美奥种业

NEEQ : 838036

浙江美之奥种业股份有限公司

（ZHEJIANG MITSUO SEED 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、公司负责人肖建成、主管会计工作负责人李义阳及会计机构负责人（会计主管人员）李义阳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 14

第四节　股份变动及股东情况 17

第五节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 20

第六节　财务会计报告 23

附件Ⅰ　会计信息调整及差异情况 113

附件Ⅱ　融资情况 113

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、美奥种业	指	浙江美之奥种业股份有限公司
美之奥有限	指	浙江美之奥种业有限公司，公司前身
杭州三雄	指	杭州三雄种苗有限公司，公司全资子公司
韶关三雄	指	韶关市三雄农业科技发展有限公司，为杭州三雄全资 子公司
尊崇合伙	指	杭州尊崇投资合伙企业（有限合伙），公司股东之一
日本时田	指	日本时田种苗株式会社，公司供应商
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
财政部	指	中华人民共和国财政部
国务院	指	中华人民共和国国务院
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	浙江美之奥种业股份有限公司章程
登记品种	指	列入国家非主要农作物登记目录的品种，在推广前应 当登记
原种	指	由良种繁殖场或品种育成单位通过原种生产程序繁 殖出的纯度较高，质量较好，而且能进一步供繁殖良 种使用的基本种子
代理	指	主要是公司与日本时田公司的合作，销售日本时田的 青花菜等种子

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江美之奥种业股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHEJIANG MITSUO SEED CO.,LTD		
	MITSUO		
法定代表人	肖建成	成立时间	2006 年 6 月 27 日
控股股东	控股股东为（肖建成）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（肖建成），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农林牧渔业-A-农业（01）-其他农业（019）-其他农业（0190）		
主要产品与服务项目	瓜菜种子的研发、生产和销售业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	美奥种业	证券代码	838036
挂牌时间	2016 年 8 月 4 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）	40,595,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区世纪大道 1196 号世纪汇二座 1102 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴志纯	联系地址	浙江省嘉兴市秀洲区洪合镇泾桥村
电话	0573-83326988	电子邮箱	mzaseed@126.com
传真	0573-83326988		
公司办公地址	浙江省嘉兴市秀洲区洪合镇泾桥村	邮政编码	314023
公司网址	www.mitsuoseed.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330411790986416K		
注册地址	浙江省嘉兴市秀洲区洪合镇泾桥村（洪建公路泾桥村北段东侧）		
注册资本（元）	40,595,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据和经营情况

一、　业务概要

（一）　商业模式

公司主营业务为瓜菜育种技术研发、瓜菜新品种选育、瓜菜种子生产加工销售及瓜菜种植技术服务，业务立足于农业中的种子行业，属于农业行业中的源头产业；公司拥有较强的技术团队，其中硕士 12 人（含海归硕士 2 人），专业技术人员 57 人。设有浙江省重点院士专家工作站、省级美之奥瓜菜种业农业科技研发中心、嘉兴市博士创新站、嘉兴市重点农业企业研究院、美之奥（嘉兴）作物分子设计育种中心等创新平台，是一家集育种、繁（制）种、种子加工、推广销售、技术服务一体的瓜菜种业企业。先后被认定为国家高新技术企业、专精特新中小企业、浙江省优势特色型种业企业、浙江省骨干农业龙头企业、浙江省创新型中小企业等荣誉称号。

公司的经营品种获取有以下三种途径：

一、通过自主研发，获得瓜菜新品种；

二、通过与科研院所或其他优秀种子企业合作方式进行合作研发或委托育种取得品种经营权；

三、其它公司经销代理权的获取：通过引种、试验、示范推广，取得其它公司某一品种或区域代理经销权。

主要采用直销和经销相结合的方式进行销售，是公司主要收入来源。

公司通过多种育种技术结合的深入研究，自主培育出高品质、适应性广的突破性瓜菜新品种，全面提高瓜菜育种的科技创新能力。特别是青花菜的育种成果，填补国内严重依赖进口的短板，实现了进口种子的逐步替代，保证国内用种安全，促进农业的高质量发展。随着种质资源保护和生物技术“卡脖子”的突破，未来我们的优势明显，在进口替代方面将发挥更大的作用。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

（二）　与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2023 年 12 月，入选 2023 年度浙江省专精特新中小企业； 2、2023 年 12 月 8 日，被认定为高新技术企业，证书编号：GR202333003243 有效期三年。

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	45,384,526.62	19,036,532.50	138.41%
毛利率%	79.53%	48.54%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	28,224,915.06	1,896,750.53	1,388.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	26,183,218.88	1,143,219.35	2,190.31%
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）	54.46%	2.30%	-
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）	50.52%	1.39%	-
基本每股收益	0.70	0.05	1,388.07%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	150,043,633.83	132,114,005.59	13.57%
负债总计	84,107,913.18	94,403,200.00	-10.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	65,935,720.65	37,710,805.59	74.86%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.62	0.93	74.85%
资产负债率%（母公司）	58.46%	70.11%	-
资产负债率%（合并）	56.06%	71.46%	-
流动比率	3.4	1.55	-
利息保障倍数	239.55	39.81	-
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	19,755,135.10	-3,325,203.08	-
应收账款周转率	17.93	4.47	-
存货周转率	0.39	0.54	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	13.57%	-9.44%	-
营业收入增长率%	138.41%	19.07%	-
净利润增长率%	1,388.07%	-57.40%	-

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	22,024,134.95	14.68%	15,755,245.34	11.93%	39.79%
应收票据					
应收账款	3,433,295.72	2.29%	1,265,113.76	0.96%	171.38%
预付款项	9,855,200.80	6.57%	6,345,660.60	4.8%	55.31%
存货	24,053,262.88	16.03%	18,217,480.19	13.79%	32.03%
投资性房地产	8,857,878.45	5.90%	9,324,048.03	7.06%	-5.00%
固定资产	66,666,134.90	44.43%	67,680,751.58	51.23%	-1.50%
使用权资产	9,972,917.52	6.65%	8,381,794.60	6.34%	18.98%
无形资产	3,322,312.85	2.21%	3,377,783.99	2.56%	-1.64%
短期借款	100,084.93	0.07%	6,005,316.67	4.55%	-98.33%
应付账款	5,856,686.20	3.90%	11,718,044.51	8.87%	-50.02%
合同负债	7,973,721.00	5.31%	1,236,925.19	0.94%	544.64%
应付职工薪酬	1,153,030.67	0.77%	3,415,245.44	2.59%	-66.24%
租赁负债	8,448,615.16	5.63%	6,127,997.84	4.64%	37.87%
预计负债	38,018,900.00	25.34%	40,500,000.00	30.66%	-6.13%
递延收益	20,038,218.66	13.35%	20,708,734.24	15.67%	-3.24%
资产总额	150,043,633.83	100%	132,114,005.59	100%	13.57%

项目重大变动原因

1.货币资金：相比上年期末上升39.79%，主要是因为本期营业收入较上期增加较多，客户回款情况较好，本期经营活动现金流净额增加，使得公司货币资金本期末较上期末增加较多；
2.应收账款：相比上年期末上升171.38%，主要是上半年公司销售增长快，随着营业收入的增加，应收账款同步增加；
3.预付款项：相比上年期末上升55.31%，主要是公司预付供应商代繁种子货款增加导致；
4.存货：相比上年期末上升32.03%，主要公司本期种植面积增加，使得种子产出增加，公司存货中库存商品增加；
5.使用权资产：相比上年期末上升18.98%，主要是因为本期租赁土地增加，使得使用权资产增加；
6.短期借款：相比上年期末下降98.33%，主要是因为货币资金充沛，公司偿还银行借款减少导致；
7.应付账款：相比上年期末下降 50.02%，主要是供应商货款结清导致；
8.合同负债：相比上年期末上升 544.64%，主要是客户为预订今年产品预付货款增加所导致；
9.租赁负债：相比上年期末上升 37.87%，主要是公司租赁土地面积增加带来地租增加所导致；
10.预计负债：相比上年期末下降6.13%，主要是本期支付部分和解金所导致；

（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	45,384,526.62	-	19,036,532.50	-	138.41%
营业成本	9,288,442.09	20.47%	9,795,416.05	51.46%	-5.18%
毛利率	79.53%	-	48.54%	-	-
销售费用	814,341.45	1.79%	1,239,037.82	6.51%	-34.28%
管理费用	4,823,145.76	10.63%	3,736,661.47	19.63%	29.08%
研发费用	3,679,545.27	8.11%	3,296,173.21	17.31%	11.63%
财务费用	383,926.80	0.85%	200,639.57	1.05%	91.35%
其他收益	1,914,470.63	4.22%	583,680.35	3.07%	228.00%
投资收益			447,689.52	2.35%	-100.00%
信用减值损失	-157,275.84	-0.35%	25,203.95	0.13%	-
营业利润	28,093,788.60	61.90%	1,736,699.62	9.12%	1,517.65%
营业外收入	167,084.50	0.37%	183,367.45	0.96%	-8.88%
营业外支出	37,608.27	0.08%	10,351.85	0.05%	263.30%
所得税费用	-1,650.23	0.00%	401,428.15	2.11%	-
净利润	28,224,915.06	62.20%	1,508,287.07	7.92%	1,771.32%
经营活动产生的现金流量净额	19,755,135.10	-	-3,325,203.08	-	-
投资活动产生的现金流量净额	-5,776,712.41	-	-6,043,421.04	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-7,594,496.36	-	-6,693,392.89	-	-

项目重大变动原因

1.营业收入：相比同期增长 138.41%，主要是：
（1）青花菜种子销售贡献较多：本期销售以青花菜种子为主，销售青花菜合计 3810.47 万元，占营业收入 83.96%；其中上半年销售的青花菜种子主要来自于韶关基地，2025 年上半年来自于韶关基地的种子销售额占营业收入的比重为 77.29%，占比高；
（2）韶关基地产量提高：受到去年气候影响，韶关生产基地去年几乎绝收，今年韶关气候适宜青花菜种植，使得韶关生产基地青花菜种子亩均产量较上一年大幅度增加，亩均增产约 10.30 千克，同时种植面积由上年的 119 亩增加到 300 亩，进而实现青花菜种子总产量由 443.12 千克大幅度增加到 4210 千克；产量增加较多，
（3）客户订单持续增加：青花菜种子客户订单增加，青花菜种子销售价格稳定，市场处于供不应求状态，往年影响公司业绩的主要原因是为青花菜种子产量不足，2025 年韶关基地青花菜种子产量的提高，使得公司青花菜种子销售收入大幅度增长；
2.营业成本：相比同期下降 5.18%，主要是：

