

公告编号：2026-022

证券代码：430468

证券简称：锦棉种业

主办券商：申万宏源承销保荐



锦棉种业

NEEQ: 430468

新疆锦棉种业科技股份有限公司

Xinjiang jinmian seed industry science and technology co.,LTD



年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、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、公司负责人毕双杰、主管会计工作负责人刘汉林及会计机构负责人（会计主管人员）刘新胜保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况	117

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
文件备置地址	新疆锦棉种业科技股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
锦棉种业、公司、股份公司、本公司	指	新疆锦棉种业科技股份有限公司
自治区	指	新疆维吾尔自治区
七师、第七师胡杨河市	指	新疆生产建设兵团第七师胡杨河市
七师国资委	指	第七师国有资产监督管理委员会
七师国投集团	指	新疆生产建设兵团第七师国有资本投资运营集团有限公司
锦科股权投资	指	奎屯锦科股权投资合伙企业（有限合伙）
新兵农	指	胡杨河新兵农农业科技发展有限公司
锦棉棉业	指	新疆锦棉棉业股份有限公司
北方建设	指	新疆北方建设集团有限公司
锦冠农业	指	胡杨河市锦冠农业投资发展有限公司
锦疆化工	指	新疆锦疆化工股份有限公司
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	《新疆锦棉种业科技股份有限公司章程》
报告期、本报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
三会	指	股东（大）会、董事会、总经理办公会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
三圃田	指	良种繁育过程中的株行圃、株系圃和原种圃
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	新疆锦棉种业科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Xinjiangjinmian seed industry science and technology co.,LTD		
法定代表人	毕双杰	成立时间	2003 年 10 月 13 日
控股股东	控股股东为（新疆生产建设兵团第七师国有资本投资运营集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（新疆生产建设兵团第七师国有资产监督管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-01 农业-013 棉、麻、糖、烟草种植-0131 棉花种植		
主要产品与服务项目	农作物种子及良种籽棉的生产、加工及销售		
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	锦棉种业	证券代码	430468
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	69,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	毕玉昆	联系地址	新疆奎屯市乌鲁木齐东路 44 号 3 楼
电话	0992-6683217	电子邮箱	474392133@qq.com
传真	0992-6882927		
公司办公地址	新疆奎屯市乌鲁木齐东路 44 号 3 楼	邮政编码	833200
公司网址	www.xjzmzy.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	91654000754573753K		
注册地址	新疆维吾尔自治区第七师胡杨河市 130 团太行山东路 1011 号 116 号		
注册资本（元）	69,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司属于挂牌公司管理型分类 A 农、林、牧、渔业--01 农业-013 棉、麻、糖、烟草种植-0131 棉花种植；是集农作物种子研发、良繁生产、农资配送、技术服务、收购加工、销售于一体的棉花“育繁推一体化”现代农作物种业企业。

公司立足新疆早熟棉区与甘肃河西走廊核心棉区，构建了科研、良繁、农资、技术服务、加工、销售六大体系，建立自治区企业技术中心 1 个，2 个育种实验基地和 2 个棉花品种区域生态实验站，2 万亩良种繁育基地，拥有 2 座籽棉加工厂，1 座种子加工厂，10 个农业技术服务站，形成了棉花种子、农资配送、棉花收购加工三大产业板块协同发展格局。公司先后获评自治区种业优势企业、兵团重点龙头企业、兵团重点产业链链主企业、五星品牌企业，拥有完备的种子生产经营、棉花加工资质，拥有多项自主知识产权棉花、玉米、小麦品种及国家专利、软件著作权。

公司坚持市场与产业需求导向，深化与国内顶尖科研院所、高校“产学研”合作，组建专业育种团队，聚焦早熟棉、杂交棉核心技术攻关，持续推出具有自主知识产权的优质品种。依托国家区域性棉花良种繁育基地优势，建立标准化良繁体系与全程质量管控机制，引进先进加工设备，保障精品种子高品质供给。市场布局以七师胡杨河市为核心，营销服务网络辐射兵团及地方棉区，并持续向南疆、甘肃等植棉区域拓展，推行“龙头企业+合作社+农户”模式，实现线上线下融合销售，为广大棉农提供一站式种植管理经营综合解决方案。

报告期内，公司新增种植业业务板块，拥有 1.1 万亩规模化经营土地，用于科研育种试验、良种繁育基地建设及新品种示范种植，为科研试验、良种扩繁、高产示范提供坚实基础支撑，进一步完善“育繁推加销”全链条闭环产业体系，实现种业研发、良种繁育、示范推广、收购加工、市场销售一体化联动发展。

一、研发模式：产学研协同，自主与合作并重

坚持以市场与产业需求为导向，建立自主研发+外部合作相结合的育种体系。一是强化科研团队建设，着力打造一支高素质、专业化的种业科研团队，为公司发展提供强有力的技术支持。在首席早熟棉育种专家李家胜带领下，公司育种团队聚焦早熟棉、杂交棉育种、杂交棉制种和转基因棉花育种核心技术攻关，持续拓宽种质资源渠道、创新育种技术。报告期内公司投入研发费用 2522 万元，较上年同期增加 120.84%，为公司种子研发生产、良种繁育以及科研项目开展提供强有力的资金支持；自主研发的早熟棉新品种锦棉 88 号取得审定证书，2 个自主研发早熟棉新品系（锦棉 8 号和锦棉 9 号）进入自治区早熟机采组试验，锦棉 6 号进入国家西北内陆早熟组区域试验，为公司产品多元化经营提供坚实品种保障。

二是深化产学研合作与商业化育种。公司不断加强与山东棉花研究中心、七师农科所、石河子大学、塔河种业等科研机构、高校及企业合作，推动科技成果转化。报告期内，联合选育的锦棉 62 号进入审定报审阶段，联合选育的国审棉锦棉 225 取得审定证书，获得新疆生产建设兵团第七师农业科学研究所 1 个棉花新品种经营许可权，商业化育种合作实现新突破，逐步形成自主选育+联合选育双轮驱动格局，保障优质、高产、抗逆棉花新品种持续供给，构筑核心技术壁垒。

三是扎实推进科研项目实施与管理。完成塔河种业牵头国家农业生物育种重大专项子课题《高品质机采棉新品种示范与推广》结题准备；完成新疆农垦科学院牵头兵团农业关键核心技术攻关项目子课题《早熟高产优质高油棉花新品种选育与示范》审计及结题准备；完成七师《大豆新品种引进与试验示范》、中青年科技创新骨干人才计划《种业优质高产多抗转基因棉花研究与利用》及“胡杨英才”等项目结题

准备。通过多项科研项目实施，进一步提升公司科研育种整体水平。

二、生产模式：标准化良繁，全流程质量管控

以国家区域性棉花良种繁育基地为依托，建立原原种—原种—良种三级繁育体系，实现良种繁育与质量管控协同并进。

一是依托农发集团集中种植管理优势，建成 10070 亩高标准良种繁育基地，推行精细化管理，落实关键技术措施，从源头和全过程保障良种质量与纯度。

二是持续运营 1 个育种试验基地、2 个棉花品种区域生态试验站，高质量承担国家级、省级早熟陆地棉区域试验和生产试验，不断实现良种繁育自主生产。

三是强化内地 70 亩杂交棉制种基地管理，在杂交对花、棉花采收等关键阶段派驻技术人员全程督导，确保制种质量与数量，为公司良种繁育提供稳定优质种源。

四是公司配套现代化种子加工生产线与质量检验体系，对种子生产、加工、检验、仓储、物流实行全程闭环管控，确保“精品种子”高品质、高纯度、高稳定性，夯实产品核心竞争力。

三、营销模式：渠道下沉，兵地融合全域覆盖

构建以七师胡杨河市为核心、辐射兵团及地方棉区，并向南疆、甘肃等重点植棉区域延伸的全域营销网络，坚持“拓市场、创品牌、保质量、强服务”经营思路，推动市场渠道下沉与品牌价值提升。报告期内，公司在七师、乌苏、沙湾、石河子等地新增销售网点 10 个，品牌授权店逐步覆盖南北疆重点植棉区域，并实现品种销售向南疆、甘肃等省外棉区拓展，市场覆盖面持续扩大。同时公司采用“龙头企业+合作社+农户”产业化运营模式，深化与各类经营主体合作，推行线上线下融合、订单农业联动销售机制。持续加强“锦棉种业”“新陆早”棉种及“七师锦棉”“锦泰蓝”自主品牌农资推广力度，积极推进专用肥建设，实现种子、农资销售量与市场份额同步提升，销售网络与销售收入稳步扩大。

四、服务模式：一站式综合服务，全产业链增值

突破传统种子销售模式，打造“种子+农资+技术+收购+加工”一站式综合服务体系，推动从卖产品向卖服务、卖方案、卖保障转型。报告期内公司不断强化新品种示范推广，在七师各团场建立早熟棉新品种（系）示范点 50 余个，打造高标准棉花高产示范田 2650 亩；全年开展社会化专业化技术服务 200 场次，服务职工 5000 余人次；创新“线上+线下”宣传推广模式，线上抖音平台发布农技视频超 1100 条，线下开展栽培技术讲座 10 余场、田间观摩会 20 余场，解决农户种植难题 200 余个，品牌传播力与农户粘性显著增强。通过全周期技术指导、田间观摩、现场培训、订单收购等方式，切实赋能棉农增产增收，形成企业、农户、产业多方共赢格局。

五、商业模式核心价值

以种业为龙头、全链为支撑、服务为纽带，深度整合研发、繁育、推广、加工、贸易、服务资源，实现科技研发“产学研”一体化、棉花种子“育繁推”一体化、高效农资“产供销”一体化、棉花产业“农工贸”一体化。

未来，公司将持续以棉花“育繁推一体化”为核心，形成研发为基、生产为本、营销为翼、服务为魂、全链增值的闭环运营体系，全力打造棉花全产业链综合服务商，助力新疆兵团优质棉产业高质量发展。

六、经营计划实现情况

报告期内，公司紧紧围绕“育繁推加销一体化”发展战略，稳步推进科研创新、生产建设、市场拓展及全产业链布局，各项经营计划有序落地，主要目标顺利实现。

（一）品种研发与科研成果成效显著

自主研发的早熟棉新品种锦棉 88 号取得审定证书，联合选育的国审棉锦棉 225 取得审定证书，获得新疆生产建设兵团第七师农业科学研究所 1 个棉花新品种经营许可权，2 个自主研发早熟棉新品系进入自治区早熟机采组试验，1 个品种进入国家西北内陆早熟组区域试验，品种储备与市场竞争力持续增强。

（二）生产基地与种植规模稳步扩大

采取“龙头企业+合作社+职工”种植管理模式，签订 10070 亩良种繁育种植合同；公司新增种植业业务，拥有 1.1 万亩经营用地，用于科研育种、良繁基地建设及示范种植，进一步夯实育繁推一体化基础。

(三) 产品销售与市场拓展持续突破

市场布局由北疆核心区向南疆、甘肃等区域拓展，销售网络覆盖面持续扩大。全年实现销售棉花种子 682 吨、小麦种子 1522 吨、玉米种子 9 吨、大豆种子 237 吨；销售各类农资 11.5 万吨，销售皮棉 2.2 万吨。

(四) 形成全产业链闭环

依托新增种植基地、良繁基地、示范基地与加工体系，公司已构建形成“科研育种—良种繁育—示范种植—收购加工—市场推广—技术服务”的育繁推加销闭合产业链，一体化运营能力与抗风险能力显著增强，为持续高质量发展奠定坚实基础。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	176,957,937.63	420,148,649.73	-57.88%
毛利率%	24.29%	6.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,592,312.43	1,927,262.64	397.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,819,354.14	-3,419,871.71	270.16%
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）	10.86%	2.33%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.59%	-4.14%	-
基本每股收益	0.1390	0.0279	398.21%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	301,038,643.11	247,759,480.67	21.50%
负债总计	207,915,010.04	164,228,160.03	26.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	93,123,633.07	83,531,320.64	11.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.35	1.21	11.48%
资产负债率%（母公司）	69.07%	66.29%	-
资产负债率%（合并）	69.07%	66.29%	-
流动比率	1.26	1.25	-
利息保障倍数	3.63	2.72	-
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	-46,275,817.05	97,384,394.85	-147.52%
应收账款周转率	9.50	22.17	-

存货周转率	0.85	2.4	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	21.50%	-31.45%	-
营业收入增长率%	-57.88%	62.75%	-
净利润增长率%	479.60%	179.23%	-

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	10,730,160.52	3.56%	17,326,611.00	6.99%	-38.07%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
应收账款	18,193,253.54	6.04%	19,076,293.02	7.70%	-4.63%
预付款项	13,200,875.21	4.39%	20,135,109.18	8.13%	-34.44%
其他应收款	7,759,822.66	2.58%	1,313,957.12	0.53%	490.57%
存货	192,935,798.59	64.09%	122,812,292.71	49.57%	57.10%
一年内到期的非流动资产	0	0.00%	80,003.49	0.03%	-100.00%
其他流动资产	2,944,820.32	0.98%	3,612,865.23	1.46%	-18.49%
长期应收款	0	0.00%	2,473,916.06	1.00%	-100.00%
固定资产	37,203,860.72	12.36%	41,636,970.53	16.81%	-10.65%
在建工程	0	0.00%	341,300.89	0.14%	-100.00%
无形资产	3,750,165.98	1.25%	4,348,929.89	1.76%	-13.77%
长期待摊费用	2,850,187.22	0.95%	3,511,153.50	1.42%	-18.82%
递延所得税资产	11,469,698.35	3.81%	11,090,078.05	4.48%	3.42%
短期借款	168,107,333.52	55.84%	125,102,055.60	50.49%	34.38%
应付账款	7,415,003.92	2.46%	7,090,693.55	2.86%	4.57%
预收款项	12,737,928.89	4.23%	7,277,555.46	2.94%	75.03%
应付职工薪酬	2,198,873.34	0.73%	2,405,414.59	0.97%	-8.59%
应交税费	388,194.32	0.13%	274,956.65	0.11%	41.18%
其他应付款	4,633,676.67	1.54%	2,535,138.41	1.02%	82.78%
一年内到期的非流动负债	249,587.00	0.08%	2,694,168.83	1.09%	-90.74%
租赁负债	0	0.00%	2,520,118.22	1.02%	-100.00%
长期应付款	0	0.00%	1,202,432.00	0.49%	-100.00%
长期应付职工薪酬	184,412.38	0.06%	235,626.72	0.10%	-21.74%
递延收益	12,000,000.00	3.99%	12,890,000.00	5.20%	-6.90%

