
经营活动产生的现金流量净额		-3,982,633.36	1,089,464.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		1,050,000.00	110,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,050,000.00	110,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,050,000.00	-110,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,330,000.00	810,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,330,000.00	810,000.00
偿还债务支付的现金		963,975.00	2,681,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		242,793.46	257,593.86
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,206,768.46	2,938,593.86
筹资活动产生的现金流量净额		4,123,231.54	-2,128,593.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-909,401.82	-1,149,129.45
加：期初现金及现金等价物余额		1,030,640.10	1,256,734.77
六、期末现金及现金等价物余额		121,238.28	107,605.32

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无

（二） 财务报表项目附注

四川金安特农业股份有限公司 财务报表附注

截止 2025 年 06 月 30 日

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

公司现持有统一社会信用代码为 91510000590494548T 的营业执照，注册资本 38,306,520.00 元，股份总数 38,306,520.00 股（每股面值 1 元）。公司股票于 2016 年 4 月 26 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

（一）公司注册地

公司名称：四川金安特农业股份有限公司。

公司住所：四川省成都市锦江区东大路 318 号环球都汇 3108 号。

（二）实际从事的主要经营活动

公司所属行业和主要业务：本公司属农业。主要业务是玉米种子、水稻种子、油菜种子、小麦种子等农作物种子的生产经营。

（三）本期合并财务报表范围及其变化情况

1. 本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司四川金粒盛世农业科技有限公司、四川顺安金达商贸有限公司和控股子公司重庆金安特种业有限公司。

2. 本期合并财务报表范围变化情况

本期合并财务报表范围无变化。

（四）财务报告批准报出日

本财务报表于 2025 年 8 月 25 日经公司第四届第三次董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006

年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

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

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方

合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投

资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

3. 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失

控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

1. 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

2. 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

3. 共同经营参与方的会计处理

（1）共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其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：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如

按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

（2）对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），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的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

4. 关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

2. 外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生

的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

（十）金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应

确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

4. 金融负债的终止确认

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

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十一）金融工具减值

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

1. 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预

期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估预期信用风险

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

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

4. 金融资产减值的会计处理方法

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

5. 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同

组合：

(1) 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款

(2) 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（关联方组合）	预计存续期

(3) 各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失（%）
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考

考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

（十二）存货

1. 存货分类

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、周转材料（包装物、低值易耗品等）、库存商品等。

2. 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

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，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4. 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十三）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金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大

融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

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。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十四）长期股权投资

1. 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a）一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b）通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c）为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初

始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号-债务重组》确定。

(3) 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2. 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收

益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司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，本公司都按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

（3）本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、（二十五）。

投资性房地产的用途改变为自用或对外出售时，自改变之日起，将该投资性房地产转换

为固定资产、无形资产或存货。自用房地产的用途改变为赚取租金或 资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的 处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十六）固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

1. 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	50	5	1.90
机器设备	5	3、0	20-33
运输设备	5	0	20

其他设备	5	0	20
------	---	---	----

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- （1）资产支出已经发生；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十八）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	40-70 年	年限平均法
品种使用权	10 年	年限平均法

2. 使用寿命不确定的判断依据

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

内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提

供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2. 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十一）收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进

度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当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。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司销售收入按时点确认收入。

本公司的营业收入主要是销售商品收入。收入确认需满足以下条件：

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。本公司合同中未约定退货，按照商品销售的一般原则确认收入，即在货物发出后一次性确认收入。

（二十二）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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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冲减相关资产账面价值。或确认为递延收益。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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；或：财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按

照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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。

（二十三）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1. 递延所得税资产

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

（2）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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

2. 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

（二十四）租赁

1. 租入资产的会计处理

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。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额

计入当期费用。

（1）使用权资产

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

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

（2）租赁负债

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的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。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，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。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十五）资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- 1.资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- 2.本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- 3.市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- 4.有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- 5.资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- 6.本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- 7.其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、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（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的

金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十六）重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

本公司在报告期内无重要会计政策变更事项。

2.重要会计估计变更

本公司在报告期内无重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售农作物	免税
城市建设维护税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠

（1）增值税

根据《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税[2001]113 号）以及国家税务总局公告（2010 年第 17 号）《关于制种行业增值税有关问题的公告》的规定，本公司种子销售业务免征增值税。

