

证券代码：874679

证券简称：正大种业

主办券商：中信证券

## 襄阳正大种业股份有限公司

### 会计估计管理制度

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

#### 一、审议及表决情况

本制度于 2025 年 12 月 8 日经公司第二届董事会第四次会议审议通过，无需提交股东会审议。

#### 二、分章节列示制度的主要内容

## 襄阳正大种业股份有限公司

### 会计估计管理制度

#### 第一章 总则

**第一条** 为规范公司会计估计的确定、变更及相关管理工作，保证财务信息的真实性、可靠性和可比性，根据《企业会计准则》及相关监管要求，结合公司实际情况，制定本制度。

**第二条** 本制度适用于公司及下属分子公司预估退货率、预结算价、种子产品跌价测算指标的确定、变更、审批及执行等活动，本制度未尽事宜执行《企业会计准则》的相关规定。

**第三条** 会计估计的确定和变更应遵循谨慎性、合理性、一致性原则。在无重大不利变化情况下，会计估计的基础和方法应保持稳定，不得随意变更。

#### 第二章 退货率会计估计管理

**第四条** 在当年未发生重大不利变化（如玉米现货行情大幅下降、公司退货率显著提升等情形）的前提下，公司以汇总的近一个销售季实际退货率或近三个销售季平均实际退货率孰高作为当期预估退货率的确定基础，确定预估退货率口径后，用该口径下各品种预估退货率乘以该品种本销售季的销量、销售收入预估退货量、退货收入，用预估退货收入乘以该品种本销售季的毛利率计算预估退货毛利。对于新品种使用确定的公司汇总退货率作为当期预估退货率。公司编制一季报时也按上述方法预估退货。编制半年报和三季报时，对于已经完成退货结算的客户按实际退货数据进行预估，对于未完成退货结算的客户按上述方法预估退货。

**第五条** 财务部在每个销售季结束后，及时收集各品种的实际销售重量和退货重量，复核期后实际退货和预估退货之间的差异，评估该差异对财务报表的影响。计算公司汇总的近一个销售季实际退货率、近三个销售季平均实际退货率，作为当期预估退货率的初步依据。财务部将计算结果提交给财务总监审核，经财务总监审核通过后，将预估退货率提交给总经理审批。总经理审批通过后，该预估退货率正式生效。

**第六条** 当出现具体可验证的客观不利因素（包括但不限于行业政策重大调整、销售区域内重大气候变化、竞争对手产品技术突破引发市场冲击、公司产品质量波动或历史退货率呈现系统性偏离趋势等），可能导致退货率预估存在低估风险时，公司需启动退货率会计估计复审程序。由财务部提出退货率会计估计变更申请，并说明变更的原因、依据及对财务报表的影响。变更申请提交给财务总监审核、总经理审批，经财务总监、总经理审批通过后，将变更申请提交给董事会审议后，方可进行退货率会计估计的变更。

**第七条** 每年年报披露前，董事会需对预估退货率进行确认。

### 第三章 预结算价会计估计管理

**第八条** 公司各品种不同规格的预结算价按照上一个销售季的实际结算价进行制定，对于新品种参照同一生态区既有品种上一个销售季的实际结算价进行制定。实际结算价包括各类折扣，因此在制定预结算价时已包括各类折扣，无需单独对折扣率进行预估。财务部根据上述方法计算预结算价格并提交财务总监审核，经财务总监审核通过后，将预结算价提交给总经理审批。总经理审批通过后，

该预结算价正式生效。

**第九条** 当出现预结算价与上一个销售季的实际结算价不一致时，由财务部提出预结算价变更申请，并说明变更的原因、拟采用的新计算基础或调整方式及对财务报表的影响。变更申请提交给财务总监审核、总经理审批，经财务总监、总经理审批通过后，将变更申请提交给董事长或副董事长核准后，方可进行预结算价的变更。

#### 第四章 种子产品跌价准备会计估计管理

**第十条** 种子产品跌价准备的测算需根据种子的质量状况、库龄、品种类型等因素，按照不同类别采用相应的计算方法：

种子减值测算步骤	计算方法
不合格或库龄 $\geq 3$ 年	半成品按转商单价处理；产成品全额计提
合格且库龄 $<3$ 年 杂交种	计算可变现净值过程中：半成品*转商率按转商单价+半成品*（1-转商率）按可变现单价；产成品*无害化率全额计提+产成品*（1-无害化率）按可变现单价
合格且库龄 $<3$ 年 亲本（对应杂交种负毛利）	按转商单价处理
合格且库龄 $<3$ 年 亲本（对应杂交种正毛利）	半成品*转商率按转商单价+产成品*无害化率全额计提

**第十一条** 上述测算方法中涉及的关键参数计算标准如下：

转商单价：使用本年实际转商单价，本年末转商的参照本年商品玉米行情价；  
本年转商率=本年转商重量/上年末库存重量，减值测算使用近4年平均转商率；  
可变现单价=预计销售单价\*（1-近一年销售费率）-半成品加工损耗-半成品加工费；

预计销售单价：使用本销售季实际销售价格，本销售季未销售的使用上销售季实际销售价格，未上市销售的新品种采用当年毛利率计算预计销售单价或同类品种本销售季实际销售价格；

近一年销售费率=（销售费用-品牌建设推广费-股份支付+销售运费）/营业收入；

半成品加工损耗：玉米种子加工损耗为4%-6%，取平均值5%；

本年无害化率=本年新增不合格产成品重量/上年末合格产成品重量，减值测算使用近4年加权平均无害化率，以本年新增不合格产成品重量作为权重；

亲本对应的杂交种毛利率使用本销售季毛利率，本销售季未销售的：新品种采用

本销售季平均毛利率，计划淘汰品种按照负毛利率考虑。

**第十二条** 财务部按照上述规定和方法进行种子产品跌价准备的初步测算，测算结果提交给财务总监审核，经财务总监审核通过后，提交给总经理审批。总经理审批通过后，该跌价准备金额正式生效。当出现影响种子跌价准备测算的重大因素发生变化（如市场价格大幅下跌、种子质量出现普遍性问题、销售渠道重大调整等），导致原测算结果无法合理反映种子实际价值时，由财务部提出跌价准备会计估计变更申请，说明变更的原因、拟采用的新测算方法或参数调整方式及对财务报表的影响。变更申请提交给财务总监审核，经财务总监审核通过后，提交给总经理审批。总经理审批通过后，方可进行跌价准备会计估计的变更。

**第十三条** 每年年报披露前，董事会需对跌价计算指标进行确认。

## 第五章 附则

**第十四条** 本制度由公司财务部负责解释，自董事会审议通过之日起生效。

襄阳正大种业股份有限公司

董事会

2025年12月10日