（1）因为去年受气候影响，青花菜种子产量极低，产出的种子单位成本较高。以韶关基地为例，去年韶关基地的青花菜种子产量极低，导致单位亩产成本较极高。今年气候适宜，青花菜种子亩产较去年增加较多，亩均产量由上一年的约 3.73 千克，增加到约 14.03 千克，亩均增产约 10.30 千克，平均亩产较去年同期增加 276.14%，同时外加种植面积增加，总产量大幅度提升，单位生产成本下降明显，使得单位营业成本下降较多，出现了营业收入增加，但是营业成本下降的情况。
（2）自动化包装设备代替人工，节约部分成本。
3.毛利率：平均毛利率相比同期增长 30.99%个百分点，主要是：
（1）公司青花菜制种种子亩均产量大幅度增长，制种成本较以往年度大幅度下降；
（2）公司制种面积增加，在亩均产量增长的同时，总产量大幅度增长；
（3）公司在本年度青花菜种子销售总体上处于供不应求状态，青花菜销售量大、销售价格稳定；
4.销售费用：相比同期下降 34.28%，下降金额为 42.47 万元，主要是销售人员薪酬减少，销售人员薪酬下降 32.64 万元。销售人员薪酬下降的主要原因是：截止至本报告期末，青花菜的销售季尚未结束，下半年嘉兴地区青花菜种子即将上市，公司青花菜种子季节性销售尚未结束，由于今年青花菜产量增加较多，营业收入增加较多，根据公司内部管理要求，待全年业绩基本确定后，根据整个销售季的整体回款情况、销售情况以及客户反馈服务情况，确定销售人员薪酬方案，并计提销售人员薪酬。
5.管理费用：相比同期增长 29.08%，主要是中介机构费用增加所导致；
6.研发费用：相比同期增长 11.63%，主要是材料费用以及职工薪酬增长所致；
7.财务费用：相比同期增长 91.35%，主要是当期银行累计贷款规模较去年同期增长利息支出增加所导致；
8.其他收益：相比同期增长 228.00%，主要是收到的相关项目政府补助资金相比同期增加所导致；
9.投资收益：相比同期下降 100%，主要是公司本期未发生与投资来源相关的任何收益所导致；
10.信用减值损失：变动原因主要是随着营业收入增加，客户应收账款增加，使得计提的坏账准备增加导致；
11.营业利润：相比同期增长 1517.65%，主要是因为公司营业收入增加及营业成本下降所导致；
12.所得税费用：变动原因主要是因为公司递延所得税费用减少所导致；
13.净利润：相比同期增长 1771.32%，主要是：
（1）公司主要销售产品青花菜种子亩均产量较去年有较大幅度增长，制种成本大幅度下降；
（2）公司青花菜制种面积增加，总产量大幅度增加，产品质量稳定；
（3）公司本年度青花菜市场接受度高，订单增加，销售量大，销售价格稳定，销售周期较以往年度提前，青花菜种子处于供不应求状态；
14. 经营活动产生的现金流量净额：变动原因主要是销售商品、提供劳务收到的现金相比同期增加 4226.22 万元，同时购买商品、接受劳务所支付的现金增加 1408.05 万元以及支付的其他与经营活动有关的现金增加 484.41 万元共同所导致；
15.投资活动产生的现金流量净额：变动原因主要是购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金相比同期增加约 98.17 万元，同时一家控股子公司股权转让导致投资支付的现金增加 18 万元以及支付其他与投资活动有关的现金减少 142.84 万元共同所导致；

16.筹资活动产生的现金流量净额：变动原因主要是公司取得借款收到的现金比去年同期增加 535 万元，同时偿还债务支付的现金比去年同期增加 1659.93 万元，分配股利、利润或偿付利息支付的现金比去年同期减少 1191.92 万元，支付的其他与筹资活动有关的现金比去年同期增加 157.10 万元共同影响所导致。

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
杭州三雄种苗有限公司	子公司	种子销售	500 万	8,923,281.04	8,248,421.55	4,221,825.00	193,412.75
韶关市三雄农业科技发展有限公司	子公司	种子和蔬菜瓜果销售	486 万	22,836,421.86	10,519,022.22	14,200,318.00	9,215,551.76

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

1、公司严格履行《公司法》、《证券法》等相关法律、法规的规定，诚信经营，照章按时纳税。

2、公司积极履行企业应尽的义务，承担社会责任，在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、供应商、客户、社会等的责任。

3、公司注重对社会的回报，提供适量就业岗位，2025 年上半年新招用人员 4 人，其中高校毕业生 2 人。

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
产品替代的风险	我国瓜菜品种更新换代周期呈逐步缩短的趋势，若公司不能持续推出受市场接受的新品种，现有优势品种将面临市场竞争能力削弱甚至被替代的风险。
市场竞争加剧风险	种业市场竞争的核心在于品种与技术的创新以及规模效应，如果公司未来不能持续提高自主研发水平，不能持续培育出高产、稳产、综合抗性好且符合市场需求的优质植物新品种，不能占有或持续扩大市场份额，将面临因市场竞争加剧出现市场份额及产品价格下降的风险。
自然灾害及病虫害风险	农作物种子的育种、制种受病虫害及自然灾害的影响较大，若公司在种子育种、制种过程中遭遇较为严重的雹灾、涝灾、干旱、高温热害等自然灾害，将对公司生产经营产生重大不利影响。
产品质量控制风险	种子制种过程中的自然气候变化、种植技术的使用、种植管理的水平等都会对产品质量产生影响，种子的运输和存储过程中的温、湿度变化也会对产品质量产生影响。若因公司质量控制措施落实不到位并引发种子质量问题，将对公司品牌声誉及产品销售产生不利影响。
税收政策的风险	目前享受的税收免征对种子企业发展起到了积极的推动作用，如果国家有关税收政策发生变化，将对企业的经营业绩产生一定的影响。
重大诉讼的风险	公司于 2024 年 12 月 22 日收到依《海牙送达公约》送达的加利福尼亚南区美国地区法院作出的《民事诉讼案件传票》《起诉书》等诉讼文件。根据该等诉讼文书，美国坂田对公司和 PRIORITY 在加利福尼亚南区美国地区法院提起民事诉讼，主张“公司在美国委托的青花菜种子种植机构 PRIORITY 进行种子生产的某亲本涉嫌侵犯了 GKO-1 系青花菜的 CMS 品种专利”，原告提出了停止侵权等救济请求，但并未明确具体请求金额。上述专利争议纠纷事宜发生后，本公司向相关主管部门做了汇报，并聘请了美国及中国知名律师共同积极应对，以法律手段维护自身合法权益。经过双方多回合交锋，为解决上述争议问题，双方同意通过搁置争议、合作开发、共享利益的方法进

	行处理。目前，双方已正式签署《和解协议》，原告已经正式撤诉。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（三）
是否存在经股东会审议通过的收购、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.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	4050 万元	61.42%
作为第三人	0	0%
合计	4050 万元	61.42%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况

公告编号：2025-007	被告/被申请人	专利争议纠纷	是	4050 万元	是	原告、被告达成全球和解，案件在加利福尼亚南区美国地区法院撤案。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

本次诉讼已达成全球和解，案件在加利福尼亚南区美国地区法院撤案。截止至 7 月底，公司在美国滞留的 6187 公斤青花菜种子已经运输回本公司，对外销售情况良好。本次诉讼未对公司经营产生重大不利影响。

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	100,000	849,729.8
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	67,047.62	67,047.62
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易是公司正常业务发展的需要，是合理的、必要的。公司独立性没有因为关联交易受到不利影响。该交易不会对公司造成不利影响，亦不会损害到公司和其他股东的利益。

公司本期存在向关联方韶关美之奥农业发展有限公司销售商品未经审议的情况，交易金额 840,985.80 元（未经审计），相关交易已经过第四届董事会第二次会议补充审议，尚需通过 2025 年第三次临时股东会审议。

（四） 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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺同业竞争承诺	2016 年 4 月 20 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺同业竞争承诺	2016 年 4 月 20 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺关联交易承诺	2016 年 4 月 20 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺关联交易承诺	2016 年 4 月 20 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司控股股东、实际控制人和全体董事、监事、高级管理人员均如实履行承诺，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产	固定资产	抵押	8,857,878.45	5.90%	用于公司借款抵押 担保
房产	固定资产	抵押	14,244,628.95	9.49%	用于公司借款抵押 担保
土地使用权	无形资产	抵押	3,091,077.35	2.06%	用于公司借款抵押 担保
总计	-	-	26,193,584.75	17.45%	-

资产权利受限事项对公司的影响

以上资产权利受限事项，对公司正常经营无影响。

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	20,102,397	49.52%	0	20,102,397	49.52%
	其中：控股股东、实际控制人	5,327,139	13.12%	0	5,327,139	13.12%
	董事、监事、高管	1,329,486	3.27%	0	1,329,486	3.27%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,492,603	50.48%	0	20,492,603	50.48%
	其中：控股股东、实际控制人	15,981,418	39.37%	0	15,981,418	39.37%
	董事、监事、高管	3,988,458	9.82%	0	3,988,458	9.82%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		40,595,000	-	0	40,595,000	-
普通股股东人数		28				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

（二）　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量

1	肖建成	21,308,557	0	21,308,557	52.49%	15,981,418	5,327,139	0	0
2	杭州尊崇投资合伙企业（有限合伙）	4,203,755	0	4,203,755	10.36%	0	4,203,755	0	0
3	余永辉	3,897,120	0	3,897,120	9.60%	2,922,840	974,280	0	0
4	李祖平	3,293,700	405,750	2,887,950	7.11%	0	2,887,950	0	0
5	周志良	1,568,652	0	1,568,652	3.86%	522,727	1,045,925	0	0
6	俞金龙	1,420,824	0	1,420,824	3.50%	1,065,618	355,206	0	0
7	李嘉安	1,000,000	0	1,000,000	2.46%	0	1,000,000	0	0
8	周栩羽	830,248	0	830,248	2.04%	0	830,248	0	0
9	江苏羿鹏私募基	0	810,000	810,000	2.00%	0	810,000	0	0