（2）企业所得税

依据《企业所得税法》第二十七条规定“从事农、林、牧、渔业项目的所得 免征企业所得税”、《中华人民共和国企业所得税实施条例》及《财政部国家税务总局关于享受企业所得税优惠的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税【2008】 149 号）等相关规定，本公司种子经营收益可享受所得税免税政策。

五、合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	355.30	355.30
银行存款	769,571.86	1,437,234.69
其他货币资金	572.01	572.01
合计	770,499.17	1,438,162.00

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,760,239.90	100	2,484,441.32	14.82	14,275,798.58
合计	16,760,239.90	100	2,484,441.32	14.82	14,275,798.58

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	8,151,200.49	407,560.02	5
1 至 2 年	5,216,655.63	521,665.56	10
2 至 3 年	1,784,185.00	356,837.00	20
3 至 4 年	613,505.18	306,752.59	50
4 至 5 年	515,337.30	412,269.84	80
5 年以上	479,356.30	479,356.30	100
合计	16,760,239.90	2,484,441.32	14.82

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末金额
渠县农业农村局	3,081,326.13	1 年以内、1-2 年	18.38	197,566.31
四川厚道生态农业有限公司	1,911,250.00	1 年以内、1-2 年	11.40	154,150.00
巴中金安特农业科技有限公司	921,943.05	1 年以内、1-2 年	5.50	105,542.39
四川川种种业有限责任公司	890,086.47	1-2 年	5.31	89,008.65
重庆伟亮农业发展有限公司	848,100.00	1 年以内	5.06	42,405.00
合计	7,652,705.65		45.66	588,672.34

3、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	4,911,243.58	81.05	4,315,862.27	78.99
1 至 2 年	691,561.00	11.41	691,561.00	12.66
2 至 3 年	451,931.00	7.46	451,931.00	8.27
3 年以上	4,560.00	0.08	4,560.00	0.08
合计	6,059,295.58	100	5,463,914.27	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	占预付账款总额比例（%）
四川合穗种业有限公司	3,207,653.00	52.94
罗江区丰上果源家庭农场	2,012,618.00	33.22
阜康市九园丰种养殖家庭农场	500,000.00	8.25
万源市惠达机电经营部	50,000.00	0.83
内蒙古赤峰丰田种业有限公司	45,000.00	0.74
合计	5,815,271.00	95.97

4、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	184,726.13	75,220.70
合计	184,726.13	75,220.70

4.1 其他应收款

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	166,651.41	8,332.57	5
1 至 2 年	1,888.00	188.8	10
2 至 3 年	5,291.64	1,058.33	20
3 至 4 年	32,000.00	16,000.00	50
4 至 5 年	22,373.89	17,899.11	80
5 年以上	129,771.00	129,771.00	100
合计	357,975.94	173,249.81	/

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	62,307.20	62,307.20

员工借款	7,640.92	7,640.92
垫支款	171,706.82	56,437.95
押金		
股权转让款	116,321.00	116,321.00
合计	357,975.94	242,707.07

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宛子琴	股权转让款	56,321.00	5 年以上	15.73	56,321.00
宋光平	股权转让款	50,000.00	5 年以上	13.97	50,000.00
渠县会计核算中心	保证金	22,000.00	3-4 年	6.15	11,000.00
陈大兵	保证金	18,500.00	5 年以上	5.17	18,500.00
蒲鹏飞	股权转让款	10,000.00	3-4 年	2.79	5,000.00
合计		156,821.00		43.81	140,821.00

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	15,821,513.11		15,821,513.11	13,124,130.80		13,124,130.80
库存商品	41,615.22		41,615.22	1,660,067.35		1,660,067.35
周转材料	34,647.90		34,647.90	34,647.90		34,647.90
合计	15,897,776.23		15,897,776.23	14,818,846.05		14,818,846.05

6、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	2,428,927.00	2,428,927.00
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	2,428,927.00	2,428,927.00
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	465,341.80	465,341.80
2.本期增加金额	23,074.80	23,074.80
(1) 计提或摊销		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	488,416.60	488,416.60
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		

1.期末账面价值	1,940,510.40	1,940,510.40
2.期初账面价值	1,963,585.20	1,963,585.20

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,942,838.05	2,913,536.96
固定资产清理		
合计	2,942,838.05	2,913,536.96