股本	69,000,000.00	22.92%	69,000,000.00	27.85%	0.00%
资本公积	20,764,151.00	6.90%	20,764,151.00	8.38%	0.00%
盈余公积	8,028,342.14	2.67%	8,028,342.14	3.24%	0.00%
未分配利润	-4,668,860.07	-1.55%	-14,261,172.5	-5.76%	-67.26%

项目重大变动原因

1、货币资金：报告期 10,730,160.52 元，较上年末 17,326,611.00 元减少 6,596,450.48 元，减少 38.07%，主要是报告期为了降低财务费用偿还贷款所影响。

2、预付款项：报告期 13,200,875.21 元，较上年末 20,135,109.18 减少 6,934,233.97 元，减少 34.44%，主要是报告期农资采购减少所致。

3、其他应收款：报告期 7,759,822.66 元，较上年末 1,313,957.12 增加 6,445,865.54，增加 490.57%，主要是报告期保证金及押金增加所致。

4、存货：报告期 192,935,798.59 元，较上年末 122,812,292.71 元增加 70,123,505.88 元，增加 57.10%，主要是报告期内生产皮棉、种子暂未出售所致。

5、一年内到期的非流动资产：报告期 0 元，较上年末 80,003.49 减少 80,003.49 元，减少 100.00%，主要是报告期一年内到期的租赁费收回所致。

6、长期应收款：报告期 0 元，较上年末 2,473,916.06 元减少 2,473,916.06 元，减少 100%，主要是土地租赁费收回所致。

7、在建工程：报告期 0 元，较上年末 341,300.89 元减少 341,300.89 元，减少 100%，主要是报告期加工厂申报清花机改造项目取消，项目前期支出转为当期费用所致。

8、短期借款：报告期 168,107,333.52 元，较上年末 125,102,055.60 增加 43,005,277.92 元，增加 34.38%，主要是报告期种植贷款、收购贷款增加所致。

9、预收账款：报告期 12,737,928.89 元，较上年末 7,277,555.46 元，增加了 5,460,373.43 元，增加 75.03%，主要是报告期预收货款增加所致。

10、应交税费：报告期 388,194.32 元，较上年末 274,956.65 元，增加了 113,237.67 元，增加了 41.18%，主要是报告期印花税增加所致。

11、其他应付款：报告期 4,633,676.67 元，较上年末 2,535,138.41 元，增加 2,098,538.26 元，增加 82.78%，主要是报告期收取保证金增加所致。

12、一年内到期的非流动负债：报告期 249,587.00 元，较上年末 2,694,168.8 元，减少 2,444,581.83 元，减少 90.74%，主要是报告期支付 2026 年土地租金所致。

13、租赁负债：报告期 0 元，较上年末 2,520,118.22 元，减少 2,520,118.22 元，减少 100%，主要是报告期支付 2026 年土地租金所致。

14、长期应付款：报告期 0.00 元，较上年末 1,202,432.00 元，减少 1,202,432.00 元，减少 100%，主要是报告期财政拨付地膜补贴已清算。

15、未分配利润：报告期 -4,668,860.07，较上年末 -14,261,172.5，增加 9,592,312.43 元，增加 67.26%，主要是 2025 年利润增加所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入	金额	占营业收入	

		的比重%		的比重%	
营业收入	176,957,937.63	-	420,148,649.73	-	-57.88%
营业成本	133,976,540.40	75.71%	392,865,065.43	93.51%	-65.90%
毛利率%	24.29%	-	6.49%	-	-
税金及附加	462,593.24	0.26%	462,483.26	0.11%	0.02%
销售费用	1,425,107.64	0.81%	3,637,832.34	0.87%	-60.83%
管理费用	5,516,051.30	3.12%	4,704,701.84	1.12%	17.25%
研发费用	25,222,131.94	14.25%	11,420,834.61	2.72%	120.84%
财务费用	3,377,365.83	1.91%	3,360,793.69	0.80%	0.49%
其他收益	3,119,860.71	1.76%	4,543,101.57	1.08%	-31.33%
投资收益	-527,358.31	-0.30%	361,170.41	0.09%	-246.01%
信用减值损失	-1,812,501.85	-1.02%	1,263,942.37	0.30%	-243.40%
资产减值损失	930,446.72	0.53%	-3,816,407.87	-0.91%	124.38%
资产处置收益	0	0.00%	23,777.03	0.01%	-100.00%
营业外收入	543,397.58	0.31%	451,710.49	0.11%	20.30%
营业外支出	19,300.00	0.01%	32,625.15	0.01%	-40.84%
所得税费用	-379,620.3	-0.21%	4,836,613.05	1.15%	-107.85%
净利润	9,592,312.43	5.42%	1,654,994.36	0.39%	479.60%

项目重大变动原因

- 1、营业收入：报告期 176,957,937.63 元，较上年同期 420,148,649.73 元，减少 243,190,712.1 元，减少 57.88%，主要是报告期贸易类业务占比增加，因采用净额法计算收入影响结算当期营业收入下降。
- 2、营业成本：报告期 133,976,540.40 元，较上年同期 392,865,065.43 元，减少-258,888,525.03 元，减少 65.9%，主要是报告期贸易类业务占比增加，因采用净额法计算成本影响结算当期营业成本下降。
- 3、毛利率：报告期 24.29%，较上年同期 6.49%，增加 17.80%，主要是本期皮棉价格上涨，皮棉销售毛利增加所致。
- 4、销售费用：报告期 1,425,107.64 元，较上年同期 3,637,832.34 元减少 2,212,724.7 元，减少 60.83%，主要是本期皮棉销售减少仓储费等所致。
- 5、研发费用：报告期 25,222,131.94 元，较上年同期 11,420,834.61 元增加 13,801,297.33 元，增加 120.84%，主要是本期科研项目投入增加所致。
- 6、其他收益：报告期 3,119,860.71 元，较上年同期 4,543,101.57 元减少 1,423,240.86 元，减少 31.33%，主要是本期政府补贴减少所致。
- 7、投资收益：报告期-527,358.31 元，较上年同期 361,170.41 元减少 888,528.72 元，减少 246.01%，主要是本期皮棉期货市场影响。
- 8、信用减值损失：报告期-1,812,501.85 元，较上年同期 1,263,942.37 元减少 3,076,444.22 元，减少-243.40%，主要是收回欠款，计提坏账损失减少所致。
- 9、资产减值损失：报告期 930,446.72 元，较上年同期-3,816,407.87 元增加 4,746,854.59 元，增加 124.38%，主要是本期存货跌价减值损失减少所致。
- 10、资产处置收益：报告期 0 元，较上年同期 23,777.03 元减少 23,777.03 元，减少 100%，主要是本期未处置固定资产所致。
- 11、所得税费用：报告期-379,620.3 元，较上年同期 4,836,613.05 元减少 5,216,233.35 元，减少 -107.85%，主要是递延所得税资产减少，影响所得税费用所致。

12、净利润：报告期 9,592,312.43 元，较上年同期 1,654,994.36 元增加 7,937,318.07 元，增加 479.60%，主要是本期皮棉销售毛利增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	174,852,934.35	419,198,814.08	-58.29%
其他业务收入	2,105,003.28	949,835.65	121.62%
主营业务成本	133,765,169.40	392,865,065.43	-65.95%
其他业务成本	211,371.00	0.00	100.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
种子	34,135,180.43	22,469,602.19	34.17%	7.86%	37.61%	-14.24%
肥料	48,824,664.80	47,416,481.09	2.88%	-22.60%	-20.88%	-2.12%
地膜	5,775,993.50	5,489,488.17	4.96%	-91.48%	-91.66%	2.04%
农药	4,557,449.44	4,451,172.94	2.33%	28.21%	34.57%	-4.62%
棉花	80,287,697.08	52,667,124.41	34.40%	-68.09%	-78.60%	32.19%
其他	3,376,952.38	1,482,671.60	56.09%	37.25%	2.89%	14.66%
合计	176,957,937.63	133,976,540.40	24.29%	-57.88%	-65.90%	17.80%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

1、种子收入 34,135,180.43 元，较上年同期 31,648,814.16 元增加 2,486,366.27 元，增加 7.86%，主要是种子销售量增加影响。

2、肥料收入 48,824,664.80 元，较上年同期 63,084,732.84 元减少 14,260,068.04 元，减少了 22.60%，主要是肥料销售量下降影响。

3、地膜收入 5,775,993.50 元，较上年同期 67781349.47 元，减少 62,005,355.97 元，减少 91.48%，主要是本期地膜补贴不再由我公司发放，导致地膜销售量减少。

4、农药收入 4,557,449.44 元，较上年同期 3554614.14 元，增加 1,002,835.3 元，增加 28.21%，主要是本期农药销售量增加影响。

5、棉花收入 80,287,697.08 元，较上年同期 251,618,637.63 元减少 171,330,940.55 元，减少 68.09%，主要是因为销售量减少，减少的原因是 24 年销售的是 23、24 年生产皮棉，本期销售的是 25 年当年的生产的，所以销售量降低了。

6、其他产品收入主要包括棉花打包残膜、棉叶子、滴灌带、技术托管服务，本期其他产品收入 3,376,952.38 元，较上年同期收入 2,460,501.49 元增加 916,450.89 元，收入增加 37.25%，成本增加 2.89%，主要是本期较上期相比棉花打包残膜、棉叶子、技术托管服务业务等业务增加所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	山东星辉国泰物流有限公司	55,779,983.43	31.52%	否
2	乌苏天祥棉短绒有限公司	3,837,494.86	2.17%	否
3	胡杨河春惠棉麻有限公司	3,457,110.45	1.95%	否
4	新疆乌苏市新赛油脂有限公司	3,106,327.70	1.76%	否
5	胡杨河新兵农农业科技发展有限公司	3,680,591.14	2.08%	是
合计		69,861,507.58	39.48	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	胡杨河新兵农农业科技发展有限公司	25,958,963.04	14.67%	是
2	新疆中农长盛农业科技发展有限公司	8,209,781.88	4.64%	否
3	新疆云瑞丰农业生态科技有限公司	4,817,889.92	2.72%	否
4	九圣禾种业股份有限公司	4,592,074.00	2.60%	否
5	新疆塔里木种业股份有限公司	3,203,840.00	1.81%	否
合计		46,782,548.84	26.44%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-46,275,817.05	97,384,394.85	-147.52%
投资活动产生的现金流量净额	-130,017.79	-17,255,430.53	99.25%
筹资活动产生的现金流量净额	39,809,384.36	-93,710,080.62	142.48%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额:报告期-46,275,817.05 元,较上年末 97,384,394.85 元,减少了 143,660,211.9 元,减少了 147.52%,主要是报告期生产皮棉未出售,回款少所致。

2、投资活动产生的现金流量净额:报告期-130,017.79 元,较上年末-17,255,430.53 元,增加了 17,125,412.74 元,增加 99.25%,主要是本期种子加工厂良种繁育提升项目已完成。

3、筹资活动产生的现金流量净额:报告期 39,809,384.36 元,较上年末-93,710,080.62 元,增加 133,519,464.98 元,增加了 142.48%,主要是本期偿还债务资金较上年同期减少所致。

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

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

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1.新品种研发的风险。	棉花新品种研发是一项技术性和规范性强、研发资金投入多、人力资源投入大的系统工程，研发周期长，使用周期短，促使种业公司在自主研发和合作研发以及品种权的购买等方面需要加大力度。应对措施：随着公司棉花种质资源的积累和更新，以及合作研发的加强，棉花新品种研发的风险逐渐降低，特别是近年来公司加强了棉花后备种质资源库的建立和后备品系库的建立，保证了棉花研发种质资源的提供，公司可以保证每年正常参加品种区域试验示范的品系，为棉花新品种的审定奠定了良好的基础。
2.自有品种知识产权保护的风险。	棉花品种，特别是自有知识产权的棉花常规品种研发过程长，投入大，研发人员付出精力多，是企业的核心竞争力的重要组成部分，但是存在品种保护难度大，市场上经常出现品种套牌侵权、制售假劣种子现象的发生，公司研发的棉花新品种一旦推向市场，在市场上得到农民的广泛认可后，个别种子企业套牌生产，不但损害了农民的利益，对品种权人合法利益受到侵害，扰乱了公平竞争的市场环境，对品种拥有权企业产品销售造成冲击，企业利益受到损害。应对措施：一方面企业在棉花新品种通过国家和自治区审定后，及时申请办理品种权保护；另外企业增强用法律来维护自有知识产权的意识，依法做好棉花新品种保护和维权工作。另一方面企业与研发人员签订《保密协议》，从源头上做好公司的知识产权保护工作。
3.种植业结构调整的风险。	近年来，新疆和兵团继续加大种植业结构调整、棉花目标价格改革、农业水权水价改革等相关政策的宣传引导力度，适度压缩棉花种植面积，增加粮食、特色果蔬种植面积，加大新作物、新品种的引进、示范和推广力度，积极引导农民种植业结构调整，增加农民收入。应对措施：一是在棉花育种研发上突出以早熟棉、适宜机采为主；二是加强科研合作力度，特别是在棉花新品种研发、种质资源引进合作上逐步加强，选育适应本地区种植的棉花新品种；三是实施多元化育种，适应种植业结构调整的需要；在棉花新品种研发上加快