	金管理有限公司－羿鹏博道1号私募证券投资基金								
10	赵余江	576,754	0	576,754	1.42%	0	576,754	0	0
合计		38,099,610	-	38,503,860	94.84%	20,492,603	18,011,257	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

肖建成持有尊崇合伙 19.1435%的出资份额，肖建成与尊崇合伙具有关联关系。除此之外其他股东之间没有关联关系。

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

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				
肖建成	董事长/总经理	男	1960 年 10 月	2025 年 6 月 5 日	2028 年 6 月 5 日	21,308,557	0	21,308,557	52.49%
余永辉	董事/副总经理	男	1960 年 11 月	2025 年 6 月 5 日	2028 年 6 月 5 日	3,897,120	0	3,897,120	9.60%
俞金龙	董事	男	1964 年 9 月	2025 年 5 月 20 日	2028 年 5 月 20 日	1,420,824	0	1,420,824	3.50%
杨清瑶	董事	女	1961 年 10 月	2025 年 5 月 20 日	2028 年 5 月 20 日	0	0	0	0%
罗妙玲	董事	女	1963 年 10 月	2025 年 5 月 20 日	2028 年 5 月 20 日	0	0	0	0%
沈海峰	监事会主席	男	1982 年 11 月	2025 年 5 月 20 日	2028 年 5 月 20 日	0	0	0	0%
邓安平	监事	男	1982 年 5 月	2025 年 5 月 20 日	2028 年 5 月 20 日	0	0	0	0%

赵辉	监事	男	1986 年 9 月	2025 年 5 月 20 日	2028 年 5 月 20 日	0	0	0	0%
李义阳	财务负责人	男	1981 年 12 月	2025 年 5 月 20 日	2028 年 5 月 20 日	0	0	0	0%
吴志纯	董事会秘书	男	1976 年 4 月	2025 年 5 月 20 日	2028 年 5 月 20 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事杨清瑶与本公司控股股东、实际控制人、董事长肖建成为夫妻关系;董事罗妙玲与董事、副总经理余永辉为夫妻关系。

（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
田巧珍	财务负责人	离任	无	个人原因离职
董苗群	董事、行政证券本部副本部长	离任	行政人事本部副本部长	工作调整
李义阳	无	新任	财务负责人	新入职
罗妙玲	无	新任	董事	新任职

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

李义阳,男,1981 年 12 月出生,中国国籍,无境外永久居留权,本科毕业。2017 年 9 月-2019 年 3 月任商丘永联置业有限公司财务经理；2019 年 5 月-2024 年 5 月任浙江智想大成物业服务集团有限公司财务审计中心经理及区域财务负责人。

罗妙玲，女，1963 年 10 月 24 日出生，中国国籍,无境外永久居留权,本科毕业。曾任职广东农科院科研处。

（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
行政管理人员	14	14
生产人员	27	28
销售人员	8	8
研发技术人员	29	29
财务人员	6	6
员工总计	84	85

（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

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	二. 1	22, 024, 134. 95	15, 755, 245. 34
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	二. 2	3, 433, 295. 72	1, 265, 113. 76
应收款项融资			
预付款项	二. 3	9, 855, 200. 80	6, 345, 660. 60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	二. 4	517, 043. 40	428, 664. 53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	二. 5	24, 053, 262. 88	18, 217, 480. 19
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	二. 6	9, 055. 83	2, 684. 13
流动资产合计		59, 891, 993. 58	42, 014, 848. 55
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	二.7	8,857,878.45	9,324,048.03
固定资产	二.8	66,666,134.90	67,680,751.58
在建工程	二.9		58,200.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	二.10	9,972,917.52	8,381,794.60
无形资产	二.11	3,322,312.85	3,377,783.99
其中：数据资源			
开发支出	二.12	52,000.00	
其中：数据资源			
商誉	二.13	502,859.44	502,859.44
长期待摊费用			
递延所得税资产	二.14	777,537.09	773,719.40
其他非流动资产			
非流动资产合计		90,151,640.25	90,099,157.04
资产总计		150,043,633.83	132,114,005.59
流动负债：			
短期借款	二.15	100,084.93	6,005,316.67
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	二.16	5,856,686.20	11,718,044.51
预收款项			
合同负债	二.17	7,973,721.00	1,236,925.19
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	二.18	1,153,030.67	3,415,245.44
应交税费	二.19	34,515.40	269,975.17
其他应付款	二.20	256,350.00	1,200,071.63
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	二.21	2,227,791.16	3,220,889.31
其他流动负债			
流动负债合计		17,602,179.36	27,066,467.92

非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	二.22	8,448,615.16	6,127,997.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	二.23	38,018,900.00	40,500,000.00
递延收益	二.24	20,038,218.66	20,708,734.24
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		66,505,733.82	67,336,732.08
负债合计		84,107,913.18	94,403,200.00
所有者权益：			
股本	二.25	40,595,000.00	40,595,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	二.26	5,031,480.28	5,031,480.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	二.27	4,988,440.54	4,988,440.54
一般风险准备			
未分配利润	二.28	15,320,799.83	-12,904,115.23
归属于母公司所有者权益合计		65,935,720.65	37,710,805.59
少数股东权益			
所有者权益合计		65,935,720.65	37,710,805.59
负债和所有者权益总计		150,043,633.83	132,114,005.59

法定代表人：肖建成　　主管会计工作负责人：李义阳　　会计机构负责人：李义阳

（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		20,776,311.06	12,092,343.91
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	七.1	4,579,525.62	2,291,200.34
应收款项融资			
预付款项		9,845,800.80	7,839,122.60
其他应收款	七.2	460,043.40	427,429.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		25,005,061.34	14,526,162.74
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		60,666,742.22	37,176,259.12
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	七.3	5,718,639.00	5,718,639.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		8,857,878.45	9,324,048.03
固定资产		59,284,269.13	61,546,867.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,586,575.82	4,326,435.34
无形资产		3,322,312.85	3,377,783.99
其中：数据资源			
开发支出		52,000.00	
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		80,821,675.25	84,293,773.84
资产总计		141,488,417.47	121,470,032.96
流动负债：			
短期借款		100,084.93	6,005,316.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款		10,710,840.28	8,825,900.64
预收款项			
合同负债		9,258,357.74	994,862.19
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		812,613.85	2,371,423.70
应交税费		28,010.03	265,192.60
其他应付款		93,350.00	857,071.63
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		1,318,771.66	2,747,214.66
其他流动负债			
流动负债合计		22,322,028.49	22,066,982.09
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,511,769.77	2,137,746.29
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		38,018,900.00	40,500,000.00
递延收益		19,864,885.33	20,458,258.05
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		60,395,555.10	63,096,004.34
负债合计		82,717,583.59	85,162,986.43
所有者权益：			
股本		40,595,000.00	40,595,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,523,762.71	4,523,762.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,988,440.54	4,988,440.54
一般风险准备			
未分配利润		8,663,630.63	-13,800,156.72
所有者权益合计		58,770,833.88	36,307,046.53
负债和所有者权益合计		141,488,417.47	121,470,032.96

（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	二.29	45,384,526.62	19,036,532.50
其中：营业收入		45,384,526.62	19,036,532.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		19,047,932.81	18,356,406.70
其中：营业成本	二.29	9,288,442.09	9,795,416.05
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	二.30	58,531.44	88,478.58
销售费用	二.31	814,341.45	1,239,037.82
管理费用	二.32	4,823,145.76	3,736,661.47
研发费用	二.33	3,679,545.27	3,296,173.21
财务费用	二.34	383,926.80	200,639.57
其中：利息费用		118,311.87	49,202.77
利息收入		-54,394.20	-168,895.98
加：其他收益	二.35	1,914,470.63	583,680.35
投资收益（损失以“-”号填列）	二.36		447,689.52
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）	二.37	-157,275.84	25,203.95
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）		28,093,788.60	1,736,699.62
加：营业外收入	二.38	167,084.50	183,367.45
减：营业外支出	二.39	37,608.27	10,351.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,223,264.83	1,909,715.22
减：所得税费用	二.40	-1,650.23	401,428.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,224,915.06	1,508,287.07
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）		28,224,915.06	1,508,287.07
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）			-388,463.46
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		28,224,915.06	1,896,750.53
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		28,224,915.06	1,508,287.07
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		28,224,915.06	1,896,750.53
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-388,463.46
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.70	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.70	0.05

法定代表人：肖建成　　主管会计工作负责人：李义阳　　会计机构负责人：李义阳

（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	七.4	43,574,083.77	14,912,695.57
减：营业成本	七.4	14,863,771.81	6,705,374.77
税金及附加		55,382.84	86,981.54
销售费用		415,608.60	437,863.36
管理费用		3,672,872.68	2,097,853.26

研发费用		3,679,545.27	3,296,173.21
财务费用		260,129.00	116,350.19
其中：利息费用		118,311.87	49,202.77
利息收入		-53,703.16	161,640.66
加：其他收益		1,834,737.55	506,537.49
投资收益（损失以“-”号填列）	七.5		-3,184,862.26
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）		-138,223.77	27,380.75
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）		22,323,287.35	-478,844.78
加：营业外收入		140,500.00	181,100.00
减：营业外支出			10,327.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,463,787.35	-308,072.13
减：所得税费用			-62,240.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,463,787.35	-245,831.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,463,787.35	-245,831.23
（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		22,463,787.35	-245,831.23
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		58,542,085.71	16,279,841.61
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		2,684.13	388.14
收到其他与经营活动有关的现金	二.41.1.1	1,465,449.09	3,196,523.81
经营活动现金流入小计		60,010,218.93	19,476,753.56
购买商品、接受劳务支付的现金		23,392,176.28	9,311,725.54
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		9,245,382.77	10,445,044.97
支付的各项税费		305,051.24	576,773.47
支付其他与经营活动有关的现金	二.41.1.2	7,312,473.54	2,468,412.66
经营活动现金流出小计		40,255,083.83	22,801,956.64
经营活动产生的现金流量净额		19,755,135.10	-3,325,203.08
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		5,596,712.41	4,615,005.00
投资支付的现金		180,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			1,428,416.04
投资活动现金流出小计		5,776,712.41	6,043,421.04
投资活动产生的现金流量净额		-5,776,712.41	-6,043,421.04
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		11,500,000.00	6,150,000.00
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		11,500,000.00	6,150,000.00
偿还债务支付的现金		17,400,000.00	800,657.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		123,543.61	12,042,735.45
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		1,570,952.75	
筹资活动现金流出小计		19,094,496.36	12,843,392.89
筹资活动产生的现金流量净额		-7,594,496.36	-6,693,392.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-115,036.72	-46,450.15
五、现金及现金等价物净增加额		6,268,889.61	-16,108,467.16