7.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	3,500,000.00	4,351,938.03	179,000.00	243,390.13	8,274,328.16
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 政府补助冲减					
4.期末余额	3,500,000.00	4,351,938.03	179,000.00	243,390.13	8,274,328.16
二、累计折旧					
1.期初余额	741,070.12	4,227,133.55	157,975.02	234,612.51	5,360,791.20
2.本期增加金额	33,250.02		16,025.18	726.18	50,001.38
(1) 计提	33,250.02		16,025.18	726.18	50,001.38
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	774,320.14	4,227,133.55	174,000.20	235,338.69	5,410,792.58
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					

(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,725,679.86	124,804.48	4,999.80	8,051.44	2,863,535.58
2.期初账面价值	2,758,929.88	124,804.48	21,024.98	8,777.62	2,913,536.96

8、无形资产

项目	土地使用权	品种权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,157,700.00	36,332,351.26	37,490,051.26
2.本期增加金额			
(1)购置			
(2)内部研发			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)政府补助冲减			
4.期末余额	1,157,700.00	36,332,351.26	37,490,051.26
二、累计摊销			
1.期初余额	265,622.58	19,992,810.51	20,258,433.09
2.本期增加金额	8,269.5	932,702.49	940,971.99
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	273,892.08	20,925,513.00	21,199,405.08
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			

4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	883,807.92	15,406,838.26	16,290,646.18
2.期初账面价值	892,077.42	16,339,540.75	17,231,618.17

9、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	委托外部 开发支出	确认为无 形资产	转 入 当 期损益	政府补 助冲减	
锦城优 2548	1,600,265.46						1,600,265.46
品香优 586	1,415,444.28						1,415,444.28
蜀优 691	279,450.81	56,300.00					335,750.81
如意 99	468,183.01	56,300.00					524,483.01
金峰 869	158,183.01						158,183.01
强德 818	158,183.01						158,183.01
吉祥如意	158,183.01						158,183.01
玉尊 698	88,183.01	56,300.00					144,483.01
玉尊 818	158,183.01						158,183.01
玉尊 958	158,183.01						158,183.01
如意 100	88,183.01	56,300.00					144,483.01
如意 188	88,183.01	56,300.00					144,483.01
乐优 316	83,183.01	56,300.00					139,483.01
如意 168		56,401.70					56,401.70
乐优 799	83,183.01						83,183.01
金将白菜	54,083.01						54,083.01
金将萝卜	54,082.86						54,082.86

合计	5,093,339.53	394,201.70					5,487,541.23
----	--------------	------------	--	--	--	--	--------------

注：本公司研发共分为三个阶段：一阶段为组配阶段，主要用亲本在本地和海南做杂交组配；二阶段为试验阶段，主要为全国各地测试、试验和区试1年、区试2年；三阶段为品种即将成型，即将通过国家批文，主要为生产试验、亲本鉴定、含引种试验。通过以上 3个阶段品种拿到批文后即可进入成果转化。

10、短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		4,120,000.00
保证借款	11,540,000.00	3,000,000.00
合计	11,540,000.00	7,120,000.00

11、应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	4,835,023.08	10,150,399.29
租金		40,000.00
合计	4,835,023.08	10,190,399.29

12、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	2,705,786.09	3,074,605.81
合计	2,705,786.09	3,074,605.81

13、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	398,812.06	368,013.32	395,926.88	370,898.50
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	398,812.06	368,013.32	395,926.88	370,898.50

14、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,162,845.77	6,118,155.50
合计	3,162,845.77	6,118,155.50

15、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	267,950.00	267,950.00
合计	267,950.00	267,950.00

16、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	2,130,525.00	2,249,500.00
保证借款		
信用借款	255,000.00	270,000.00
小计	2,385,525.00	2,519,500.00
减：一年内到期的长期借款	267,950.00	267,950.00
合计	2,117,575.00	2,251,550.00

17、股本

	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	38,306,520.00						38,306,520.00

18、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	885,415.66			885,415.66
其他资本公积	1,600,000.00			1,600,000.00
合计	2,485,415.66			2,485,415.66

19、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,399,599.93	-1,860,395.29
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	-1,399,599.93	-1,860,395.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	806,035.42	460,795.36
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-593,564.51	-1,399,599.93