	进度，力争实现突破，加强农作物“三圃田”建设，提纯复壮，为棉农提供纯度更高、质量更好的优良品种。
4.棉花目标价格政策变化风险。	国家发改委、财政部制定的棉花目标价格政策（发改价格〔2023〕369号）在保护棉农和稳定国内棉花价格方面起到了重要作用，稳定棉花生产、经营者和用棉企业的市场预期，保护了棉农利益，保证了市场供应，虽然目前的目标价格对农民起到基本保护作用，但不足以调动农民增加生产面积的积极性，国家棉花目标价格的改变将对以棉花种子为主业的行业发展产生影响。应对措施：根据国家棉花目标价格的调整，积极顺应政策变化，调整公司发展战略，建立符合新疆棉区种植的育繁推一体化战略架构，加强技术服务和政策宣传，按照政策的导向拓展企业未来的发展空间。
5.新疆种业市场竞争加剧的风险。	新疆兵团继续推进团场综合配套改革和国资国企改革，棉花种子、农资供应采取市场化运作，企业根据团场推进改革的需要，面对市场竞争及时调整营销策略，但也存在市场化运作暂时的不适应，棉花种子市场放开后，其他棉花种子企业相继进入，造成棉花种子市场竞争加剧，对棉花种子销售带来挑战，形成销售风险。应对措施：以市场需求为导向，以满足客户需求为根本，主动找市场、找客户、找服务对象，建立以“龙头企业+经营服务主体（连队、合作社）+农户”的经营方式，发挥龙头企业的产品优势、服务能力和带动辐射作用，巩固市场发展基础，形成产业发展集群，实现各个经营主体合作共赢谋发展的局面。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

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

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	100,000,000.00	22,605,053.88
销售产品、商品，提供劳务	150,000,000.00	34,784,382.11
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
委托关联方销售产品、商品	450,000,000.00	0.00
接受关联方委托代为销售其产品、商品	100,000,000.00	21,604,424.61
其他	105,000,000.00	13,442,247.2
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、持续性以及对生产经营的影响

2025 计的的日常性关联交易中关联交易的类别“购买原材料、燃料、动力，接受劳务”预计发生金额 1,000,000,000.00 元，实际发生金额 22,605,053.88 元，是向新兵农采购 22,550,466.72 元，向新疆杭新创利商贸有限公司采购 54,587.16 元；关联交易的类别：“销售产品、商品，提供劳务”预计发生金额 150,000,000.00 元，实际发生金额 34,784,382.11 元；关联交易的类别“接受关联方委托代为销售其产品、商品”预计发生金额 100,000,000.00 元，实际发生金额 21,604,424.61 元，系向新疆锦疆化

工股份有限公司采购农资代销；“其他”系与关联方发生租赁等交易。

交易系公司业务符合企业快速发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，关联交易并未影响公司经营成果的真实性。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年1月24日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年1月24日		挂牌	非竞争协议	本人及关联人不增加、不进行与股份公司相同或近似经营业务的投入，不会在中国境内外从事与股份公司业务产生直接竞争或可能竞争的业务，亦不与股份公司产生直接或间接的利益冲突。	正在履行中
董监高	2014年1月24日		挂牌	商业秘密保护协议	本人须保管好自己知悉或掌握的甲方商业秘密及档案资料，不得丢失或泄漏，否则应承担相应的法律责任，赔偿公司相应的经济损失。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(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
皮棉	存货	质押	132,258,578.05	43.93%	贷款质押
总计	-	-	132,258,578.05	43.93%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述质押系公司生产经营正常所需，公司现金流充足、履约正常，未出现逾期或违约，对公司生产经营、财务状况及持续经营能力不构成重大不利影响。

(六) 调查处罚事项

1、公司总经理岗位长期空缺

(1) 具体情况：2021年11月25日至检查日，公司未按照《公司章程》规定聘任总经理，总经理岗位长期空缺，不符合《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》(股转公告[2025]186号)第三条第一款、第三十九条的要求，违反了《非上市公众公司监督管理办法》(证监会令第227号)第三条的规定。

(2) 整改情况：公司于2025年9月19日组织召开了第五届董事会第一次会议，并按照《公司章程》规定，对总经理岗位人员进行了任命，并及时在全国中小企业股份转让系统官网(www.neeq.com.cn)披露了相关公告。

2、未按规定审议关联交易并履行信息披露义务

(1) 具体情况：2024年，公司与关联方新疆北方建设集团有限公司、胡杨河新兵农农业科技发展有限公司开展销售及采购业务，发生关联交易金额为3,391.99万元，占公司最近一期经审计净资产的41.13%。公司未按规定履行审议程序及信息披露义务，违反了《非上市公众公司信息披露管理办法》(证监会令第191号)第二十一条第二款第三项的规定。

(2) 整改情况：公司于2024年12月25日召开董事会，2025年1月10日召开股东大会，对相关关联交易事项进行了补充审议，并及时在全国中小企业股份转让系统官网(www.neeq.com.cn)披露了相关公告，确保投资者能够及时、准确地获取关联交易相关信息，保障了投资者的合法权益。

3、处罚情况

(1) 2025年9月11日，中国证券监督管理委员会新疆监管局就上述违规事项对公司采取责令改正并出具警示函措施；(股转挂牌公司管理一函〔2025〕27号)。

(2) 2025年9月11日，中国证券监督管理委员会新疆监管局就上述违规事项对董事长毕双杰、董事会秘书毕玉昆采取监管谈话并出具警示函措施(股转挂牌公司管理一函〔2025〕28号)。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	68,196,034	98.83%	0	68,196,034	98.83%
	其中：控股股东、实际控制人	48,648,952	70.51%	0	48,648,952	70.51%
	董事、高管	269,088	0.39%	-2,000	267,088	0.39%
	核心员工	0.00	0.00%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	803,966	1.17%	0	803,966	1.17%
	其中：控股股东、实际控制人	0.00	0.00%	0	0	0%
	董事、高管	803,966	1.17%	0	803,966	1.17%
	核心员工	0.00	0.00%	0	0.00	0.00%
总股本		69,000,000	-	0	69,000,000	-
普通股股东人数		181				

股本结构变动情况

适用 不适用

(三) 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	新疆生产建设兵团第七师国有资本投资运营集团有限公司	48,648,952	0	48,648,952	70.51%	0	48,648,952	0.00	0.00
2	奎屯锦科股权投资合伙企业（有限合伙）	7,144,750	0	7,144,750	10.35%	0	7,144,750	0.00	0.00
3	申万宏源证券有限公司做市专用证	3,304,636	-23,303	3,281,333	4.76%	0	3,281,333	0.00	0.00

	券账户								
4	刘涛	918,021	0	918,021	1.33%	0	918,021	0.00	0.00
5	赵栋	689,814	0	689,814	1%	0	689,814	0.00	0.00
6	毕双杰	685,262	-2,000	683,262	0.99%	517,472	165,790	0.00	0.00
7	周建辉	548,185	0	548,185	0.79%	0	548,185	0.00	0.00
8	黄思盛	395,319	108,700	504,019	0.73%	0	504,019	0.00	0.00
9	司茗珍	478,000	-11,000	467,000	0.68%	0	467,000	0.00	0.00
10	丁文鹏	448,000	0	448,000	0.65%	0	448,000	0.00	0.00
合计		63,260,939	72,397	63,333,336	91.79%	517,472	62,815,864	0.00	0.00

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

(一) 控股股东情况

公司控股股东为新疆生产建设兵团第七师国有资本投资运营集团有限公司，法定代表人为李高文，成立日期为 2003 年 4 月 23 日，组织机构代码为 91654003748669556R，注册资本为贰拾壹亿陆仟陆佰零伍万柒仟陆佰捌拾玖元玖角壹分人民币。

报告期内，公司的控股股东没有发生变更。

(二) 实际控制人情况

公司的实际控制人为新疆生产建设兵团第七师国有资产监督管理委员会，单位负责人为吴振江，2005 年 3 月 2 日成立，统一社会信用代码为 11990700784695460G。

报告期内，公司的实际控制人没有发生变更。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、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				
毕双杰	董事、董事长	男	1969年11月	2025年9月19日	2028年9月19日	685,262	-2,000	683,262	0.99%
杨军强	董事	男	1985年4月	2025年9月19日	2028年9月19日	0.00	0.00	0.00	0.00%
范素莉	董事	女	1973年11月	2025年9月19日	2028年9月19日	0.00	0.00	0.00	0.00%
刘汉林	董事、总经理	男	1975年6月	2025年9月19日	2028年9月19日	0.00	0.00	0.00	0.00%
毕玉昆	副总、董秘	男	1973年3月	2025年9月19日	2028年9月19日	387,792	0.00	387,792	0.56%
刘光辉	职工董事	男	1988年6月	2025年10月29日	2028年9月19日	0.00	0.00	0.00	0.00%
朱明珍	董事	女	1967年5月	2025年11月17日	2028年9月19日	0.00	0.00	0.00	0.00%
闵伟	董事	男	1986年1月	2025年11月17日	2028年9月19日	0.00	0.00	0.00	0.00%
姜天勇	董事	男	1975年11月	2023年5月9日	2025年9月4日	0.00	0.00	0.00	0.00%
翟跃辉	董事	男	1971年4月	2022年8月4日	2025年11月17日	0.00	0.00	0.00	0.00%
马红英	董事	女	1970年12月	2022年8月4日	2025年9月4日	0.00	0.00	0.00	0.00%
陈业莎	副总经理	男	1982年7月	2024年12月5日	2025年9月30日	0.00	0.00	0.00	0.00%

董事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、高级管理人员相互间没有任何关系，也没有关联关系。控股股东、实际控制人与董事、高级管理人员相互间没有任何关系。

(二) 审计委员会情况

√适用 □不适用

姓名	是否为独立董事	是否为召集人/ 主任委员	是否为会计专 业人士	是否为职工董 事	是否为高级管 理人员
朱明珍	是	是	是	否	否
闵伟	是	否	否	否	否
刘光辉	否	否	否	是	否

(三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
翟跃辉	董事	离任	无	因第四届董事会任期届满换届，不再担任董事职务
姜天勇	董事	离任	无	因第四届董事会任期届满换届，不再担任董事职务
毕玉昆	董事、副总、董秘	离任	副总、董秘	因第四届董事会任期届满换届，不再担任董事职务
马红英	董事	离任	无	因第四届董事会任期届满换届，不再担任董事职务
谢鸿彦	监事会主席	离任	无	因第四届监事会任期届满换届，不再担任监事职务
刘新胜	职工代表监事	离任	无	因第四届监事会任期届满换届，不再担任监事职务
张晓波	监事会主席、监事	离任	无	2025年第四次临时股东大会决议取消监事会
刘安琪	监事	离任	无	2025年第四次临时股东大会决议取消监事会
马鑫	职工监事	离任	无	2025年第四次临时股东大会决议取消监事会
陈业莎	副总经理	离任	无	个人工作调整
刘汉林	董事、副总经理	新任	董事、总经理	公司经营管理需要
杨军强	无	新任	董事	公司经营管理需要
朱明珍	无	新任	独立董事	公司经营管理需要
闵伟	无	新任	独立董事	公司经营管理需要
刘光辉	无	新任	职工董事	公司经营管理需要

注：截至公司取消监事会前，公司监事会由3名监事组成，包括张晓波、刘安琪、马鑫。根据2024年7月1日起实施的《公司法》及2024年12月27日发布的《关于新<公司法>配套全国股转系统业务规则实施相关过渡安排的通知》等相关法律法规规定，公司于2025年11月召开2025年第四次临时股东大会会议，决议不再设置监事会或监事，由董事会审计委员会行使《公司法》规定的监事会职权。

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

1、刘汉林，男，汉族，1975年5月13日出生，中国国籍，无永久境外居留权，在中共党员，1993年3月参加工作，中国广播电视大学毕业，大专学历。
1993年3月--1995年2月，123团5连职工；

1995年3月--2003年2月，123团良种棉加工厂从事种子加工工作；
2003年3月--2005年2月，任锦棉种业公司种子加工车间主任；
2005年3月--2008年2月，任锦棉种业公司农科所种子加工厂、129团种子加工厂副厂长；
2008年3月--2016年2月，任锦棉种业良种加工一厂厂长；
2016年3月--2020年2月，任锦棉种业加工部副经理、加工一厂厂长；
2020年3月--2021年7月，任锦棉种业加工部副经理、加工一厂厂长、123团服务站站长；
2021年8月--2025年7月，任锦棉种业公司副总经理兼营销服务部经理。
2025年8月--至今，任锦棉种业公司总经理。

2、杨军强，男，汉族，1985年4月19日出生，甘肃榆中人，中国国籍，无永久境外居留权，2004年12月参加工作，2006年7月入党，解放军南京炮兵学院本科学历，助理政工师。现任第七师国有资本投资运营集团有限公司党群工作部经理。

2004年12月—2006年8月任新疆军区69245部队71分队文书；
2006年9月—2008年7月解放军西安通信学院学员；
2008年8月—2016年12月任兰州军区第四通信总站六营文书；
2017年1月—2017年8月任阿克苏地区乌什县阿克托海乡党委秘书；
2017年9月—2018年5月待业；
2018年5月—2020年9月任奎屯市委组织部非在编干部；
2020年9月---2023年4月任新疆润盛投资发展有限公司党群纪检监察部主办业务；
2023年4月—2025年6月任第七师国有资本投资运营集团有限公司党群工作部副经理；
2025年6月至今任第七师国有资本投资运营集团有限公司党群工作部经理。