加：期初现金及现金等价物余额		15,755,245.34	31,748,915.76
六、期末现金及现金等价物余额		22,024,134.95	15,640,448.60

法定代表人：肖建成　　主管会计工作负责人：李义阳　　会计机构负责人：李义阳

（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		49,437,756.51	16,704,824.41
收到的税费返还			191.01
收到其他与经营活动有关的现金		1,435,583.33	3,109,565.48
经营活动现金流入小计		50,873,339.84	19,814,580.90
购买商品、接受劳务支付的现金		18,410,071.37	13,136,886.87
支付给职工以及为职工支付的现金		5,318,792.51	6,856,944.65
支付的各项税费		292,402.15	443,541.61
支付其他与经营活动有关的现金		6,889,988.52	1,255,998.04
经营活动现金流出小计		30,911,254.55	21,693,371.17
经营活动产生的现金流量净额		19,962,085.29	-1,878,790.27
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		4,023,094.81	4,615,005.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,023,094.81	4,615,005.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,023,094.81	-4,615,005.00
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		11,500,000.00	6,150,000.00
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		11,500,000.00	6,150,000.00
偿还债务支付的现金		17,400,000.00	800,657.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		123,543.61	12,042,735.45
支付其他与筹资活动有关的现金		1,116,443.00	
筹资活动现金流出小计		18,639,986.61	12,843,392.89
筹资活动产生的现金流量净额		-7,139,986.61	-6,693,392.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-115,036.72	-46,450.15
五、现金及现金等价物净增加额		8,683,967.15	-13,233,638.31
加：期初现金及现金等价物余额		12,092,343.91	25,427,810.14
六、期末现金及现金等价物余额		20,776,311.06	12,194,171.83

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	1
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	2

附注事项索引说明

1、公司制种呈现明显的季节性和周期性特点，作物按季节栽种及采收，符合作物生长的自然规律；以主要销售产品青花菜为例，每年 8 月份进入制种种植季，第二年 5 月份开始进入采收季，客户则根据不同区域的气候特点进行青花菜种植，本公司根据种子采收情况以及客户需求情况安排销售，经营的季节性及周期性明显。

2、因涉及专利纠纷，公司对预计支付的和解金计提了相应的预计负债，本期末预计负债账面余额为 38,018,900.00 元，双方已达成和解。具体情况详见公司于 2025 年 8 月 26 日披露的《重大诉讼进展公告》（公告编号：2025-032）。

（二） 财务报表项目附注

浙江美之奥种业股份有限公司
2025 半年度
财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、历史沿革

浙江美之奥种业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2006年6月27日，原名为嘉兴美之奥农业科技有限公司，系由自然人肖建成、宋度林和余永辉共同投资设立，在嘉兴市工商行政管理局秀洲分局登记注册，取得注册号为3304002122437的《企业法人营业执照》。公司成立时注册资本和实收资本均为100万元，经多次增资及股权转让，截至2015年12月31日，公司注册资本和实收资本变更为3,530万元，股东为自然人肖建成（持股51.05%），余永辉（持股9.60%），赵立坚（持股3.50%），俞金龙（持股3.50%），周栩羽（持股3.33%），法人深圳诺普信农化股份有限公司（持股20.00%）和杭州尊崇投资合伙企业（有限合伙）（持股9.02%）。公司注册地为嘉兴市秀洲区洪合镇泾桥村（洪建公路泾桥村北段东侧），法定代表人为肖建成。

（1）公司设立

浙江美之奥种业股份有限公司设立于2006年6月27日，设立时的注册资本为人民币100万元，住所为嘉兴市秀洲区洪合镇泾桥村（洪建公路泾桥村北段东侧），法定代表人为肖建成。2006年6月22日根据公司章程约定，公司设立时肖建成以货币形式出资40万元，宋度林以货币形式出资30万元，余永辉以货币形式出资30万元。嘉兴昌信会计师事务所有限责任公司于2006年6月26日出具“嘉昌会所验（2006）285号”《验资报告》对注册资本到位情况进行了验证。

公司设立时的股权结构如下：

序号	股东名称/姓名	注册资本（万元）	出资额（万元）	持股比例(%)
1	肖建成	40.00	40.00	40.00
2	宋度林	30.00	30.00	30.00
3	余永辉	30.00	30.00	30.00
合计		**100.00**	**100.00**	**100.00**

（2）第一次股权转让

2013 年 1 月 9 日，宋度林将其所持有的本公司 15%股权作价 15 万元转让给肖建成，宋度林将其所持有的本公司 15%股权作价 15 万元转让给余永辉。各方就上述股权变更事宜，签署了转让协议，公司就上述变更事项办理了工商变更登记手续。

经上述股权转让后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称/姓名	注册资本（万元）	出资额（万元）	持股比例（%）
1	肖建成	55.00	55.00	55.00
2	余永辉	45.00	45.00	45.00
合计		**100.00**	**100.00**	**100.00**

（3）第一次增资

2013 年 1 月 10 日，根据公司股东会决议及变更后的公司章程，新增注册资本 2,900 万元，由肖建成以货币或实物形式认缴 1,625 万元，余永辉以货币或实物形式认缴 1,155 万元，俞金龙以货币形式认缴 60 万元，赵立坚以货币形式认缴 60 万元。新认缴的注册资本由股东分期出资，本次增加实收资本 900 万元，由肖建成以货币形式出资 505 万元，由余永辉以货币形式出资 355 万元，俞金龙以货币形式出资 20 万元，赵立坚以货币形式出资 20 万元。浙江昌信会计师事务所有限公司于 2013 年 1 月 14 日出具“浙昌会所验（2013）015 号”《验资报告》对实收资本到位情况进行了验证。

经上述增资后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称/姓名	注册资本（万元）	出资额（万元）	持股比例（%）
1	肖建成	1,680.00	560.00	56.00
2	余永辉	1,200.00	400.00	40.00
3	俞金龙	60.00	20.00	2.00
4	赵立坚	60.00	20.00	2.00
合计		**3,000.00**	**1,000.00**	**100.00**

2013 年 8 月 20 日，增加实收资本 540 万元，由肖建成以货币形式出资 272 万元，由余永辉以货币形式出资 188 万元，俞金龙以货币形式出资 40 万元，赵立坚以货币形式出资 40 万元。浙江昌信会计师事务所有限公司于 2013 年 8 月 20 日出具“浙昌会所验（2013）258 号”《验资报告》对实收资本到位情况进行了验证。

经上述增加实收资本后，公司股权结构如下：

序号	股东名称/姓名	注册资本（万元）	出资额（万元）	持股比例（%）
1	肖建成	1,680.00	832.00	56.00

2	余永辉	1,200.00	588.00	40.00
3	俞金龙	60.00	60.00	2.00
4	赵立坚	60.00	60.00	2.00
合计		**3,000.00**	**1,540.00**	**100.00**

（4）第二次股权转让及增资

2014 年 6 月 20 日，余永辉将其所持有的本公司 14.07%股权（未出资）作价 0 万元转让给肖建成，余永辉将其所持有的本公司 1.5%股权（未出资）作价 0 万元转让给俞金龙，余永辉将其所持有的本公司 1.5%股权（未出资）作价 0 万元转让给赵立坚，余永辉将其所持有的本公司 3.33%股权（未出资）作价 0 万元转让给周栩羽。同时，增加实收资本 1,469 万元，由肖建成以实物形式出资 1,270 万元，俞金龙以货币形式出资 45 万元，赵立坚以货币形式出资 45 万元，周栩羽以货币形式出资 100 万元。各方就上述增加实收资本事宜，签署了出资协议，公司就上述变更办理了工商变更登记手续。

经上述股权转让及增加实收资本后，公司股权结构如下：

序号	股东名称/姓名	注册资本（万元）	出资额（万元）	持股比例（%）
1	肖建成	2,102.00	2,102.00	70.07
2	余永辉	588.00	588.00	19.60
3	俞金龙	105.00	105.00	3.50
4	赵立坚	105.00	105.00	3.50
5	周栩羽	100.00	100.00	3.33
合计		**3,000.00**	**3,000.00**	**100.00**

（5）第三次股权转让

2014 年 10 月 18 日，肖建成将其所持有的本公司 10%股权作价 950 万元转让给深圳诺普信农化股份有限公司，余永辉将其所持有的本公司 10%股权作价 950 万元转让给深圳诺普信农化股份有限公司。各方就上述股权变更事宜，签署了转让协议，公司就上述变更办理了工商变更登记手续。

经上述股权转让后，公司股权结构如下：

序号	股东名称/姓名	注册资本（万元）	出资额（万元）	持股比例（%）
1	肖建成	1,802.00	1,802.00	60.07
2	深圳诺普信农化股份有限公司	600.00	600.00	20.00
3	余永辉	288.00	288.00	9.60
4	俞金龙	105.00	105.00	3.50
5	赵立坚	105.00	105.00	3.50

6	周栩羽	100.00	100.00	3.33
合计		**3,000.00**	**3,000.00**	**100.00**

（6）第二次增资

2015 年 10 月 28 日，根据公司股东会决议及变更后的公司章程，新增注册资本 530 万元，由余永辉以货币形式增资 50.88 万元，俞金龙以货币形式增资 18.55 万元，赵立坚以货币形式增资 18.55 万元，周栩羽以货币形式增资 17.65 万元，深圳诺普信农化股份有限公司以货币形式增资 106 万元，新股东杭州尊崇投资合伙企业（有限合伙）以货币形式增资 318.37 万元。各方就上述增资事宜，签署了增资协议，公司就上述变更办理了工商变更登记手续。