20、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,885,949.89	8,950,259.84	8,299,543.76	7,197,322.75
其他业务				
合计	10,885,949.89	8,950,259.84	8,299,543.76	7,197,322.75

21、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	3,528.00	3,804.34
土地使用税	5,266.19	7,679.94
印花税	263.75	
城市维护建设税		79.06
教育费附加		44.62
地方教育附加		29.74
合计	9,057.94	11,637.70

22、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬费用	99,823.26	76,105.86
职工福利费		
运输费	53,279.81	25,179.44
广告费	7,857.00	
差旅费	26,501.18	14,392.88
招待费	15,758.14	9,908.00
办公费	3,259.76	2,245.50
服务费	16,370.00	13,822.00
包装费	3,528.00	
修理费		
其他	5,656.79	9,317.15
合计	232,033.94	150,970.83

23、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬费用	170,400.00	154,400.00
职工福利费		
办公费	5,926.90	5,236.34
招待费	690	606.00
差旅费	1,843.27	1,436.83
折旧费	33,976.20	51,194.94
中介机构服务费	128,518.00	66,037.74
无形资产摊销	940,971.99	804,592.00
保险费	73,915.98	67,930.62
维修费	1,820.00	2,360.00
其他	8,572.93	9,233.28
租赁费	13,548.00	32,747.04

咨询服务费	4,000.00	4,000.00
合计	1,384,183.27	1,199,774.79

24、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	310,121.42	299,210.60
减：利息收入	531.37	694.12
其他	-21,775.50	27,599.78
合计	287,814.55	326,116.26

25、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	665,704.43	93,764.73
合计	665,704.43	93,764.73

26、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	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	103,852.87	2,715.42	103,852.87
非流动资产处置损益	-8,153.89		-8,153.89
其他	51.1		51.1
合计	95,750.08	2,715.42	95,750.08

27、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金支出	2,350.00		2,350.00
捐赠支出			
其他			
合计	2,350.00		2,350.00

28、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	235.18	
合计	235.18	

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	781,704.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	235.18
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
前期未确认递延所得税资产本期确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	
研发费用加计扣除	
其他	
所得税费用	235.18

29、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	531.37	694.12
往来款	1,323,328.43	3,818,111.90
营业外收入	95,750.08	2,715.42
合计	1,419,609.88	3,821,521.44

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期金额	上期金额
往来款	2,864,289.46	504,559.80
三费支出	929,083.57	821,074.94
罚款、滞纳金支出	2,350.00	
合计	3,795,723.03	1,325,634.74

30、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	781,469.68	-489,798.42
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	50,001.38	65,597.89
无形资产摊销	940,971.99	804,592.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	287,814.55	326,116.26
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	-1,078,930.18	1,068,529.29
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	3,419,627.77	1,091,175.21
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-9,057,392.89	-107,782.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,656,437.70	2,758,429.84

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	770,499.17	1,068,760.11
减：现金的期初余额	1,438,162.00	1,576,643.62
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	-667,662.83	-507,883.51

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	770,499.17	1,068,760.11
其中：库存现金	355.3	355.28
可随时用于支付的银行存款	769,571.86	1,067,832.82
可随时用于支付的其他货币资金	572.01	572.01
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	770,499.17	1,068,760.11
其中：母公司或公司内子公司使用受限的现金和现金等价物		

31、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
川(2016)三台县不动产权第 0000436 号	2,740,791.67	长期借款抵押
绵房权登记字第 0300333 号、绵城国用(2016)第 03022 号	800,566.44	长期借款抵押
川(2019)三台县不动产权第 0004766 号	1,143,789.62	长期借款抵押
合计	4,685,147.73	

六、合并范围的变更

本期合并财务报表范围无变化。

七、在其他主体中的权益

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	
重庆金安特种业有限公司	重庆市	重庆市	农作物种子批发、零售；农业技术推广	53%		投资设立
四川金粒盛世农业科技有 限公司	绵阳市	绵阳市	科技推广和应用服务业	100%		投资设立
四川顺安金达商贸 有限公司	成都市	成都市	批发业	100%		投资设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
重庆金安特种业有限公司	47.00%	-24,565.74		-1,513,175.65

3、重要非全资子公司的主要财务信息

资产和负债情况

子公司名称	期末余额					
	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
重庆金安特种业有限公司	2,077,968.02	147,000.00	2,224,968.02	1,655,421.28		1,655,421.28