3、朱明珍，女，汉族，1967年5月出生，中国国籍，无永久境外居留权，本科学历，北方工业大学会计学专业，学士学位。1990年8月参加工作，中国注册会计师，中国注册税务师，高级会计师，新疆会计领军人才，现任新疆金准有限责任会计师事务所执行董事。

1990年6月毕业于北方工业大学会计学本科专业；
1990年6月至2003年2月任新疆有色集团公司黄金分公司、会计、财务总账会计；
2003年3月至2012年10月任新疆方圆有限责任会计师事务所部门经理；
2012年11月至今任新疆金准有限责任会计师事务所执行董事。

4、闵伟，男，汉族，1986年1月出生，中国国籍，无永久境外居留权，中共党员，2015年6月毕业于石河子大学农学院作物栽培学与耕作学专业，农学博士。2015年参加工作，现任石河子大学农学院农业资源与环境系主任，教授，2020年入选兵团中青年科技创新领军人才，2022年入选第三次全国土壤普查兵团专家组成员，2023年入选兵团英才，现为石河子大学“3152”学术带头人。

2015年6月毕业于石河子大学农学院作物栽培学与耕作学专业；
2015年8月--2020年8月任职于石河子大学农学院农业资源与环境系，讲师；
2020年9月--2021年8月任职于石河子大学农学院农业资源与环境系，系副主任；
2021年9月--今任职于石河子大学农学院农业资源与环境系，系主任。

5、刘光辉，男，汉族，1988年6月生，中国国籍，无永久境外居留权，中共党员，2015年6月毕业于新疆农业大学农学院作物遗传育种专业，农学硕士。2015年参加工作，现任新疆锦棉种业科技股份有限公司研发生产部部长，高级农艺师，2023年入选第七师胡杨河市首席技师，2025年入选第七师“胡杨英才”。

2015年7月--2016年1月任职于新疆锦棉种业科技股份有限公司研发中心工作人员（试用期）
2016年1月--2018年5月任职于新疆锦棉种业科技股份有限公司研发中心副主任；
2018年5月至今任职于新疆锦棉种业科技股份有限公司研发生产部部长。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	0	1	6
生产人员	8	0	0	8
销售人员	14	1	0	15
技术人员	14	0	0	14
财务人员	6	0	0	6
行政人员	3	1	0	4
员工总计	52	2	1	53

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	26	27
专科	18	18
专科以下	5	5
员工总计	52	53

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

员工薪酬政策：按照《劳动法》，公司与全体员工签订劳动合同或劳务合同，每年制定了《薪酬管理办法》和《绩效考核管理办法》，根据办法按时足额为员工缴纳社会保险、支付员工劳动薪酬，根据每年经营效益情况，按照绩效考核管理办法和考核结果发放绩效工资。

培训计划：公司注重对员工的培训教育工作，每年根据实际制定了今冬明春职工素质培训方案，通过线上线下，公司内部培训和参加外部培训相结合的方式，以开拓思维、转变职能、提高能力为重点，从政治理论宣传与思想文化建设、法规政策宣传、健康卫生知识、安全教育、专业知识，包括栽培、加工、检验、仓储、销售专业技能培训、定期安全培训和种子法律、法规培训等多方面多角度对员工进行培训，不断提升公司员工素质和能力，提高工作效率和执行力，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

2025 年末，公司累计退休人员 30 人，按社会统筹标准每月按时足额为退休人员缴纳大额保险，并按照参照《关于对参加自治区城镇企业职工基本养老保险社会统筹的离退休人员实施冬季采暖费补贴的通知》新政办发（2010）167 号文件规定每年按标准为退休职工发放取暖费，除此不需要承担离退休职工的其他费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》《股转系统挂牌公司治理规则》《股转系统挂牌公司信息披露规则》等相关法律法规的要求，结合《公司章程》规范召集召开股东大会、董事会和监事会，会议的表决均符合相关法律法规和公司章程要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，切实提高企业科学决策水平。

截止报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司所有流程均按照相关的《公司法》及《公司章程》的要求独立进行。审计委员会未发现企业存在重大风险事项，对本年度内的监督事项没有异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1. 业务独立

公司主要从事农作物种子及良种籽棉的生产、加工和销售。锦棉种业的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司从事农作物种子的生产经营活动与控股股东及其控制的其他企业不存在同业竞争和显失公平的关联交易。公司自身具备独立的生产、加工、销售系统，生产、加工、销售的环节均能独立运行，公司拥有独立的业务体系，具备面向市场独立经营的能力。因此公司业务具有独立性。

2. 人员独立

公司依据《劳动法》、《劳动合同法》等法律法规及规范性文件，建立独立的劳动、人事及工资管理体系，公司拥有独立的研发、生产、销售、管理等人员。

公司现任董事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定通过股东会选举产生；董事长等均通过召开董事会并分别经全体成员过半数选举产生，不存在控股股东、实际控制人超越股东大会、董事会干预人事任免决定的情形。公司已经与包括董事、高级管理人员在内的人员签订了劳动合同并缴纳社会保险。公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事以外的职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业处领薪；公司董事、高级管理人员也不存在投资其他与公司经营相同或同类业务的公司和在经营相同或同类业务的公司任职的情况。公司财务人员专职于本公司工作并领取薪酬，未在其他单位兼职；因此公司人员具有独立性。

3. 资产独立

公司拥有独立完整的资产，具备与生产经营相关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，与公司生产经营相关的主要房屋、建筑物、机器设备及土地使用权、商标、专利等无形资产均为公司合法拥有或使用，公司已取得相关资产的权属证书或证明文件。公司的资产独立于控股股东及其他关联方的资产，资产产权界定清晰。

报告期内，公司资产不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规担保的情形。因此公司资产完整且具有独立性。

4. 机构独立

公司依照《公司法》和《公司章程》规定设置了股东会、董事会和总经理办公会等决策机构和监督机构，聘任了总经理、副总经理、董事会秘书等高级管理人员，建立了较为完善的公司法人治理结构。公司设置有研发生产部、加工事业部、市场营销部、农资事业部、种植事业部、财务管理部、综合管理部等部门，并制定了较为完备的内部管理制度，公司的办公机构能够独立于控股股东及其控制的其他企业。

公司拥有完整的内部经营管理机构，能够独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形，不存在控股股东影响公司生产经营管理独立性的情形。因此公司机构具有独立性。

5. 财务独立

公司建立独立的财务部门及独立的财务核算体系，配备了充足的专业财务人员，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度，所有的重大财务决策均通过董事会、股东会作出。

公司开设独立的基本存款账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，公司在胡杨河市税务局进行税务登记，公司的良种加工一厂、良种加工二厂均在胡杨河市税务局进行纳税登记，并依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人或其控制的其他企业混合纳税的情况，因此公司财务具有独立性。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》《证券法》《股转系统挂牌公司治理规则》等要求，结合公司实际制定了各项现代企业制度，抓住企业生产重要环节和控制节点，有效防范各项风险发生。

1、财务管理制度：报告期内公司严格做好财务预算管理、收支管理、采购、资产管理、现金收支、银行存款等各项工作，厘清职责分工，明确岗位责任，确保公司财务管理工作的顺利进行。

2、会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规和相关会计核算的规定，结合公司实际，制定会计核算的具体制度和流程，并按照要求进行独立核算，保证了公司会计核算工作的正常开展。

3、风险控制体系：报告期内一是公司成立了风险防控组织机构，建立了风险防控制度规范，并定期召开防控工作会议，把生产经营和财务、投资风险掌握在可控范围之内；二是建立了完善的内部控制体系，形成制度手册和内部管理岗位说明书，建立了内部控制矩阵，从控制目标、风险因素等方面制定了日常权限清单，明确关键业务流程涉及的申请、审核审批、执行、检查等环节所对应的岗位权限和不相容职责清单，并以流程图的形式展示关键业务开展过程；三是公司聘请了法律顾问和券商辅导外部团队，从外部环境、财务管理、审计、种子研发、生产经营、棉花加工、农资销售等方面，在合同管理、印章管理、资金管理、项目管理等方面有效防范各类风险的发生。

报告期内，公司不存在重大内部管理制度缺陷。公司内部管理制度的建设是企业必须抓好的一个管理环节，它能够有效地规范企业的管理行为、确保企业的安全，提高企业的运营效率和增强企业的公信力，今后公司将根据经营状况及发展情况不断调整和完善内部控制制度，并加强制度的执行与监督，进一步提高企业运营效率、降低风险、改善治理、提高财务透明度、提高企业形象，助促进企业的健康稳定长期发展。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	CAC 审字[2026]0794 号			
审计机构名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	新疆乌鲁木齐市天山区中山路 333 号 17 层			
审计报告日期	2026 年 4 月 10 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	宋岩 1 年	韩新梅 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20			

审计报告正文

CAC 审字[2026]0794 号

新疆锦棉种业科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了新疆锦棉种业科技股份有限公司（以下简称“锦棉种业”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了锦棉种业 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

新疆锦棉种业科技股份有限公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 天津

中国注册会计师： 宋 岩
（项目合伙人）

中国注册会计师：韩新梅
2026年4月10日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、（一）	10,730,160.52	17,326,611.00
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	七、(二)		
应收账款	七、(三)	18,193,253.54	19,076,293.02
应收款项融资			
预付款项	七、(四)	13,200,875.21	20,135,109.18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、(五)	7,759,822.66	1,313,957.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、(六)	192,935,798.59	122,812,292.71
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	七、(七)	0	80,003.49
其他流动资产	七、(八)	2,944,820.32	3,612,865.23
流动资产合计		245,764,730.84	184,357,131.75
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	七、(九)	0	2,473,916.06
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、(十)	37,203,860.72	41,636,970.53
在建工程	七、(十一)	0	341,300.89
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、(十二)	3,750,165.98	4,348,929.89
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	七、(十三)	2,850,187.22	3,511,153.50
递延所得税资产	七、(十四)	11,469,698.35	11,090,078.05
其他非流动资产			

非流动资产合计		55,273,912.27	63,402,348.92
资产总计		301,038,643.11	247,759,480.67
流动负债：			
短期借款	七、(十五)	168,107,333.52	125,102,055.60
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	七、(十六)	7,415,003.92	7,090,693.55
预收款项	七、(十七)	12,737,928.89	7,277,555.46
合同负债			
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	七、(十八)	2,198,873.34	2,405,414.59
应交税费	七、(十九)	388,194.32	274,956.65
其他应付款	七、(二十)	4,633,676.67	2,535,138.41
其中：应付利息			
应付股利		12,739.14	12,739.14
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	七、(二十一)	249,587.00	2,694,168.83
其他流动负债			
流动负债合计		195,730,597.66	147,379,983.09
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	七、(二十二)		2,520,118.22
长期应付款	七、(二十三)		1,202,432.00
长期应付职工薪酬	七、(二十四)	184,412.38	235,626.72
预计负债			
递延收益	七、(二十五)	12,000,000.00	12,890,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,184,412.38	16,848,176.94
负债合计		207,915,010.04	164,228,160.03
所有者权益（或股东权益）：			

股本	七、(二十六)	69,000,000.00	69,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、(二十七)	20,764,151.00	20,764,151.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、(二十八)	8,028,342.14	8,028,342.14
一般风险准备			
未分配利润	七、(二十九)	-4,668,860.07	-14,261,172.50
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		93,123,633.07	83,531,320.64
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		93,123,633.07	83,531,320.64
负债和所有者权益（或股东权益）总计		301,038,643.11	247,759,480.67

法定代表人：毕双杰 主管会计工作负责人：刘汉林 会计机构负责人：刘新胜

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入	七、(三十)	176,957,937.63	420,148,649.73
其中：营业收入		176,957,937.63	420,148,649.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		169,979,790.35	416,451,711.17
其中：营业成本	七、(三十)	133,976,540.40	392,865,065.43
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	七、(三十一)	462,593.24	462,483.26
销售费用	七、(三十二)	1,425,107.64	3,637,832.34
管理费用	七、(三十三)	5,516,051.30	4,704,701.84
研发费用	七、(三十四)	25,222,131.94	11,420,834.61
财务费用	七、(三十五)	3,377,365.83	3,360,793.69

其中：利息费用		3,500,788.67	3,783,963.08
利息收入		137,930.55	468,143.30
加：其他收益	七、(三十六)	3,119,860.71	4,543,101.57
投资收益（损失以“-”号填列）	七、(三十七)	-527,358.31	361,170.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、(三十八)	-1,812,501.85	1,263,942.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、(三十九)	930,446.72	-3,816,407.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、(四十)		23,777.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,688,594.55	6,072,522.07
加：营业外收入	七、(四十一)	543,397.58	451,710.49
减：营业外支出	七、(四十二)	19,300.00	32,625.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,212,692.13	6,491,607.41
减：所得税费用	七、(四十三)	-379,620.3	4,836,613.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,592,312.43	1,654,994.36
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）		9,592,312.43	1,654,994.36
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）			-272,268.28
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		9,592,312.43	1,927,262.64
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		9,592,312.43	1,654,994.36
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		9,592,312.43	1,927,262.64
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			-272268.28
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.1390	0.0279
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.139	0.0279

法定代表人：毕双杰主管会计工作负责人：刘汉林会计机构负责人：刘新胜

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		613,825,501.36	841,789,484.83
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	七、（四十四）	24,502,227.24	31,042,496.69
经营活动现金流入小计		638,327,728.60	872,831,981.52
购买商品、接受劳务支付的现金		638,169,325.14	740,617,528.67
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		5,160,005.84	4,522,159.50