经上述增资后，公司股权结构如下：

序号	股东名称/姓名	注册资本（万元）	出资额（万元）	持股比例（%）
1	肖建成	1,802.00	1,802.00	51.05
2	深圳诺普信农化股份有限公司	706.00	706.00	20.00
3	余永辉	338.88	338.88	9.60
4	杭州尊崇投资合伙企业(有限合伙）	318.37	318.37	9.02
5	俞金龙	123.55	123.55	3.50
6	赵立坚	123.55	123.55	3.50
7	周栩羽	117.65	117.65	3.33
合计		**3,530.00**	**3,530.00**	**100.00**

(7)2024 年资本公积转增资本

2024 年 10 月 18 日，根据公司股东会决议及变更后的公司章程，资本公积转增注册资本 529.5 万元，转增后公司注册资本人民币 4059.5 万元，公司就本次变更办理了工商登记手续。

(8)　行业性质及经营范围

公司经营范围：一般经营项目：农作物育种技术开发、技术转让、技术咨询；蔬菜、花卉种子的零售、批发（农作物种子经营许可证有效期至 2018 年 1 月 29 日）；农艺技术咨询服务；花卉、瓜果、果树的种植；水产养殖；园艺用品、农副产品（国家禁止经营的除外）的销售；从事进出口业务。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”）的披露规定编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

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。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

组合名称	确定组合依据
重要的应收账款	金额超过资产总额的 3%
重要的应付账款	金额超过负债总额的 3%

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

3.6.1 同一控制下企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为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。

3.6.2 非同一控制下企业合并

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，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为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。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，计入当期损益。

3.6.3　因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.7　控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1　合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.7.2　控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1）存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。

2）除 1）以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

1）该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

2）该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

3）该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

1）拥有一个以上投资；

2）拥有一个以上投资者；

3）投资者不是该主体的关联方；

4）其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，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；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者

（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

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所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务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；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处

置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.7.6 特殊交易会计处理

3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

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。

3.7.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.8.2 共同经营参与方的会计处理

合营方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：

1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。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》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

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，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

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的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.9 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.10.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.11 金融工具

3.11.1 金融资产的分类和计量

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；

3）该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

3.11.2 金融资产的分类

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下三类：

1）以摊余成本计量的金融资产。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

（1）本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

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

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

（1）本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

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

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1）项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2）项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

之外的金融资产，本公司将其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。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

3.11.3 金融资产的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

1）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。

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

3）不属于本条第 1）项或第 2）项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

该指定一经做出，不得撤销。

3.11.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

1）嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

2）与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3）该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.11.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.11.6 金融工具的重分类

1）初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2）后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

1）扣除已偿还的本金。

2）加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

3）扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

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

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.11.7 金融工具的减值

1）减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（2）租赁应收款。

（3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2）减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个

资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

（5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4）应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1 银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据组合 2 商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的非银行类金融机构
应收账款组合 1 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收账款组合 2 合并范围内关联方组合	本组合以应收合并范围内关联方的款项作为信用风险特征。

5）其他应收款减值

按照 3.11.7 2）中的描述确认和计量减值。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他应收款组合 2 合并范围内关联方组合	本组合以应收合并范围内关联方的款项作为信用风险特征。

3.11.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

1）属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。

2）是一项对非交易性权益工具的投资，且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。

3）是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。

4）是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

1）本公司收取股利的权利已经确立；

2）与股利相关的经济利益很可能流入本公司；

3）股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

1）由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

2）该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1）规定对该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（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.11.9 报表列示

本公司将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，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.11.10 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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.12 应收票据

详见 3.11 金融工具附注。

3.13 应收账款

详见 3.11 金融工具附注。

3.14 应收款项融资

详见 3.11 金融工具附注。

3.15 其他应收款

详见 3.11 金融工具附注。

3.16 存货

3.16.1 存货的类别

存货包括原材料、周转材料、在产品、发出商品、库存商品等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.16.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.16.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.16.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.16.5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.17　　持有待售资产

3.17.1 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

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2）出售极可能发生，即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

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

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则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。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

2）可收回金额。

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

3.17.2 终止经营的认定标准和列报方法

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

1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

3.18　　长期股权投资

3.18.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.18.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；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，按照下述方法确认其初始投资成本：

1）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。

2）以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

3）在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值

更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.18.3 后续计量及损益确认方法

3.18.3.1 成本法后续计量

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，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。

3.13.3.2 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，长期股权投资的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。

采用权益法核算时，投资方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；投资方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；投资方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。投资方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投资方不一致的，按照投资方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。

投资方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，投资方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，投资方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。

投资方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投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方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，投资方都按照金融工具政策的有关规定，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。

3.18.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

3.18.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.18.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.18.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

3.19 固定资产

3.19.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

1） 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

2） 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.19.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-25	3.00	4.85-3.88
专用设备	年限平均法	3-15	3.00	32.33-6.47
运输工具	年限平均法	4-8	3.00	24.25-12.13
电子设备	年限平均法	3-10	3.00	32.33-9.70

3.20 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之

前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.21 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）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确定应予资本化的利息金额；一般借款则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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.22 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

3.22.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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，属于为生产存货而发生的除外。

3.22.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

3.22.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3.23 无形资产

3.23.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.23.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2）管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3）能够证明该无形资产将如何产生经济利益；

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.24　　长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.25　　长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.26　　合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3.27　　职工薪酬

3.27.1 短期薪酬的会计处理方法

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

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.27.2 离职后福利的会计处理方法

3.27.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.27.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

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

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

3）确定计入当期损益的金额。

4）确定计入其他综合收益的金额。

公司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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

1）修改设定受益计划时。

2）企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.27.3 辞退福利的会计处理方法

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：

1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.27.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1）服务成本。

2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.28 租赁负债

3.28.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

3.28.2 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

3）本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

3.28.3 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

1）本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；

2）“借款”的期限，即租赁期；

3）“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；

4）“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；

5）经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3.29 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.30 股份支付及权益工具

3.30.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付。

3.30.2 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3.30.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

3.30.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

3.31 收入

3.31.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

3.31.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本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） 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2） 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。

3） 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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） 本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） 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

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

5） 客户已接受该商品。

6） 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，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。

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

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，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。

3.31.2 具体方法

本公司商品销售收入确认的具体方法如下：

公司通过物流公司发货给客户的，根据销售发货单、物流公司发运凭证、经客户签字确认的销售发货单确认销售收入的实现；由客户自提货物的情况下，在货物已实际发出并由客户在销售发货单上签字时，根据经客户签字确认的销售发货单确认销售收入的实现。

3.32　　合同成本

3.32.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于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：

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

2）　该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3）　该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

3.32.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关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。

3.32.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

3.33 政府补助

3.33.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.33.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.33.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

3.33.4 政府补助在利润表中的核算

与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3.33.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.33.6 政策性优惠贷款贴息的处理

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企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

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。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

3.34 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但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的，不予确认。

3.35 租赁

3.35.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.35.2 本公司作为承租人的会计处理方法

3.35.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.22 使用权资产”、“3.28 租赁负债”。

3.35.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

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

2）其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.35.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.35.2.4 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为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，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

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，属于为生产存货而发生的除外。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无

法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3.35.2.5 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

3）本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

1）本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；

2）“借款”的期限，即租赁期；

3）“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；

4）“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；

5）经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

1）确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；

2）支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；

3）因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

1）实质固定付款额发生变动；

2）担保余值预计的应付金额发生变动；

3）用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

4）购买选择权的评估结果发生变化；

5）续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3.35.3 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.35.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，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损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3.35.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.35.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

3.35.5 售后租回

本公司按照“收入”附注所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让

不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.11 金融工具”。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.11 金融工具”附注。

3.36 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3.37 重要会计政策、会计估计的变更

3.37.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2023年10月25日发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号），“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”相关内容自2024年1月1日起施行。。	不适用	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。
执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》 财政部于2023年8月1日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。该规定自2024年1月1日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。	不适用	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。
财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量的会计处理”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”相关内容自印发之日起施行。	不适用	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
城市维护建设税	应纳流转税税额	5%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

4.2 税收优惠及批文

4.2.1 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税[2001]113 号）第一条规定，批发和零售的种子、种苗、化肥、农药、农机免征增值税。

4.2.2 企业所得税

根据《国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 48 号公告）规定，企业对农作物进行品种和育种材料选育形成的成果，以及由这些成果形成的种子（苗）等繁殖材料的生产、初加工、销售一体化取得的所得免征企业所得税。

二、合并财务报表项目注释

除另有注明外，所有金额均以人民币为货币单位。

期末指 2025 年 6 月 30 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，本期指 2025 年 1-6 月，上年同期指 2024 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	11,105.36	15,147.36
银行存款	22,013,029.59	15,740,097.98
其他货币资金		
合计	22,024,134.95	15,755,245.34

2、应收账款

2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,249,073.53	926,338.97
1 至 2 年	111,790.00	276,644.78

2 至 3 年	306,008.58	169,791.80
3 至 4 年	2,060.00	
4 至 5 年	1,140.00	1,390.00
5 年以上	9,530.00	9,640.00
小计	3,679,602.11	1,383,805.55
减：坏账准备	246,306.39	118,691.79
合计	3,433,295.72	1,265,113.76

2.2 按坏账计提方法分类披露

类别(按坏账计提方法分类披露)	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	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								
按组合计提坏账准备的应收账款	3,679,602.11	100.00	246,306.39	6.69	1,383,805.55	100.00	118,691.79	8.58
1. 账龄组合	3,679,602.11	100.00	246,306.39	6.69	1,383,805.55	100.00	118,691.79	8.58
2. 内部关联往来组合								
3.								
合计	3,679,602.11	100.00	246,306.39	6.69	1,383,805.55	100.00	118,691.79	8.58