子公司名称	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

重庆金安特种业 有限公司	1,152,738.53	211,525.18	1,364,263.71	2,011,857.80		2,011,857.80
-----------------	--------------	------------	--------------	--------------	--	--------------

损益和现金流量情况

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆金安特种业有限公司	0.00	-52,267.54	-52,267.54	-484.94

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆金安特种业有限公司	0.00	-123,742.85	-123,742.85	-500.11

八、 关联方及关联交易

1、本公司的关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	备注
李德平	其他关联方	董事长
杨果	其它关联方	董事、总经理
霍仕平	其他关联方	董事
李晓霞	其他关联方	董事
郭鑫	其他关联方	董事
何莉	其他关联方	监事会主席
刘斌	其他关联方	监事
高仕元	其他关联方	监事
康峻萍	其它关联方	财务负责人
查勇	其他关联方	持股 5%以上股东
程全根	其他关联方	持股 5%以上股东
尹利	其他关联方	持股 5%以上股东
蔡仁贤	其他关联方	持股 5%以上股东
陈静	其他关联方	持股 5%以上股东
成都市农盛长兴财务咨询中心（有限合伙）	其他关联方	持股 5%以上股东程全根控制的公司

2、关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李德平、杨果、查勇、程全根	3,000,000.00	2024/11/28	2025/11/28	正在履行
查勇	2,000,000.00	2024/7/25	2025/7/24	正在履行
查勇	1,000,000.00	2024/11/11	2025/11/11	正在履行

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
李德平	900,000.00	2024-12-13	2026/12/12	正在履行

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆入金额	说明
查勇	1,756,590.42	起始日以实际到账时间为准

3、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款：		
查勇	1,756,590.42	2,252,175.21
程全根	31,478.03	25,125.84
杨果		56,125.36
合计	1,788,068.45	2,333,426.41

4、关联方承诺

无

5、其他

无

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项

2、或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失 率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,879,187.17	100	829,813.78	6.99	11,049,373.39
合计	11,879,187.17	100	829,813.78	6.99	11,049,373.39

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失 率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,969,297.73	100.00	1,293,024.39	7.62	15,676,273.34
合计	16,969,297.73	100.00	1,293,024.39	7.62	15,676,273.34

1. 组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
四川金粒盛世农业科技有限公司	800,122.15	0	0
重庆金安特种业有限公司	1,477,029.80	0	0
合计	2,277,151.95		

2.组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	4,458,895.71	222,944.79	5
1 至 2 年	4,279,458.63	427,945.86	10
2 至 3 年	843,057.70	168,611.54	20
3 至 4 年	20623.18	10,311.59	50
4 至 5 年		0.00	80
5 年以上		0.00	100
合计	9,602,035.22	829,813.78	

（2）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末金额
渠县农业农村局	2,031,576.00	1 年以内，1-2 年	17.10	145,078.80
四川厚道生态农业有限公司	1,117,250.00	1-2 年	9.41	114,450.00
四川川种种业有限责任公司	890,086.47	1-2 年	7.49	89,008.65
重庆伟亮农业发展有限公司	848,100.00	1 年以内	7.14	42,405.00
巴中金安特农业科技有限公司	611,301.55	1-2 年	5.15	90,010.31

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
合计	5,498,314.02		46.29	480,952.76

2、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	7,911,000.00		7,911,000.00	6,861,000.00		6,861,000.00
合计	7,911,000.00		7,911,000.00	6,861,000.00		6,861,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆金安特种业有限公司	2,500,000.00			2,500,000.00		
四川金粒盛世农业科技有限公司	4,361,000.00	900,000.00		5,261,000.00		
四川顺安金达商贸有限公司		150,000.00		150,000.00		
合计	6,861,000.00	1,050,000.00		7,911,000.00		

3、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,824,324.88	8,192,331.59	7,690,183.71	6,710,008.15
其他业务				
合计	9,824,324.88	8,192,331.59	7,690,183.71	6,710,008.15

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-8,153.89	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	103,852.87	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,401.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	98,100.08	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.03%	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.78%	0.02	0.02

四川金安特农业股份有限公司

2025 年 8 月 25 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-8,153.89
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	103,852.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,401.10
非经常性损益合计	98,100.08
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	98,100.08

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用