支付的各项税费		429,651.71	559,147.24
支付其他与经营活动有关的现金	七、(四十四)	40,844,562.96	29,748,751.26
经营活动现金流出小计		684,603,545.65	775,447,586.67
经营活动产生的现金流量净额		-46,275,817.05	97,384,394.85
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	(四十四)、3		3,852,629.24
投资活动现金流入小计			3,852,629.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		78,514.48	13,562,384.47
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	(四十四)、4	51,503.31	7,545,675.30
投资活动现金流出小计		130,017.79	21,108,059.77
投资活动产生的现金流量净额		-130,017.79	(17,255,430.53)
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		305,335,563.59	336,353,780.63
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		305,335,563.59	336,353,780.63
偿还债务支付的现金		262,335,563.59	426,048,780.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,190,615.64	4,015,080.62
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		265,526,179.23	430,063,861.25
筹资活动产生的现金流量净额		39,809,384.36	-93,710,080.62
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		(6,596,450.48)	(13,581,116.30)
加：期初现金及现金等价物余额		17,326,611.00	30,907,727.30
六、期末现金及现金等价物余额		10,730,160.52	17,326,611.00

法定代表人：毕双杰主管会计工作负责人：刘汉林会计机构负责人：刘新胜

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	69,000,000.00				20,764,151.00				8,028,342.14		-14,261,172.50		83,531,320.64
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	69,000,000.00				20,764,151.00				8,028,342.14		-14,261,172.50		83,531,320.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											9,592,312.43		9,592,312.43
（一）综合收益总额											9,592,312.43		9,592,312.43
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	69,000,000.00				20,764,151.00				8,028,342.14		-4,668,860.07		93,123,633.07

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	69,000,000.00				20,764,151.00				8,028,342.14		-16,188,435.14	868,491.52	82,472,549.52
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	69,000,000.00				20,764,151.00				8,028,342.14		-16,188,435.14	868,491.52	82,472,549.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,927,262.64	-868,491.52	1,058,771.12
（一）综合收益总额											1,927,262.64	-272,268.28	1,654,994.36
（二）所有者投入和减少资本												-596,223.24	-596,223.24
1. 股东投入的普通股												-596,223.24	-596,223.24
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	69,000,000.00				20,764,151.00				8,028,342.14	-14,261,172.50			83,531,320.64

法定代表人：毕双杰 主管会计工作负责人：刘汉林 会计机构负责人：刘新胜

新疆锦棉种业科技股份有限公司

财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：新疆锦棉种业科技股份有限公司

注册地址：新疆胡杨河市130团太行山东路1011号116号

总部地址：新疆伊犁州奎屯市

营业期限：到2053年10月13日

股本：人民币陆仟玖佰万元

法定代表人：毕双杰

截至2025年12月31日，本公司各股东持股比例为：

投资者名称	金额（万元）	比例（%）
新疆生产建设兵团第七师国有资本投资运营集团有限公司	4,864.90	70.51
奎屯锦科股权投资合伙企业（有限合伙）	714.48	10.35
申万宏源证券有限公司做市专用证券账户	328.13	4.76
刘涛	91.80	1.33
赵栋	68.98	1.00
毕双杰	68.33	0.99
周建辉	54.82	0.79
黄思盛	50.40	0.73
司茗珍	46.70	0.68
丁文鹏	44.80	0.65
毕玉昆	38.78	0.56
其他股东（共174名）	530.87	7.70
合计	6,900.00	100.00

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：批发和零售业类。

一般项目：农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；农业专业及辅助性活动；农业生产托管服务；智能农业管理；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；农业科学研究和试验发展；仓储设备租赁服务；农作物栽培服务；农作物收割服务；土地整治服务；农业生产资

料的购买、使用；与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务；农业机械服务；非主要农作物种子生产；肥料销售；谷物销售；棉、麻销售；化肥销售；灌溉服务；农用薄膜销售；棉花加工；棉花收购；初级农产品收购；棉花种植；谷物种植；油料种植；豆类种植；农副产品销售；智能农机装备销售；新鲜水果零售；农、林、牧、副、渔业专业机械的销售；农业机械销售；五金产品零售；机械零件、零部件销售；粮食收购；粮油仓储服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；租赁服务（不含许可类租赁服务）；机械设备租赁；土地使用权租赁；非居住房地产租赁；货物进出口；技术进出口；进出口代理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：农药批发；农药零售；转基因棉花种子生产；转基因农作物种子生产；转基因棉花种子经营；农作物种子经营；农作物种子进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

（三）公司历史沿革

新疆锦棉种业科技股份有限公司（以下简称“锦棉种业或本公司”），原名为新疆锦棉种业有限责任公司（以下简称“锦棉有限”），于2003年10月13日成立，设立时注册资本为846万元，第七师国有资产经营（集团）有限公司出资190.32万元，占注册资本的22.5%；新疆锦棉棉业股份有限公司（以下简称“锦棉棉业”）出资598.68万元，占注册资本的70.77%；秦开文等17位自然人股东以货币资金出资57万元，占注册资本的6.73%。

历经历次股东和股权变动，2012年10月12日，锦棉有限2012年第六次临时股东会作出各股东以截止2012年6月30日经审计的净资产作为出资，采取发起设立方式将锦棉有限整体变更设立股份有限公司的决议。本次折股以2012年6月30日锦棉有限经审计净资产54,364,151.01元，折合为股份有限公司股份5,000万股，剩余4,364,151.01元计入股份有限公司的资本公积。同日，锦棉有限全体发起人签署了《发起人协议书》，明确了各出资人的权利和义务。2012年10月25日，第七师国有资产监督管理委员会出具师国资发[2012]38号文《关于对新疆锦棉种业有限责任公司整体变更设立股份有限公司方案的批复》，批准同意锦棉有限整体变更为股份有限公司。2012年12月3日，华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）新疆华西分所出具华寅五洲验字[2012] II -0670号《验资报告》，验证：截至2012年6月30日，锦棉有限已将经审计的净资产54,364,151.01元折合股本5,000万股，超出部分4,364,151.01元计入资本公积。

2014年1月24日，本公司股票挂牌公开转让申请经全国股份转让系统公司同意在全国股份转让系统挂牌公开转让，股票代码：430468。

2015年5月12日，根据本公司2014年度公司股东大会决议，实施2014年度权益分派，以本公司股本50,000,000.00股为基数，每10股送2.2股，合计配送红股11,000,000.00元，权益分派后，股本增至61,000,000.00元，并于2015年7月22日办理工商变更。

2015年8月，根据本公司2015年第二次临时股东大会和修改后的章程决定，本公司以定向增发做市商股票8,000,000.00股的方式增加注册资本8,000,000.00元，由锦棉种业向申万宏源

证券有限公司、九州证券有限公司、信达证券股份有限公司、华福证券有限责任公司、国泰君安证券股份有限公司定向增发股票8,000,000.00股,各股东以货币出资24,400,000.00元,其中:记入股本8,000,000.00元,记入资本公积16,400,000.00元,变更后的注册资本为69,000,000.00元,业经华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)验证并出具 CHW 验字[2015]063号《验资报告》,本公司于2015年9月15日办理工商变更。

本公司股东奎屯锦科农业服务中心(普通合伙)于2017年05月04日通过全国中小企业股份转让系统以做市转让的方式减持公司无限售流通股235,000股,占公司总股本的0.34%。上述减少后,截至2017年05月04日,奎屯锦科农业服务中心(普通合伙)共持有公司股份6,686,904股,占公司总股本的9.69%,其中无限售条件流通股6,686,904股,有限售条件流通股0股。

本公司以下股东于2025年12月31日通过全国中小企业股份转让系统以做市转让的方式增持和减持公司无限售流通股,具体明细如下:

投资者名称	原持股数	增减变动	变更后持股数	变更后持股比例 (%)
宏源证券股份有限公司	3,304,636.00	-23,303.00	3,281,333.00	4.76
毕双杰	685,262.00	-2,000.00	683,262.00	0.99
黄思盛	395,319.00	108,700.00	504,019.00	0.73
司茗珍	478,000.00	-11,000.00	467,000.00	0.68
其他股东(共 174 名)	64,136,783.00	-72,397.00	64,064,386.00	92.84

本公司的第一大股东为第七师国有资产经营(集团)有限公司,本公司实际控制人为新疆生产建设兵团第七师国有资产监督管理委员会。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2026 年 4 月 10 日批准报出。

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为编制基础。根据实际发生的交易和事项,按照中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外,本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)2023年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

(二) 持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金,将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此,董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至

2025年12月31日止的2025年度财务报表。

三、公司主要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

(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

以人民币作为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万
重要的应收款项核销	50 万
重要的账龄超过一年的预付账款	100 万
重要的在建工程	300 万
重要的账龄超过一年的应付账款	100 万
重要的账龄超过一年的预收账款	100 万
重要的账龄超过一年的其他应付款	50 万
重要的非全资子公司	500 万

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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。

2、非同一控制下的企业合并

本公司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为合并成本，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管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司在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时，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：

1、企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

2、企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

3、其他合同安排产生的权利；

4、被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：

1、本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；

2、本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；

3、本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；

4、本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在

关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：

1、该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；

2、除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母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”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母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，按照母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。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项

及企业合并相关的递延所得税除外。

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。少数股东损益，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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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，调整合并资产负债表的期初数，并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，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，不调整合并资产负债表的期初数，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，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；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；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的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司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的，如果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，则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。

本公司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。

（八）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照附注三、（二十一）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本

位币以外的货币)的财务报表,再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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折算;产生的外币财务报表折算差额,在编制合并财务报表时,在其他综合收益中列示。处置境外经营时,相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时,于资产负债表内确认。除不具有重大融资成分的应收账款外,在初始确认时,金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,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,相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款,本公司按照根据附注三、(三十四)收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类

本公司通常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,在初始确认时将金融资产分为不同类别: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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式,在此情形下,所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类,否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以摊余成本计量的金融资产:

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;

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。

此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

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

本公司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;

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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

3、金融资产的后续计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。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、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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及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

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；

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。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

(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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

因转移金融资产而收到的对价；

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)。

7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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债权投资；

非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

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权益工具投资，以及衍生金融资产。

（1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- ①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；
- ②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利

影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：①应收对象不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑公司采取例如变现抵押品(如果持有)等追索行动；②金融资产逾期超过 90 天。

(2) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(3) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

(4) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

(十二) 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

(十三) 应收票据及应收款项

1、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

2、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中融资成分的应收账款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。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	4.58%
1 至 2 年	13.40%
2 至 3 年	27.12%
3 至 4 年	36.64%
4 至 5 年	100.00%
5 年以上	100.00%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、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款项等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(十四) 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

其他应收款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	12.19%

1 至 2 年	17.04%
2 至 3 年	22.06%
3 至 4 年	22.20%
4 至 5 年	37.47%
5 年以上	100.00%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

（十五）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、库存商品、发出商品。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（十六）合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。本公司采用减值矩阵确定合同资产的预期信用损失准备。

该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

（十七）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润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。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；

出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包

括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：①被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的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决定不再出售之日的可收回金额。

（十八）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的债权投资、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的债权投资等，本集团将该债权投资作为已发生信用减值的债权投资并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（十九）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他债权投资、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他债权投资等，本集团将该其他债权投资作为已发生信用减值的其他债权投资并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（二十）长期应收款

由《企业会计准则第14号—收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第14号—收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第21号—租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整

个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团利用长期应收款账龄为基础来评估各类长期应收款的预期信用损失。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的长期应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的长期应收款等，本集团将该长期应收款作为已发生信用减值的长期应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（二十一）长期股权投资

1、投资成本的初始计量

（1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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合并对价之间的差额，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，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行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。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于“一揽子交易”的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、一项交易单独看是不经济的，但是和其

他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B. 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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。

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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司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，除非投资符合持有待售资产的条件。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。

本公司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，应当改按权益法核算，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，应当改按《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，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。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

(2) 损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业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，投资企业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，投资企业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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；③对本公司与联营企业及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；④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，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

（2）长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十二）投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。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，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（二十三）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法

（1）购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

（2）自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

（3）投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

（4）固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产折旧

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，各类固定资产折旧年限和折旧率、预计净残值率如下：

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率 (%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	5—35	5	2.71—19.00
机器设备	年限平均法	4—10	5	9.50—23.75
运输设备	年限平均法	5—10	5	9.50—19.00
电子设备及其他	年限平均法	3—8	5	11.88—31.67

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十四）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；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估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

当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。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化。该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生

的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

(二十六) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项 目	预计使用寿命（年）及依据
土地使用权	50
品种权	受益年限

3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- ①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- ③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- ④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十七）商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关

的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

（二十八）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

（二十九）合同负债

1、合同负债的确认方法

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（三十）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司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。本公司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。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时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。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2、离职后福利—设定提存计划

本公司在职工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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3、离职后福利—设定受益计划

本公司按照规定的折现率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。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，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。在设定受益计划下，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本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

4、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：①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；②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。本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。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

5、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，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划有关规定，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。上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（三十一）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（三十二）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(三十三) 优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；③如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（三十四）收入

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期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，不考虑合同中存在重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时间段内履行履约义务，否则，属于在某一时点确认履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 3) 本公司在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该时间段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时间履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收

入。在判断客户是否已取得商品或服务的控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享受现时收款的权利；
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 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；
- 5) 客户已接受该商品。

本公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除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认。本公司判断在向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- 1) 本公司自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；
- 2) 本公司能够主导第三方代表本公司向客户提供服务；
- 3) 本公司自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品或其他商品整合成某组产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，不应仅局限于合同的法律形式，还要考虑所有相关的事实和情况，这些事实和情况包括：

- 1) 本公司承担向客户转让商品的主要责任；
- 2) 本公司在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- 3) 本公司有权自主决定所交易商品的价格。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、十六（2））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（三十五）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。（摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。）

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

- 1) 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

(三十六) 政府补助

1、政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：

(1) 本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：有明确证据表明政府相关部门提供的补助是规定用于形成长期资产的，本公司将其划分为与资产相关的政府补助。

(2) 本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：与资产相关的政府补助以外的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与收益相关。

2、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补贴，如果政府补贴用于补偿公司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，计入其他收益或营业外收入；如果政府补贴用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