2.3 按组合计提坏账准备类别数：账龄组合

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	3,249,073.53	5.00	162,453.67	926,338.97	5.00	46,316.95
1—2 年（含 2 年）	111,790.00	10.00	11,179.00	276,644.78	10.00	27,664.48
2—3 年（含 3 年）	306,008.58	20.00	61,201.72	169,791.80	20.00	33,958.36
3—4 年（含 4 年）	2,060.00	50.00	1,030.00	0	50.00	0
4—5 年（含 5 年）	1,140.00	80.00	912.00	1,390.00	80.00	1,112.00
5 年以上	9,530.00	100.00	9,530.00	9,640.00	100.00	9,640.00
合计	3,679,602.11	6.69	246,306.39	1,383,805.55	8.58	118,691.79

2.4 坏账准备的情况

本期计提坏账准备情况：

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	
坏账准备	118,691.79	146,927.20	19,312.60			246,306.39
合计	118,691.79	146,927.20	19,312.60			246,306.39

2.5 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 0 元。

2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备期末余额
AISAN SEED CO., LTD	739,970.16	20.11%	36,998.51
余姚市康绿蔬菜专业合作社	700,000.00	19.02%	35,000.00
澄江兰邦种子经营部	445,350.00	12.10%	22,267.50
慈溪市新浦华权果蔬农场	200,000.00	5.44%	10,000.00
慈溪市兴合校才农资有限公司	200,000.00	5.44%	10,000.00
合计	2,285,320.16	62.11%	114,266.01

3. 预付款项

3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3,836,920.80	38.93	6,336,260.60	99.85
1—2 年（含 2 年）	6,018,280.00	61.07	9,400.00	0.15
2—3 年（含 3 年）				
3 年以上				
合计	9,855,200.80	100.00	6,345,660.60	100.00

3.2 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	期末余额	占预付账款期末余额的比例（%）
Meos Inc	5,726,880.00	58.11%
福建欣华闽种业有限公司	2,795,943.00	28.37%
美国奥睿律师事务所驻北京代表处	732,810.00	7.44%
杭州赛众机电设备有限公司	282,000.00	2.86%
厦门全能电子科技有限公司	178,967.00	1.82%

合计	9,716,600.00	98.59%

4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	581,772.00	463,731.89
减：坏账准备	64,728.60	35,067.36
合计	517,043.40	428,664.53

4.1 其他应收款

4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	470,772.00	80.92%	352,716.55	76.06%
1—2 年（含 2 年）			47,715.34	10.29%
2—3 年（含 3 年）	47,700.00	8.20%	63,300.00	13.65%
3—4 年（含 4 年）	63,300.00	10.88%		
4—5 年（含 5 年）				
5 年以上				
小计	581,772.00	100.00%	463,731.89	100.00%
减：坏账准备	64,728.60		35,067.36	
合计	517,043.40		428,664.53	

4.1.2 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
暂借款	262,500.00	262,500.00
押金及保证金	199,788.00	199,788.00
其他	119,484.00	1,443.89
减：坏账准备	64,728.60	35,067.36
合计	517,043.40	428,664.53

4.1.2.1 按应收对象归集的期末余额其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额的比例（%）
嘉兴市田申祥云农业服务有限公司	262,500.00	45.12%
合计	262,500.00	45.12%

4.1.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	35,067.36			35,067.36
年初余额在本期重新评估后	35,067.36			35,067.36
本期计提	29,729.49			29,729.49
本期转回	68.25			68.25
本期核销				
其他变动				
期末余额	64,728.60			64,728.60

4.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账	35,067.36	29,729.49	68.25			64,728.60
合计	35,067.36	29,729.49	68.25			64,728.60

4.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	金额	坏账准备	占总额的比例（%）
嘉兴市田申祥云农业服务有限公司	262,500.00	13,125.00	45.12%
嘉兴市秀洲区洪合镇泾桥村股份经济合作社	138,900.00	42,585.00	23.88%
韶关市兴安林业投资有限公司	50,000.00	2,500.00	8.59%
嘉兴市嘉心菜农业科技有限公司	48,888.00	2,444.40	8.40%
杨清基	30,000.00	1,500.00	5.16%
合计	530,288.00	62,154.40	91.15%

5.存货

5.1 存货分类

存货项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	515,069.11		515,069.11	881,865.45		881,865.45
库存商品	17,716,672.60	2,482,292.70	15,234,379.90	12,150,263.55	2,482,292.70	9,667,970.85
消耗性生物资产	8,303,813.87		8,303,813.87	7,667,643.89		7,667,643.89
合计	26,535,555.58	2,482,292.70	24,053,262.88	20,699,772.89	2,482,292.70	18,217,480.19

5.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料					

库存商品	2,482,292.70				2,482,292.70
消耗性生物资产					
合计	2,482,292.70				2,482,292.70

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税额	9,055.83	2,684.13
预缴所得税		
合计	9,055.83	2,684.13

7. 投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	19,233,462.00	19,233,462.00
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		
（4）汇率影响		
（5）其他		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额	19,233,462.00	19,233,462.00
二、累计折旧和累计摊销		
1.年初余额	9,909,413.97	9,909,413.97
2.本期增加金额	466,169.58	466,169.58
（1）计提或摊销	466,169.58	466,169.58
（2）企业合并增加		
（3）汇率影响		
（4）其他增加		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额	10,375,583.55	10,375,583.55
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
（2）企业合并增加		
（3）其他		
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	8,857,878.45	8,857,878.45
2.年初账面价值	9,324,048.03	9,324,048.03

8. 固定资产

类　别	期末余额	期初余额
固定资产	66,666,134.90	67,680,751.58
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	66,666,134.90	67,680,751.58

8.1 固定资产

8.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	35,205,457.99	58,540,463.47	1,886,284.85	933,926.70	96,566,133.01
2.本期增加金额	423,246.80	1,668,998.60		48,985.00	2,141,230.40
（1）购置		183,179.00		48,985.00	232,164.00
（2）在建工程转入	423,246.80	1,485,819.60			1,909,066.40
（3）企业合并增加					
（4）汇率影响					
（5）其他					
3.本期减少金额			54,660.00		54,660.00
（1）处置或报废			54,660.00		54,660.00
（2）其他					
4.期末余额	35,628,704.79	60,209,462.07	1,831,624.85	982,911.70	98,652,703.41
二、累计折旧					
1.年初余额	13,469,526.98	13,158,830.64	1,448,929.42	808,094.39	28,885,381.43
2.本期增加金额	1,084,067.86	1,981,246.48	70,933.08	17,959.86	3,154,207.28
（1）计提	1,084,067.86	1,981,246.48	70,933.08	17,959.86	3,154,207.28
（2）企业合并增加					
（3）汇率影响					

（4）其他					
3.本期减少金额			53,020.20		53,020.20
（1）处置或报废			53,020.20		53,020.20
（2）其他					
4.期末余额	14,553,594.84	15,140,077.12	1,466,842.30	826,054.25	31,986,568.51
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
（2）企业合并增加					
（3）其他					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	21,075,109.95	45,069,384.95	364,782.55	156,857.45	66,666,134.90
2.年初账面价值	21,735,931.01	45,381,632.83	437,355.43	125,832.31	67,680,751.58

9.在建工程

类　别	期末余额	期初余额
在建工程项目		58,200.00
工程物资		
减：减值准备		
合计		58,200.00

10.使用权资产

10.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	12,015,392.64	12,015,392.64
2.本期增加金额	2,715,151.20	2,715,151.20
3.本期减少金额		
4.期末余额	14,730,543.84	14,730,543.84
二、累计折旧		
1.期初余额	3,633,598.04	3,633,598.04
2.本期增加金额	1,124,028.28	1,124,028.28
(1)计提	1,124,028.28	1,124,028.28

3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	4,757,626.32	4,757,626.32
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		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末余额	9,972,917.52	9,972,917.52
2.期初余额	8,381,794.60	8,381,794.60

11. 无形资产

11.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	停车位	合计
一、账面原值				
1.年初余额	3,976,830.00	262,000.00	76,000.00	4,314,830.00
2.本期增加金额				
（1）购置				
（2）内部研发				
（3）企业合并增加				
（4）汇率影响				
（5）其他				
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）失效且终止确认的部分				
（3）其他				
4.期末余额	3,976,830.00	262,000.00	76,000.00	4,314,830.00
二、累计摊销				
1.年初余额	845,984.35	53,973.06	37,088.60	937,046.01
2.本期增加金额	39,768.30	13,479.36	2,223.48	55,471.14
（1）计提	39,768.30	13,479.36	2,223.48	55,471.14
（2）企业合并增加				
（3）汇率影响				
（4）其他				
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）失效且终止确认的部分				
（3）其他				
4.期末余额	885,752.65	67,452.42	39,312.08	992,517.15
三、减值准备				

1.年初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
（2）企业合并增加				
（3）其他				
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）失效且终止确认的部分				
（3）其他				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	3,091,077.35	194,547.58	36,687.92	3,322,312.85
2.年初账面价值	3,130,845.65	208,026.94	38,911.40	3,377,783.99

12.开发支出

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额	资本化开始时点	资本化具体依据	截至期末的研发进度（%）
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产				
公司信息化系统升级			52,000.00			52,000.00	205年04月	符合《企业会计准则第6号-无形资产》的确认条件	23.64%

13. 商誉

13.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
韶关市三雄农业科技发展有限公司	502,859.44					502,859.44
合计	502,859.44					502,859.44

13.2 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项目	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
韶关市三雄农业科技发展有限公司	种业生产经营业务相关资产组	种业生产销售	一致

14.递延所得税资产/递延所得税负债

14.1 未经抵销的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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

资产减值准备	690,227.32	172,556.83	674,956.54	168,739.14
可抵扣亏损	2,419,921.02	604,980.26	2,419,921.02	604,980.26
合计	3,110,148.34	777,537.09	3,094,877.56	773,719.40

15. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押及保证借款	100,084.93	6,005,316.67
加：应付利息	84.93	5,316.67
合计	100,084.93	6,005,316.67

16. 应付账款

16.1 应付账款列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,409,819.83	24.07	8,767,970.99	74.82
1~2 年	1,624,350.00	27.73	121,144.65	1.03
2~3 年	2,802,516.37	47.85	2,802,516.37	23.92
3 年以上	20,000.00	0.34	26,412.50	0.23
合计	5,856,686.20	100.00	11,718,044.51	100.00

16.2 按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位全称	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)
江苏上阳建设工程有限公司	751,655.38	12.83%
春之意（泰州）现代农业科技有限公司	562,403.00	9.60%
嘉兴绿伞农业科技有限公司	475,057.50	8.11%
嘉兴市秀洲区洪合镇秋禾家庭农场	329,196.00	5.62%
深圳市桑野实业有限公司	239,779.02	4.09%
合计	2,358,090.90	40.26%

17. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	7,973,721.00	1,236,925.19
合计	7,973,721.00	1,236,925.19

18. 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	3,377,335.97	8,953,455.38	11,221,244.65	1,109,546.70
离职后福利-设定提存计划	37,909.47	277,186.31	271,611.81	43,483.97
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,415,245.44	9,230,641.69	11,492,856.46	1,153,030.67

18.1 应付职工薪酬列示

18.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	3,310,504.50	8,649,244.80	10,920,905.63	1,038,843.67
2. 职工福利费				
3. 社会保险费	24,761.70	166,311.06	163,782.94	27,289.82
其中：医疗保险费	21,699.39	146,064.39	143,900.39	23,863.39
工伤保险费	3,062.31	20,246.67	19,882.55	3,426.43
生育保险费				
4. 住房公积金	10,372.00	60,432.00	60,332.00	10,472.00
5. 工会经费和职工教育经费	31,697.77	77,467.52	76,224.08	32,941.21
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 其他短期薪酬				
合计	3,377,335.97	8,953,455.38	11,221,244.65	1,109,546.70

18.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	36,712.84	268,920.55	263,467.14	42,166.25
失业保险费	1,196.63	8,265.76	8,144.67	1,317.72
企业年金缴费				
合计	37,909.47	277,186.31	271,611.81	43,483.97

19. 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	8,583.43	2,092.86
企业所得税	2,167.46	
城市维护建设税	429.17	104.64
教育费附加	257.50	62.79
地方教育费附加	171.67	41.86
代扣代缴个人所得税	8,865.29	11,051.11
房产税		225,901.11
土地使用税		27,572.10
印花税	14,040.88	3,148.70
合计	34,515.40	269,975.17

20. 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	256,350.00	1,200,071.63
合计	256,350.00	1,200,071.63

20.1 其他应付款

20.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	116,350.00	116,350.00
往来款	140,000.00	320,000.00
其他		2,365.42
滞纳金		761,356.21
合计	256,350.00	1,200,071.63

21.一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,227,791.16	3,220,889.31
合计	2,227,791.16	3,220,889.31

22.租赁负债

类别	期末余额	期初余额
经营租赁	10,676,406.32	9,348,887.15
减：一年内到期的租赁负债	2,227,791.16	3,220,889.31
合计	8,448,615.16	6,127,997.84

23. 预计负债

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
未决诉讼	40,500,000.00		2,481,100.00	38,018,900.00	对日本坂田和解金
合计	40,500,000.00		2,481,100.00	38,018,900.00	——

24. 递延收益

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
省级农作物种业育繁推一体化培育项目	4,834,911.78		202,863.45		4,632,048.33	资产相关
浙江省嘉兴市美之奥蔬菜良种繁育基地建设项目	1,468,775.00		59,950.00		1,408,825.00	资产相关
美之奥种业研发基地提升改造项目	310,403.59		24,069.65		286,333.94	资产相关
瓜菜种子加工及质量检测提升项目	646,065.66		40,629.09		605,436.57	资产相关
美之奥青花菜种质资源圃建设项目	1,213,768.69		75,860.53		1,137,908.16	资产相关
美之奥西兰花种子繁育基地建设项目	1,783,333.33		100,000.00		1,683,333.33	资产相关
韶关浈江区财政局三雄项目	160,000.00		20,000.00		140,000.00	资产相关
韶关浈江区农业农村局三雄项目	90,476.19		57,142.86		33,333.33	资产相关
浙江省嘉兴市美之奥西兰花种子育种创新能力提升基地建设项目	8,416,000.00				8,416,000.00	资产相关
秀洲区美之奥青花菜良种繁育基地项目	1,785,000.00		90,000.00		1,695,000.00	资产相关
合计	20,708,734.24		670,515.58		20,038,218.66	——

25. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	40,595,000.00						40,595,000.00

26. 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	5,031,480.28			5,031,480.28
合计	5,031,480.28			5,031,480.28

27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,988,440.54			4,988,440.54
合计	4,988,440.54			4,988,440.54

28. 未分配利润

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	-12,904,115.23	30,611,933.46
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		-847,030.86
调整后年初未分配利润	-12,904,115.23	29,764,902.60
加：本期归属于母公司股东的净利润	28,224,915.06	-30,670,547.84
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		11,998,469.99
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	15,320,799.83	-12,904,115.23

29. 营业收入和营业成本

29.1 营业收入和营业成本情况

项　　目	本期		上年同期	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务收入	44,922,903.72	8,935,088.66	18,889,986.66	9,328,890.47
二、其他业务收入	461,622.90	353,353.43	146,545.84	466,525.58
合计	45,384,526.62	9,288,442.09	19,036,532.50	9,795,416.05

30. 税金及附加

项目	本期发生额	上年同期
城市维护建设税	978.85	1,067.42
教育费附加	582.10	637.02
地方教育费附加	388.07	424.68
房产税	40,244.57	80,029.28
印花税	16,337.85	6,320.18
合计	58,531.44	88,478.58

31. 销售费用

项目	本期发生额	上年同期
职工薪酬	516,496.53	842,911.19
折旧及摊销	40,652.05	
差旅费	24,345.55	19,536.59
业务费	65,048.37	37,342.00
样品费	84,177.03	49,090.95
广告宣传费	9,680.00	
其他	24,636.92	177,439.04
汽车及运输费用	49,305.00	112,718.05
合计	814,341.45	1,239,037.82

32. 管理费用

项目	本期发生额	上年同期
职工薪酬	1,591,718.86	1,528,275.34
办公费	189,610.42	64,090.88
折旧及摊销	511,412.61	418,393.06
差旅费	41,667.14	78,601.93
业务招待费	73,413.06	101,847.47
中介机构费	1,369,167.24	
维修保养费	61,546.27	
税金		68,332.67
租赁费	173,028.84	193,195.97
损耗	82,700.83	
育种费	38,746.47	
其他	261,970.02	691,666.85
咨询服务费	50,000.00	404,539.09
安保服务费	378,164.00	146,250.00
检验检测费		41,468.21
合计	4,823,145.76	3,736,661.47

33. 研发费用

项目	本期发生额	上年同期
职工薪酬及劳务费	2,390,285.82	2,121,286.13
折旧和摊销	788,179.97	680,402.75
技术服务/试验费	120,480.00	133,600.00
种子、农资、耗材费	273,876.90	186,228.17
汽车及运输费用	1,381.97	
其他费用	105,340.61	87,221.39
办公费		1,306.31
差旅交通车辆费		45,488.46
检验检测费		40,640.00
合计	3,679,545.27	3,296,173.21

34.财务费用

项目	本期发生额	上年同期
利息支出	118,311.87	49,202.77
减：利息收入	54,394.20	168,895.98
汇兑损益	115,036.72	155,565.13
手续费支出	21,651.69	31,966.53
未确认融资费用摊销	183,320.72	132,801.12
合计	383,926.80	200,639.57

35.其他收益

35.1 其他收益分类情况

项目	本期发生额	上年同期
政府补助	1,907,115.58	580,515.58
个税手续费	7,355.05	3,164.77
合计	1,914,470.63	583,680.35

35.2 其他收益明细构成情况

项目	本期发生额	上年同期	与资产相关/与收益相关
高品质厚皮甜瓜新品种选育与推广	70,000.00		收益相关
进口替代青花菜新品种选育	86,600.00		收益相关
瓜菜种子加工及质量检测提升项目	40,629.09	40,629.09	资产相关
美之奥青花菜种质资源圃建设项目	75,860.53	75,860.53	资产相关
省级农作物种业育繁推一体化培育项目	202,863.45	202,863.45	资产相关
蔬菜良种繁育基地建设项目	59,950.00	59,950.00	资产相关
美之奥种业研发基地提升改造项目—基建	3,485.40	3,485.40	资产相关
美之奥种业研发基地提升改造项目—人工气候室	7,338.44	7,338.44	资产相关
美之奥种业研发基地提升改造项目—种子处理设备	13,245.81	13,245.81	资产相关
美之奥西兰花种子繁育基地建设项目	100,000.00	100,000.00	资产相关
个税手续费	7,355.05	3,164.77	收益相关
韶关浈江区财政局三雄项目	20,000.00	20,000.00	资产相关
韶关浈江区农业农村局三雄项目	57,142.86	57,142.86	资产相关
秀洲区美之奥青花菜良种繁育基地项目	90,000.00		资产相关
优质青花菜新品种选育与推广	150,000.00		收益相关
洪合镇政府农技 2023 年效益农业补助	20,000.00		收益相关
洪合镇政府农技 2024 年效益农业补助	130,000.00		收益相关
政府经济作物 2024 年度试验推广补助	30,000.00		收益相关
2024 年重点省级院士（专家）工作站补助	500,000.00		收益相关
洪合镇人民镇府 2024 年度“专精特新”中小企业补助	200,000.00		收益相关
秀洲区政府质量奖奖补	50,000.00		收益相关
合计	1,914,470.63	583,680.35	——

36.投资收益

类别	本期发生额	上年同期

处置长期股权投资产生的投资收益		447,689.52
合计		447,689.52

37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期
应收账款信用减值损失	-127,614.60	630.27
其他应收款信用减值损失	-29,661.24	24,573.68
合计	-157,275.84	25,203.95

38. 营业外收入

项目	本期发生额	上年同期	计入当期非经常损益金额
与日常活动无关的政府补助	19,872.00	180,000.00	19,872.00
罚没、违约金			
非流动资产毁损报废收益	300.00		300.00
无法支付的应付款项	6,412.50		6,412.50
其他	140,500.00	3,367.45	140,500.00
合计	167,084.50	183,367.45	167,084.50

39. 营业外支出

项目	本期发生额	上年同期	计入当期非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	17,608.27		17,608.27
对外捐赠支出	20,000.00	10,000.00	20,000.00
其他支出		351.85	
合计	37,608.27	10,351.85	37,608.27