3、政府补助的确认时点

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

(三十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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（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，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

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。对于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。在资产负债表日，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。对子公司及联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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(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，以下简称适用企业会计准则解释第 16 号的单项交易)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该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，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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。

(三十八) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

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

承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——

收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额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：

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；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

根据担保余值预计的应付金额发生变动；

用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司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。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关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当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

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。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

承租人需支付的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；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

承租人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；

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

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。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、（十一）7所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其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确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

（三十九）债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

1、债权人的会计处理

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。债权人初始确认受让的金融资产以外的资产时，按照《企业会计准则第12号——债务重组》第六条的规定确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值

与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，债权人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债权人首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》第六条的规定分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

2、债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。债务人初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，债务人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债务人按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》第十一条和第十二条的规定确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（四十）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当

前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（四十一）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

四、主要会计政策、会计估计的变更和前期会计差错更正

（一）会计政策变更

公司本期无会计估计变更事项。

（二）会计估计变更

公司本期无会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

公司本期无前期会计差错更正事项。

五、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配

A、弥补亏损	
B、按 10%提取盈余公积金	
支付股利	

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

（二）税收优惠及批文

1、根据奎屯市国家税务局减免税通知单奎国税字（2004）第34-0010号文件：“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》（财税字[2001]113号文）

规定，批准新疆锦棉种业科技股份有限公司对批发、零售的种子、种苗取得的收入自2004年1月1日起免征增值税。”

2、根据国家税务总局《关于制种行业增值税有关问题的公告》（国税2010年第17号）有关规定，新疆锦棉种业科技股份有限公司良种加工一厂自2012年9月5日起享受增值税税收减免优惠政策。

3、根据国家税务总局《关于制种行业增值税有关问题的公告》（国税2010年第17号）有关规定，新疆锦棉种业科技股份有限公司良种加工二厂自2013年1月10日起享受增值税税收减免优惠政策。

4、根据《国家税务总局关于调整房产税和土地使用税具体征税范围解释规定的通知》（国税发〔1999〕44号）规定：“二、关于建制镇具体征税范围，由各省、自治区、直辖市地方税务局提出方案，经省、自治区、直辖市人民政府确定批准后执行，并报国家税务总局备案。对农林牧渔业用地和农民居住用房屋及土地，不征收房产税和土地使用税。”根据上述规定，新疆锦棉种业科技股份有限公司良种加工一厂、新疆锦棉种业科技股份有限公司良种加工二厂免征房产税和土地使用税。

5、新疆锦棉种业科技股份有限公司良种加工一厂、加工二厂依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及其实施条例第八十六条、《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149号）、《关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》（财税字〔2011〕26号）、《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）文件规定，从事农、林、牧、渔业项目（国家限制和禁止发展的项目除外）的所得，减免法定期限内企业所得税，加工一厂免税文号201462000022、加工二厂免税文号201462000023，免税期限自2012年1月1日起，一备五年，2016年到期后已经在税务系统中自动更新备案，免税文号未发生变化。

七、合并财务报表项目附注

（下列所披露的财务报表数据，以下注释“期末余额”是指2025年12月31日余额，“期初余额”是指2024年12月31日余额；“本期发生额”是指2025年度金额，“上期发生额”是指2024年度金额。除另有注明外，货币单位为人民币元）

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	10,081,663.83	17,326,611.00
其他货币资金	648,496.69	
合 计	10,730,160.52	17,326,611.00

注：其他货币资金系期货保证金，不受限，可随时取用。

(二) 应收票据

- 1、应收票据：无
- 2、应收票据坏账准备：无
- 3、坏账准备本期计提及变动情况：无
- 4、期末已背书且资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	151,000,000.00	
商业承兑汇票		
合 计	151,000,000.00	

(三) 应收账款

1、应收账款按账龄分析

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,830,871.51	14,602,422.97
1至2年	11,537,471.75	2,775,455.72
2至3年	1,339,340.92	4,128,904.27
3至4年	4,128,904.27	
4至5年		
5年以上	15,735,379.59	15,845,627.34
小 计	37,571,968.04	37,352,410.30
减：坏账准备	19,378,714.50	18,276,117.28
合 计	18,193,253.54	19,076,293.02

2、按坏账准备计提方法分类

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1) 按单项计提坏账准备	7,682,238.26	20.45	7,682,238.26	100.00	
其中：预计部分无法收回					
预计全部无法收回	7,682,238.26	20.45	7,682,238.26	100.00	
预计全部收回					

2) 按组合计提坏账准备	29,889,729.78	79.55	11,696,476.24	39.13	18,193,253.54
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	29,889,729.78	79.55	11,696,476.24	39.13	18,193,253.54
合 计	37,571,968.04	100.00	19,378,714.50		18,193,253.54

续表

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1) 按单项计提坏账准备	7,682,238.26	20.57	7,682,238.26	100.00	
其中：预计部分无法收回					
预计全部无法收回	7,682,238.26	20.57	7,682,238.26	100.00	
预计全部收回					
2) 按组合计提坏账准备	29,670,172.04	79.43	10,593,879.02	35.71	19,076,293.02
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	29,670,172.04	79.43	10,593,879.02	35.71	19,076,293.02
合 计	37,352,410.30	100.00	18,276,117.28		19,076,293.02

1) 期末按单项计提坏账准备：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账龄	计提理由
新疆金德高品农业开发有限公司	7,682,238.26	7,682,238.26	100.00	5 年以上	经查询，该客户涉诉案件及失信未执行案件较多，且执行无果

2) 期末按组合计提坏账准备：

其中：组合中，以账龄为基础预期信用损失计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,830,871.51	221,253.92	4.58	14,602,422.97	306,650.88	2.10

1至2年	11,537,471.75	1,546,021.21	13.40	2,775,455.72	760,474.87	27.40
2至3年	1,339,340.92	363,229.26	27.12	4,128,904.27	1,363,364.19	33.02
3至4年	4,128,904.27	1,512,830.52	36.64			58.49
4至5年			100.00			100.00
5年以上	8,053,141.33	8,053,141.33	100.00	8,163,389.08	8,163,389.08	100.00
合计	29,889,729.78	11,696,476.24		29,670,172.04	10,593,879.02	

3、坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额		10,593,879.02	7,682,238.26	18,276,117.28
2025年1月1日余额在本期		10,593,879.02	7,682,238.26	18,276,117.28
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		1,102,597.22		1,102,597.22
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
其他减少				
2025年12月31日余额		11,696,476.24	7,682,238.26	19,378,714.50

4、本期无金额重大的坏账准备收回或转回的情况。

5、本期无金额重大的应收账款核销情况。

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	款项性质	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
125服务站/胡杨河市锦泰兰服务中心/侯玉乾	材料款	9,322,060.17	1年以内、1-2	24.81	1,300,645.61

			年、2-3 年		
新疆金德高品农业开发有限公司	材料款	7,737,782.94	5年以上	20.59	7,737,782.94
新疆北方建设集团有限公司	材料款	5,703,270.00	1年以 内、1-2 年	15.18	487,334.28
呼图壁县锦泽农业科技有 限公司	材料款	4,149,559.84	5年以上	11.04	4,149,559.84
乌苏市柳沟镇顺意种植农 民专业合作社	材料款	4,128,904.27	3-4年	10.99	1,512,830.52
合 计		31,041,577.22		82.61	15,188,153.1 9

7、本公司本年末未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款的情况。

8、本公司年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

（四）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	9,060,830.72	68.64	19,592,824.92	97.31
1至2年	4,140,044.49	31.36	24,000.00	0.12
2至3年			511,784.26	2.54
3年以上			6,500.00	0.03
小 计	13,200,875.21	100.00	20,135,109.18	100.00
减：坏账准备				
合 计	13,200,875.21	100.00	20,135,109.18	100.00

2、本期期末账龄超过1年且金额重要的预付款项。

单位名称	金额	发生时间	长期挂账原因
胡杨河市万信塑业有限公司	2,340,216.00	1-2年	材料款未结算
胡杨河市良元农业发展有限公司	1,323,510.50	1-2年	材料款未结算
合 计	3,663,726.50		

3、期末预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	发生时间	占预付账款期末余额比例 (%)
新疆锦疆化工股份有限公司	7,205,137.20	1年以内	54.58
胡杨河市万信塑业有限公司	2,340,216.00	1-2年	17.73
胡杨河市良元农业发展有限公司	1,323,510.50	1-2年	10.03
新疆锦硕源农业科技有限公司	1,000,000.00	1年以内	7.58
合 计	11,868,863.70		89.92

(五) 其他应收款

项 目	注	期末余额	期初余额
应收利息	1		
应收股利	-		
其他应收款	2	7,759,822.66	1,313,957.12
合 计		7,759,822.66	1,313,957.12

1、应收利息：无

2、其他应收款

(1) 按账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内	7,236,513.58	882,131.01	1,542,567.00	339,210.47
1至2年	1,542,567.00	262,853.42	1,000.00	422.30
2至3年			130,613.11	55,458.33
3至4年	128,168.71	28,453.45	60,598.04	25,729.93
4至5年	41,598.04	15,586.79		
5年以上	20,000.00	20,000.00	220,416.60	220,416.60
合 计	8,968,847.33	1,209,024.67	1,955,194.75	641,237.63

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
预付款转入	20,000.00	120,000.00
保证金及押金	8,465,636.00	1,542,567.00

代收代付款	40,598.04	40,598.04
往来款	442,613.29	252,029.71
小 计	8,968,847.33	1,955,194.75
减：坏账准备	1,209,024.67	641,237.63
合 计	7,759,822.66	1,313,957.12

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1) 按单项计提坏账准备					
其中：预计部分无法收回					
预计全部无法收回					
预计全部收回					
2) 按组合计提坏账准备	8,968,847.33	100.00	1,209,024.67	13.48	7,759,822.66
其中：以账龄为基础预期信用损失组合	8,968,847.33	100.00	1,209,024.67	13.48	7,759,822.66
合 计	8,968,847.33	100.00	1,209,024.67	13.48	7,759,822.66

续表

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1) 按单项计提坏账准备					
其中：预计部分无法收回					
预计全部无法收回					
预计全部收回					
2) 按组合计提坏账准备	1,955,194.75	100.00	641,237.63	32.80	1,313,957.12
其中：以账龄为基础预期信用损失组合	1,955,194.75	100.00	641,237.63	32.80	1,313,957.12

合 计	1,955,194.75	100.00	641,237.63	32.80	1,313,957.12
-----	--------------	--------	------------	-------	--------------

1) 本期无单项计提坏帐准备的其他应收款单位情况。

2) 本期按组合计提坏账准备的确认标准及说明

组合中，以账龄为基础计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)		
1 年以内	7,236,513.58	12.19	882,131.01	6,354,382.57
1 至 2 年	1,542,567.00	17.04	262,853.42	1,279,713.58
2 至 3 年		22.06		
3 至 4 年	128,168.71	22.20	28,453.45	99,715.26
4 至 5 年	41,598.04	37.47	15,586.79	26,011.25
5 年以上	20,000.00	100.00	20,000.00	
合 计	8,968,847.33		1,209,024.67	7,759,822.66

续表

账 龄	期初余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)		
1 年以内	1,542,567.00	21.99	339,210.47	1,203,356.53
1 至 2 年	1,000.00	42.23	422.30	577.70
2 至 3 年	130,613.11	42.46	55,458.33	75,154.78
3 至 4 年	60,598.04	42.46	25,729.93	34,868.11
4 至 5 年		72.47		
5 年以上	220,416.60	100.00	220,416.60	
合 计	1,955,194.75		641,237.63	1,313,957.12

(4) 坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生信	

			用减值)	
2025年1月1日余额		641,237.63		641,237.63
2025年1月1日余额在本期		641,237.63		641,237.63
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		774,287.04		774,287.04
本期转回				
本期转销				
本期核销		206,500.00		206,500.00
合并范围变化				
2025年12月31日余额		1,209,024.67		1,209,024.67

(5) 本期无金额重大的其他应收款核销情况。

(6) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
新疆数智世界供应链有限公司	保证金及押金	7,711,491.00	1年以内、1-2年	85.98	1,014,845.25
宏源恒利(上海)实业有限公司	保证金	754,145.00	1年以内	8.41	91,930.28
新疆农垦北纬阳光番茄制品有限公司	租赁费	235,663.20	1年以内	2.63	28,727.34
乌苏市柳沟镇顺意种植农民专业合作社	往来款	128,168.71	3-4年	1.43	28,453.45
合计		8,829,467.91		98.45	1,163,956.32

(7) 无涉及政府补助的其他应收款项。

(8) 本公司本期未发生因金融资产转移而终止确认其他应收款的情况。

(9) 本公司年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(六) 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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,880,463.32		6,880,463.32	755,623.56		755,623.56
库存商品	189,169,739.30	3,310,206.87	185,859,532.43	129,779,330.16	7,722,661.01	122,056,669.15
生产成本	195,802.84		195,802.84			
合计	196,246,005.46	3,310,206.87	192,935,798.59	130,534,953.72	7,722,661.01	122,812,292.71

注：存货期末账面价值较期初账面价值增加 70,123,505.88 元，上升了 57.10%，主要系库存商品增加所致。

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
库存商品	7,722,661.01			930,446.72	3,482,007.42	3,310,206.87
合计	7,722,661.01			930,446.72	3,482,007.42	3,310,206.87

3、存货跌价准备计提依据、转销原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因	本期转销金额占该项存货期末余额的比例（%）
库存商品	账面价值低于可变现净值	销售商品	3.82

4、本账户期末余额中无借款费用资本化金额。

5、期末中用于借款质押的存货系库存商品皮棉。

（七）一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款		20,791,508.44
一年内到期的应收融资租赁款		84,214.20
小计		20,875,722.64
减：减值准备		20,795,719.15
合计		80,003.49