40. 所得税费用

项目	本期发生额	上年同期
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	2,167.46	19,421.71
递延所得税费用	-3,817.69	382,006.44
合计	-1,650.23	401,428.15

41. 现金流量表项目

41.1 与经营活动有关的现金

41.1.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期
利息收入	54,394.20	168,895.98
政府补助	1,236,600.00	760,515.58
保险赔偿		312,750.00
股权转让款		510,000.00
往来款/保证金/备用金等		814,077.94
经营活动有关的营业外收入	174,439.55	
房租		403,572.00
其他	15.34	539,462.31

合计	1,465,449.09	3,196,523.81

41.1.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期
备用金押金保证金	881,777.08	544,490.80
销售费用	244,092.87	250,209.37
管理费用	2,885,135.29	757,025.41
财务费用-手续费等	21,651.69	27,990.56
营业外支出	2,518,708.27	10,351.85
制造费用	312,000.00	552,892.54
其他	449,108.34	325,452.13
合计	7,312,473.54	2,468,412.66

42.现金流量表补充资料

42.1 现金流量表补充资料

项　　目	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	28,224,915.06	1,508,287.07
加：资产减值准备	-	
信用减值损失	157,275.84	-25,203.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,744,405.14	1,124,128.01
无形资产摊销	55,471.14	54,091.80
长期待摊费用摊销	-	52,062.42
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）	-	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-
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）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	118,311.87	218,098.75
投资损失（收益以“－”号填列）	-	-447,689.52
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,817.69	525,757.07
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-118,036.64 -
存货的减少（增加以“－”号填列）	-5,835,782.69	849,751.37
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,528,349.61	-3,724,538.19
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-11,233,993.18	-3,341,911.27
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	19,755,135.10	-3,325,203.08
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	22,024,134.95	15,755,245.34
减：现金的期初余额	15,755,245.34	31,748,915.76
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	6,268,889.61	-15,993,670.42

42.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	22,024,134.95	15,755,245.34
其中：库存现金	11,105.36	15,147.36
可随时用于支付的银行存款	22,013,029.59	15,740,097.98
可随时用于支付的其他货币资金		
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	22,024,134.95	15,755,245.34

三、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
杭州三雄种苗有限公司	杭州上城区	杭州上城区	种子销售	100.00		购买
韶关市三雄农业科技发展有限公司	韶关市浈江区	韶关市浈江区	果蔬及种子生产和销售	100.00		购买

四、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

实际控制人	与本公司关系
肖建成	本公司控股股东，直接持股 52.49%，通过杭州尊崇投资合伙企业（有限合伙）间接持股 1.98%，合计持股 54.47%。

2、本公司的子公司情况

详见附注三、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
余永辉	持股 5%以上股东
李祖平	持股 5%以上股东
俞金龙	公司董事

杨清瑶	公司董事
董苗群	公司原董事，2025 年 5 月 20 日起届满
罗妙玲	公司董事
沈海峰	公司监事
赵辉	公司监事
邓安平	公司监事
田巧珍	原财务负责人，2025 年 2 月 26 日起辞职
吴志纯	董事会秘书
余少华	董苗群配偶
李义阳	财务负责人，2025 年 4 月 3 日起聘任
杭州尊崇投资合伙公司(有限合伙)	公司股东
嘉兴树艺园林有限公司	实控人控股
德清杭新农业科技有限公司	余永辉控股
韶关美之奥农业发展有限公司	2024 年 8 月 21 日前肖建成持股 31%并担任执行董事，余永辉持股 10%

说明：浙江美之奥种业股份有限公司于 2024 年 4 月 26 日分别向肖建成、余永辉转让韶关美之奥农业发展有限公司 31%、10%股权。2024 年 8 月 21 日肖建成、余永辉将持有韶关美之奥农业发展有限公司股权转让至与本公司无关联关系的第三方。

4、关联方交易情况

（1）关联租赁情况

出租方名称	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
浙江美之奥种业股份有限公司	杭州尊崇投资合伙企业（有限合伙）	房屋及建筑物	19,047.62	19,047.62

①公司出租

关联租赁的情况说明：

2024 年，公司将坐落在杭州市江干区三新路中豪湘座 B2 座 4 楼 4018 房屋（建筑面积：30 平方米）出租给杭州尊崇投资合伙企业（有限合伙），年租金 20,000 元整（含税），租赁期限自 2024 年 1 月 27 日至 2029 年 1 月 26 日止。

②公司承租

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
肖建成	浙江美之奥种业股份有限公司	房屋	24,000.00	24,000.00
余永辉	浙江美之奥种业股份有限公司	房屋	24,000.00	24,000.00

关联租赁的情况说明：

余永辉将位于嘉兴市秀洲区王店镇创都国际 6 幢 702 室房屋租赁给公司作员工宿舍使用，租赁期限自 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日止，月租金 2,000.00 元；肖建成将位于嘉兴市秀洲区王店镇创都国际 6 幢 1104 室房屋租赁给公司作员工宿舍使用，租赁期限自 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日止，月租金 2,000.00 元。

（2）银行贷款关联担保情况

无

（3）出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生金额
韶关美之奥农业发展有限公司	销售商品	840,985.80	-
余少华	销售商品	8,744.00	17,780
合计		849,729.80	17,780

5、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应收款：		
嘉兴树艺园林有限公司		53.20
吴志纯	10,000.00	
合计	10,000.00	53.20

五、承诺及或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

六、资产负债表日后事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

1.1 应收账款分类披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,041,518.23	1,684,442.42
1 至 2 年	1,338,957.00	629,640.00
2 至 3 年	333,430.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	400.00	400.00
小计	4,714,305.23	2,314,482.42
减：坏账准备	134,779.61	23,282.08

合计	4,579,525.62	2,291,200.34

1.2 按坏账计提方法分类披露

类别(按坏账计提方法分类披露)	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	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								
按组合计提坏账准备的应收账款	4,714,305.23	100.00	134,779.61	2.86	2,314,482.42	100.00	23,282.08	1.01
1. 账龄组合	2,639,955.23	56.00	134,779.61	5.11	414,301.67	17.90	23,282.08	5.62
2. 内部关联往来组合	2,074,350.00	44.00			1,900,180.75	82.10		
合计	4,714,305.23	100.00	134,779.61	2.86	2,314,482.42	100.00	23,282.08	1.01

1.3 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内（含1年）	2,591,518.23	5.00	129,575.91	370,161.67	5.00	18,508.08
1—2年（含2年）	48,037.00	10.00	4,803.70	43,740.00	10.00	4,374.00
2—3年（含3年）						
3—4年（含4年）						
4—5年（含5年）						
5年以上	400.00	100.00	400.00	400.00	100.00	400.00
合计	2,639,955.23	5.11	134,779.61	414,301.67	5.62	23,282.08

1.4 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	计提	收回或转回	核销	其他	期末余额

应收账款坏账准备	23,282.08	111,497.53				134,779.61

1.5 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	坏账准备	占应收账款总额的比例（%）
韶关市三雄农业科技发展有限公司	2,074,350.00	-	44.00%
AISAN SEED CO., LTD	739,970.16	36,998.51	15.70%
余姚市康绿蔬菜专业合作社	700,000.00	35,000.00	14.85%
澄江兰邦种子经营部	445,350.00	22,267.50	9.45%
慈溪市新浦华权果蔬农场	200,000.00	10,000.00	4.24%
合计	4159670.16	104266.008	88.24%

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	521,772.00	462,431.89
减：坏账准备	61,728.60	35,002.36
合计	460,043.40	427,429.53

2.1 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	410,772.00	78.73%	351,416.55	75.99%
1—2 年（含 2 年）			47,715.34	10.32%
2—3 年（含 3 年）	47,700.00	9.14%	63,300.00	13.69%
3—4 年（含 4 年）	63,300.00	12.13%		
4—5 年（含 5 年）				
5 年以上				
小计	521,772.00	100.00%	462,431.89	100.00%
减：坏账准备	61,728.60	11.83%	35,002.36	7.57%
合计	460,043.40		427,429.53	

2.2 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
暂借款	262,500.00	262,500.00
押金及保证金	199,788.00	199,788.00
其他	59,484.00	143.89
减：坏账准备	61,728.60	35,002.36
合计	460,043.40	427,429.53

2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	35,002.36			35,002.36
年初余额在本期重新评估后	35,002.36			35,002.36
本期计提	26,729.49			26,729.49
本期转回	3.25			3.25
本期核销				
其他变动				
期末余额	61,728.60			61,728.60

2.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	计提	收回或转回	核销	其他	期末余额
其他应收账款坏账准备	35,002.36	26,729.49	3.25			61,728.60

2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况

单位名称	金额	坏账准备	占其他应收账款总额的比例（%）
嘉兴市田申祥云农业服务有限公司	262,500.00	13,125.00	50.31%
嘉兴市秀洲区洪合镇泾桥村股份经济合作社	138,900.00	42,585.00	26.62%
嘉兴市嘉心菜农业科技有限公司	48,888.00	2,444.40	9.37%
杨清基	30,000.00	1,500.00	5.75%
嘉兴创隆钢结构工程有限公司	12,000.00	600.00	2.30%
合计	492,288.00	60,254.4	94.35%

3、长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	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、子公司												
杭州三雄种苗有限公司	5,718,639.00										5,718,639.00	
合计	5,718,639.00										5,718,639.00	

4、营业收入及营业成本

项　　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务收入	43,131,946.58	14,552,992.09	14,795,842.44	6,238,849.19
二、其他业务收入	442,137.19	310,779.72	116,853.13	466,525.58
合计	43,574,083.77	14,863,771.81	14,912,695.57	6,705,374.77

5、投资收益

类别	本期发生额	上年同期
处置长期股权投资产生的投资收益		-3,184,862.26
合计		-3,184,862.26

八、补充资料

1.本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	1,934,342.63	
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损益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	109,604.23	
减：所得税影响额	2250.68	
合计	2,041,696.18	--

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	54.46	0.70	0.70
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	50.52	0.64	0.64

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
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	1,934,342.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	109,604.23
非经常性损益合计	2,043,946.86
减：所得税影响数	2,250.68
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,041,696.18

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