（八）其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	2,943,980.32	3,612,025.23
待认证增值税进项税额	840.00	840.00
小 计	2,944,820.32	3,612,865.23
减：减值准备		
合 计	2,944,820.32	3,612,865.23

(九) 长期应收款

项 目	期末余额			期初余额			采用的折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
分期收款销售商品	20,861,542.84	20,861,542.84					
应收融资租赁款				2,688,336.36	134,416.81	2,553,919.55	
小 计	20,861,542.84	20,861,542.84		2,688,336.36	134,416.81	2,553,919.55	
减：一年内到期部分				84,214.20	4,210.71	80,003.49	
合 计	20,861,542.84	20,861,542.84		2,604,122.16	130,206.10	2,473,916.06	

(十) 固定资产

项 目	注	期末余额	期初余额
固定资产	1	37,203,860.72	41,636,970.53
固定资产清理	-		
合 计		37,203,860.72	41,636,970.53

1、 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计

一、账面原值：					
1. 期初余额	39,979,774.79	45,441,160.76	708,659.65	2,159,526.30	88,289,121.50
2. 本期增加金额		30,600.00		26,083.51	56,683.51
(1) 购置		30,600.00		26,083.51	56,683.51
(2) 在建工程转入					
(3) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 期末余额	39,979,774.79	45,471,760.76	708,659.65	2,185,609.81	88,345,805.01
二、累计折旧					
1. 期初余额	14,779,255.74	25,563,835.28	402,283.96	1,139,499.76	41,884,874.74
2. 本期增加金额	1,999,614.90	2,253,851.69	94,252.49	142,074.24	4,489,793.32
(1) 计提	1,999,614.90	2,253,851.69	94,252.49	142,074.24	4,489,793.32
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4. 期末余额	16,778,870.64	27,817,686.97	496,536.45	1,281,574.00	46,374,668.06
三、减值准备					
1. 期初余额	1,719,525.12	2,971,959.69	66,475.00	9,316.42	4,767,276.23
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	1,719,525.12	2,971,959.69	66,475.00	9,316.42	4,767,276.23
四、账面价值					
1. 期末账面价值	21,481,379.03	14,682,114.10	145,648.20	894,719.39	37,203,860.72

2.期初账面价值	23,480,993.93	16,905,365.79	239,900.69	1,010,710.12	41,636,970.53
----------	---------------	---------------	------------	--------------	---------------

(2) 公司期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 公司期末无抵押的固定资产情况。

(4) 公司期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(十一) 在建工程

项 目	注	期末余额	期初余额
在建工程	1		241,300.89
工程物资	2		100,000.00
合 计			341,300.89

1、在建工程

(1) 在建工程情况：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
农作物良种繁育能力提升项目						
设备改造建设项目				241,300.89		241,300.89
合 计				241,300.89		241,300.89

注：在建工程期末余额较期初余额减少 241,300.89 元，减少比例为 100.00%，主要系本期设备改造建设项目前期费用减少所致。

(2) 本期无重要的在建工程项目。

2、工程物资

(1) 工程物资情况：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程材料				100,000.00		100,000.00
合 计				100,000.00		100,000.00

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	品种权	软件	合计
一、账面原值				

1. 期初余额	3,119,828.88	4,780,000.00		7,899,828.88
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额	3,119,828.88	4,780,000.00		7,899,828.88
二、累计摊销				
1. 期初余额	355,648.99	3,195,250.00		3,550,898.99
2. 本期增加金额	85,763.88	513,000.03		598,763.91
(1) 计提	85,763.88	513,000.03		598,763.91
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额	441,412.87	3,708,250.03		4,149,662.90
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. 期末账面价值	2,678,416.01	1,071,749.97		3,750,165.98
2. 期初账面价值	2,764,179.89	1,584,750.00		4,348,929.89

注：（1）本公司期末无无形资产用于抵押借款的情况。

（2）本期公司无内部研发形成的无形资产。

(3) 本期无未办妥土地使用权产权证书情况。

(十三) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销 额	其他 减少 额	期末余额	其他减少 的原因
良种繁育基地土地改良项目	3,511,153.50	63,800.00	724,766.28		2,850,187.22	
合 计	3,511,153.50	63,800.00	724,766.28		2,850,187.22	

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产：

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	39,898,516.52	9,974,629.13	38,325,495.54	9,581,373.88
存货跌价准备	1,830,545.12	457,636.28	1,833,870.60	458,467.65
固定资产减值准备	3,965,319.36	991,329.84	3,965,319.36	991,329.84
应付职工薪酬	184,412.40	46,103.10	235,626.72	58,906.68
合 计	45,878,793.40	11,469,698.35	44,360,312.22	11,090,078.05

2、未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损：

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,516,062.36	5,232,335.59
可抵扣暂时性差异		7,972,905.18
合 计	2,516,062.36	13,205,240.77

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年 度	期末余额	期初余额	到期年度
2020			2025 年度
2021			2026 年度
2022			2027 年度
2023			2028 年度
2024	4,942,543.90	5,232,335.59	2029 年度

年 度	期末余额	期初余额	到期年度
2025	2,516,062.36		2030 年度
合 计	7,458,606.26	5,232,335.59	

(十五) 短期借款

1、短期借款按类别列示

项 目	期末余额	期初余额
信用借款		
保证借款	88,051,111.20	80,060,000.00
保证+质押借款	80,056,222.32	45,042,055.60
合 计	168,107,333.52	125,102,055.60

2、短期借款期末数中无逾期及展期借款情况。

3、短期借款期末余额较期初余额增加 43,005,277.92 元，增加比例为 34.38 %，主要系本期保证+质押借款增加所致。

(十六) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
工程款	721,527.01	1,964,934.45
原材料	4,191,319.95	2,699,298.04
运费及劳务	2,146,009.18	1,365,663.86
其他	356,147.78	1,060,797.20
合 计	7,415,003.92	7,090,693.55

2、期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(十七) 预收款项

1、预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	12,737,928.89	7,277,555.46
其中：一年以上的未结转款项	86,183.44	30,830.52
合 计	12,737,928.89	7,277,555.46

2、期末无账龄超过 1 年的重要预收账款情况。

3、预收款项期末余额较期初余额增加 5,460,373.43 元，增加比例为 75.03%，主要系本期预收货款增加所致。

(十八) 应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	2,405,414.59	4,460,009.28	4,666,550.53	2,198,873.34
二、离职后福利-设定提存计划		431,970.47	431,970.47	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,405,414.59	4,891,979.75	5,098,521.00	2,198,873.34

1、短期薪酬

短期薪酬项目	期初余额	本期应付	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,112,543.31	3,675,795.38	3,859,819.20	1,928,519.49
二、职工福利费		150,656.30	150,656.30	
三、社会保险费		283,344.04	283,344.04	
其中：1. 医疗保险费		261,800.20	261,800.20	
2. 工伤保险费		11,781.18	11,781.18	
3. 生育保险费				
4. 其他		9,762.66	9,762.66	
四、住房公积金		296,062.00	296,062.00	
五、工会经费和职工教育经费	292,871.28	54,151.56	76,668.99	270,353.85
六、非货币性福利				
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结				

算的股份支付				
合 计	2,405,414.59	4,460,009.28	4,666,550.53	2,198,873.34

2、离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	性质	计算缴费金额的公式或依据	期初应付未付金额	本期应缴	本期缴付	期末应付未付金额
一、基本养老保险费				418,880.32	418,880.32	
二、失业保险费				13,090.15	13,090.15	
合 计				431,970.47	431,970.47	

(十九) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	23,499.73	23,499.73
个人所得税	20,302.78	81,787.62
企业所得税	89,872.88	89,872.88
教育费附加	16,785.53	16,785.53
印花税	237,733.40	63,010.89
合 计	388,194.32	274,956.65

(二十) 其他应付款

项 目	注	期末余额	期初余额
应付利息	-		
应付股利	1	12,739.14	12,739.14
其 他	2	4,620,937.53	2,522,399.27
合 计		4,633,676.67	2,535,138.41

1、应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	12,739.14	12,739.14
合 计	12,739.14	12,739.14

2、其他

(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	1,212,450.00	762,450.00
代收代付	410,888.83	396,955.00
往来款	2,437,265.30	384,386.80
其他	560,333.40	978,607.47
合 计	4,620,937.53	2,522,399.27

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(二十一) 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	249,587.00	2,694,168.83
合 计	249,587.00	2,694,168.83

(二十二) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
长期租赁负债		5,214,287.05
减：一年内到期的租赁负债		2,694,168.83
合 计		2,520,118.22

(二十三) 长期应付款

项 目	注	期末余额	期初余额
专项应付款	1		1,202,432.00
合 计			1,202,432.00

1、专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
地膜补贴	1,202,432.00	15,603,066.00	16,805,498.00		
合 计	1,202,432.00	15,603,066.00	16,805,498.00		

(二十四) 长期应付职工薪酬

1、长期应付职工薪酬明细情况

项 目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	184,412.38	235,626.72
二、辞退福利		

三、其他长期福利		
减：一年内支付的部分		
合 计	184,412.38	235,626.72

2、设定受益计划变动情况

(1) 设定受益计划义务现值

项 目	本期数	上期数
一、期初余额	235,626.72	216,793.28
二、计入当期损益的设定受益成本	-51,214.34	18,833.44
1、当期服务成本	-12,179.40	18,833.44
2、过去服务成本	-39,034.94	
3、结算利得（损失以“-”表示）		
4、利息净额		
三、计入其他综合收益的设定收益成本		
1、精算利得（损失以“-”表示）		
四、其他变动		
1、结算时支付的对价		
2、已支付的福利		
3、其他		
期末余额	184,412.38	235,626.72

(2) 设定受益计划净负债（净资产）

项 目	本期数	上期数
一、期初余额	235,626.72	216,793.28
二、计入当期损益的设定受益成本	-51,214.34	18,833.44
三、计入其他综合收益的设定收益成本		
四、其他变动		
五、期末余额	184,412.38	235,626.72

(二十五) 递延收益

1、递延收益明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	12,890,000.00	2,229,860.71	3,119,860.71	12,000,000.00	政府部门相关项

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
					目的补助款项
合 计	12,890,000.00	2,229,860.71	3,119,860.71	12,000,000.00	

2、涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本 期 计 入 营 业 外 收 入 金 额	本期计入 其他收益 金额	其他变 动	期末余额	与资产 相关/ 与收益 相关
Z1146 扩繁 及推广	100,000.00			100,000.00			与收 益相 关
优势特色 产业专项 资金	3,400,000.00			400,000.00		3,000,000.00	与资 产相 关
塔河种业 项目		500,000.00		500,000.00			与收 益相 关
种业优质 高产多抗 转基因棉 花研发团 队建设	80,000.00	20,000.00		100,000.00			与收 益相 关
藏粮于技 良繁改造 专项资金	9,100,000.00	900,000.00		1,000,000.00		9,000,000.00	与资 产相 关
农垦项目	160,000.00			160,000.00			与收

资金早熟 高产优质 高油棉花 新品种选							益相 关
大豆新品 种引进与 试验示范	50,000.00	50,000.00		100,000.00			与收 益相 关
稳岗就业 补贴资金		15,760.71		15,760.71			与收 益相 关
运费补贴		594,100.00		594,100.00			与收 益相 关
2024 年最 具增长潜 力“四上” 20 强企业		100,000.00		100,000.00			与收 益相 关
师本级人 才发展项 目 2025		50,000.00		50,000.00			与收 益相 关
合 计	12,890,000.00	2,229,860.71		3,119,860.71		12,000,000.00	

(二十六) 股本

项 目	期初余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行 新股	送 股	公积 金转 股	其他	小 计	
一、有限购条件股份	803,966.00						803,966.00
其他内资持股	803,966.00						803,966.00
其中：境内自然人持股	803,966.00						803,966.00
二、无限售条件流通股 份	68,196,034.00						68,196,034.00
人民币普通股	68,196,034.00						68,196,034.00

股份合计	69,000,000.00				69,000,000.00
------	---------------	--	--	--	---------------

注：本期有限购条件股份未发生变动，无限售条件流通股份增减变动详见一、公司基本情况（三）公司历史沿革。

（二十七）资本公积

1、明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、资本溢价（股本溢价）	20,764,151.00			20,764,151.00
（1）投资者投入的资本	20,764,151.00			20,764,151.00
（2）同一控制下企业合并的影响				
（3）其他				
小 计	20,764,151.00			20,764,151.00
2、其他资本公积				
小 计				
合 计	20,764,151.00			20,764,151.00

（二十八）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	8,028,342.14			8,028,342.14
合 计	8,028,342.14			8,028,342.14

（二十九）未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	-14,261,172.50	-16,188,435.14
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	-14,261,172.50	-16,188,435.14
加：本期归属于母公司股东的净利润	9,592,312.43	1,927,262.64
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-4,668,860.07	-14,261,172.50

（三十）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	174,852,934.35	133,765,169.40	419,198,814.08	392,865,065.43
其他业务	2,105,003.28	211,371.00	949,835.65	
合 计	176,957,937.63	133,976,540.40	420,148,649.73	392,865,065.43
其中：合同产生的收入	80,287,697.08		370,526,498.37	
其他收入	96,670,240.55		49,622,151.36	

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示：（按品种分类）

项 目	本期发生额		
	收 入	成 本	毛 利
种子	34,135,180.43	22,469,602.19	11,665,578.24
肥料	48,824,664.80	47,416,481.09	1,408,183.71
地膜	5,775,993.50	5,489,488.17	286,505.33
农药	4,557,449.44	4,451,172.94	106,276.50
棉花	80,287,697.08	52,667,124.41	27,620,572.67
其他	3,376,952.38	1,482,671.60	1,894,280.78
合 计	176,957,937.63	133,976,540.40	42,981,397.23

续表

项 目	上期发生额		
	收 入	成 本	毛 利
种子	31,648,814.16	16,328,084.34	15,320,729.82
肥料	63,084,732.84	59,931,778.17	3,152,954.67
地膜	67,781,349.47	65,800,635.09	1,980,714.38
农药	3,554,614.14	3,307,598.15	247,015.99
棉花	251,618,637.63	246,055,915.68	5,562,721.95
其他	2,460,501.49	1,441,054.00	1,019,447.49
合 计	420,148,649.73	392,865,065.43	27,283,584.30

3、本公司本期前五名客户收入

单位名称	金 额	占公司全部营业收入的比例(%)
------	-----	-----------------

山东星辉国泰物流有限公司	55,779,983.43	31.52
乌苏天祥棉短绒有限公司	3,837,494.86	2.17
胡杨河春惠棉麻有限公司	3,457,110.45	1.95
新疆乌苏市新赛油脂有限公司	3,106,327.70	1.76
胡杨河新兵农农业科技发展有限公司	3,680,591.14	2.08
合 计	69,861,507.58	39.48

注：本期收入有部分按照净额法核算，前五名客户收入金额是减去净额法核算后的金额。

4、营业收入本期发生额比上期发生额降低 247,915,515.89 元，下降 59.01%；营业成本本期发生额比上期发生额降低 263,610,585.70 元，下降 67.10%，主要系本期棉花销售量减少所致。

（三十一）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	285.27	-1,349.65
教育费附加	122.26	-4,048.98
地方教育费附加	81.51	-2,699.33
车船使用税	2,451.90	2,451.90
印花税	459,652.30	458,571.80
其他		9,557.52
合 计	462,593.24	462,483.26

（三十二）销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	489,434.14	648,375.89
公杂费	358,762.41	421,380.00
差旅费	5,756.00	10,995.75
折旧	667.80	984.84
运输费	48,050.20	22,319.72
水电暖费	2,444.40	
仓储费	251,659.40	1,927,688.51
中介费		462,110.00
租赁费	38,387.44	20,952.38

广告费		15,200.00
业务招待费		13,663.00
装卸费	25,962.50	86,796.80
检验费		3,420.00
销售佣金	51,152.80	
监管费	142,559.54	
其他	10,271.01	3,945.45
合计	1,425,107.64	3,637,832.34

注：销售费用本期发生额比上期发生额减少 2,212,724.70 元，下降 60.83%，主要系本期收入相应减少仓储费等所致。

（三十三）管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,374,117.28	2,824,056.92
折旧费	113,179.13	42,293.01
聘请中介机构费	234,748.53	190,000.00
摊销费用	610,604.73	664,111.78
装修费	10,883.00	
差旅费	75,063.25	63,646.01
诉讼费	27,807.00	24,038.00
租金	243,992.24	131,745.10
业务招待费	41,754.56	35,811.00
公杂费	30,438.59	136,697.52
咨询费	204,158.49	256,911.58
水电暖费	55,144.23	
保险费		100,210.90
交通费	147,841.07	196,706.04
存货盘亏		844.98
基建维修费	193,813.00	
其他	152,506.20	37,629.00
合计	5,516,051.30	4,704,701.84

(三十四) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
棉种新产品开发	25,222,131.94	11,420,834.61
合 计	25,222,131.94	11,420,834.61

注：研发费用本期发生额比上期发生额增加 13,801,297.33 元，增长 120.84%，主要系本期棉种新产品开发费用增加所致。

(三十五) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,500,788.67	3,783,963.08
减：利息收入	137,930.55	468,143.30
银行手续费	14,507.71	44,973.91
合 计	3,377,365.83	3,360,793.69

(三十六) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
1.与资产相关的政府补助		
其中：优势特色产业专项资金	400,000.00	400,000.00
藏粮于技良繁改造	1,000,000.00	
小 计	1,400,000.00	400,000.00
2.与收益相关的政府补助		
其中：Z1146 的良种扩繁及推广	100,000.00	
优质高产多抗转基因棉花	100,000.00	
稳岗补贴	15,760.71	11,701.57
早熟高产优质高油棉花新品种	160,000.00	
大豆新品种专项	100,000.00	
20 强企业奖补	100,000.00	
塔河种业项目	500,000.00	3,550,000.00
运费补贴	594,100.00	581,400.00
师本级人才发展项目 2025	50,000.00	
小 计	1,719,860.71	4,143,101.57
合 计	3,119,860.71	4,543,101.57

注：其他收益本期发生额比上期发生额减少 1,423,240.86 元，减少 31.33%，主要系本期政府补助减少所致。

（三十七）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		361,170.41
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-527,358.31	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
合 计	-527,358.31	361,170.41

（三十八）信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,102,597.22	-755,602.68
其他应收款坏账损失	-774,287.04	1,429,919.01
长期应收款（含 1 年以内）坏账损失	64,382.41	589,626.04
合 计	-1,812,501.85	1,263,942.37

（三十九）资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价减值损失	930,446.72	-3,816,407.87
合 计	930,446.72	-3,816,407.87

（四十）资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得：		
其中：处置固定资产利得		23,777.03
处置使用权资产利得		
合 计		23,777.03

注：资产处置收益本期发生额比上期发生额减少 23,777.03 元，下降 100.00%，主要系本期处置固定资产利得减少所致。

（四十一）营业外收入

项 目	本期发生额	计入当期非经	上期发生	计入上期非经常

		常性损益的金 额	额	性损益的金额
赔偿款	3,000.00	3,000.00	81,752.89	81,752.89
无法支付的款项	10,812.34	10,812.34	367,420.96	367,420.96
接受捐赠			280.00	280.00
其他	529,585.24	529,585.24	2,256.64	2,256.64
合 计	543,397.58	543,397.58	451,710.49	451,710.49

(四十二) 营业外支出

项 目	本期发生额	计入当期非经 常性损益的金 额	上期发生 额	计入上期非经 常性损益的金 额
非流动资产报废毁损损失 合计				
对外捐赠	9,300.00	9,300.00	32,622.35	32,622.35
其中：公益性捐赠	9,300.00	9,300.00	32,622.35	32,622.35
违约金、赔偿金及罚款支 出	10,000.00	10,000.00	2.80	2.80
合 计	19,300.00	19,300.00	32,625.15	32,625.15

(四十三) 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用	-379,620.30	4,836,613.05
合 计	-379,620.30	4,836,613.05

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	9,212,692.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,303,173.03
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	-3,311,808.93
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	629,015.59
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-379,620.31

(四十四) 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	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	2,423,099.47	4,170,052.72
收到的保证金	630,000.00	4,672,966.00
利息收入	137,930.55	67,665.00
代收代付	16,272,976.27	13,795,761.29
往来款项	5,038,220.95	8,336,051.68
合 计	24,502,227.24	31,042,496.69

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
日常借支及管理费用、销售费用的其他项目	11,954,811.54	11,982,308.47
保证金等	8,448,924.00	7,542,846.77
往来款及其他	491,702.91	1,023,362.85
代收代付	19,934,616.80	9,154,078.69
银行手续费所支付的现金	14,507.71	46,154.48
合 计	40,844,562.96	29,748,751.26

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到股权转让款		3,852,629.24
合 计		3,852,629.24

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司与子公司持有的现金及		7,545,675.30

现金等价物金额的差异		
其他	51,503.31	
合 计	51,503.31	7,545,675.30

(四十五) 合并现金流量表补充资料

1、合并现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,592,312.43	1,654,994.36
加：资产减值准备	-930,446.72	3,816,407.87
信用减值损失	1,812,501.85	-1,263,942.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,489,793.32	3,401,540.66
无形资产摊销	598,763.91	595,013.89
长期待摊费用摊销	724,766.28	182,337.57
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)		-23,777.03
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	3,500,788.67	3,783,963.08
投资损失(收益以“－”号填列)	527,358.31	-361,170.41
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-379,620.30	4,836,613.05
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-69,193,059.16	91,624,183.71
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-4,593,372.37	2,602,704.62
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	7,574,396.73	-13,464,474.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-46,275,817.05	97,384,394.85
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	10,730,160.52	17,326,611.00
减：现金的期初余额	17,326,611.00	30,907,727.30
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	-6,596,450.48	-13,581,116.30

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	10,730,160.52	17,326,611.00
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	10,081,663.83	17,326,611.00
可随时用于支付的其他货币资金	648,496.69	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	10,730,160.52	17,326,611.00
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十六) 所有权或使用权受限的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
库存商品-皮棉	132,258,578.05	质押借款
合 计	132,258,578.05	

(四十七) 所有者权益变动表项目注释

无

八、合并范围的变更

(一) 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

1、本期新纳入合并范围的子公司：无

2、本期不再纳入合并范围的子公司情况：无

(二) 特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

公司无特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体。

（三）非同一控制下企业合并

公司本期内未发生非同一控制下企业合并。

（四）同一控制下企业合并

公司本期内未发生同一控制下企业合并。

九、在其他主体中的权益

无

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部门主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

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

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

（二）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及应付债券。

（四）汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外,公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期,本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1、本公司的第一大股东情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)		对本公司持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
			期初金额	期末金额		
新疆生产建设兵团第七师国有资本投资运营集团有限公司	新疆伊犁州奎屯市天北新区行知园-天北大道33幢12层82号	租赁和商务服务业	216,605.76	216,605.76	70.51	70.51

2、本公司的子公司情况: 无

3、本公司合营和联营企业: 无

4、本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘汉林	关键管理人员
新疆锦疆化工股份有限公司	同一控股股东
新疆农垦现代农业产业化发展集团有限公司	同一控股股东
新疆北方建设集团有限公司	同一控股股东
胡杨河天泉水务有限责任公司	同一控股股东
胡杨河市锦冠农业投资发展有限公司	同一控股股东
第七师一二四团天泉润红番茄制品有限公司	同一控股股东
新疆农垦北纬阳光番茄制品有限公司	控股股东之孙公司
胡杨河新兵农农业科技发展有限公司	同一控股股东
新疆锦棉棉业股份有限公司	同一控股股东
新疆杭新创利商贸有限公司	控股股东之孙公司
新疆胡杨河市供销合作联合社有限公司	其他关联企业

（二）关联方交易

1、采购商品/接受劳务情况表

新疆锦疆化工股份有限公司	购买商品	21,604,424.61	31,661,174.31
胡杨河新兵农农业科技发展有限公司	购买商品	22,550,466.72	16,175,318.50
第七师一二四团天泉润红番茄制品有限公司	购买商品	7,400.00	
胡杨河天泉水务有限责任公司	购买商品	4,706.79	
新疆杭新创利商贸有限公司	购买商品	54,587.16	
胡杨河新兵农农业科技发展有限公司	租赁服务	3,408,496.32	
新疆锦疆化工股份有限公司	租赁服务	14,416.19	
胡杨河市锦冠农业投资发展有限公司	租赁服务	9,404,807.27	
新疆农垦现代农业产业化发展集团有限公司	接受劳务	113.21	
新疆北方建设集团有限公司	接受劳务		684,045.82
新疆锦棉棉业股份有限公司	租赁服务	240,362.78	100,000.00
新疆胡杨河市供销合作联社有限公司	租赁服务	4,583.33	

2、出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新疆锦棉棉业股份有限公司	销售商品	15,086,192.66	
胡杨河新兵农农业科技发展有限公司	销售商品	5,638,987.26	1,137,400.00
新疆北方建设集团有限公司	销售商品	2,904,055.05	2,877,381.66
胡杨河市锦冠农业投资发展有限公司	销售商品	10,953,312.28	22,548,564.05
新疆农垦现代农业产业化发展集团有限公司	销售商品	201,834.86	
新疆农垦北纬阳光番茄制品有限公司	租赁服务	235,663.20	
胡杨河新兵农农业科技发展有限公司	资金占用费	121,698.11	

3、股权转让：无

4、关联担保情况：无

5、资金结算业务：无

6、关联方承诺：无

（三）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	新疆锦疆化工股份有限公司			10,000.00	4,246.00
其他应收款	新疆农垦北纬阳光番茄制品有限公司	235,663.20	28,727.34		
应收账款	新疆北方建设集团有限公司	5,703,270.00	487,334.28	3,063,770.00	64,339.17
应收账款	胡杨河新兵农农业科技发展有限公司	138,037.50	6,322.12		
应收账款	胡杨河市锦冠农业投资发展有限公司	82,000.00	3,755.60		
预付款项	新疆锦疆化工股份有限公司	7,205,137.20		294,557.00	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	刘汉林		50,000.00
其他应付款	新疆锦棉业股份有限公司	261,024.80	
应付账款	新疆北方建设集团有限公司	714,991.01	1,605,701.45
预收账款	胡杨河市锦冠农业投资发展有限公司	356,402.56	

（四）其他事项：无

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无

（二）或有事项

无

十三、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

根据公司2026年4月10日第五届董事会第五次会议决议，为保障公司稳健可持续发展、平稳运营，同时为全体股东利益的长远考虑，2025年度公司不进行利润分配。

（二）盈余公积弥补亏损

根据公司 2026 年 1 月 21 日第五届董事会第三次会议决议，依据 2024 年度的审计报告（CAC 审字[2025]1157 号），截止 2024 年 12 月 31 日，新疆锦棉种业科技股份有限公司（以下简称：公司）可供股东分配的未分配利润为-14,261,172.5 元，盈余公积金 8,028,342.14 元，资本公积金 20,764,151.00 元。据《公司法》等法律、法规及规范性文件和《公司章程》的相关规定，公司拟使用盈余公积金 8,028,342.14 元弥补累计亏损。

十四、其他重要事项

公司报告期内无其他重大事项。

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益		
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）	3,119,860.71	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	129,000.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	524,097.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额（税后）		
所得税影响额		
合 计	3,772,958.29	

（二）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	10.8599	0.1390	0.1390
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.5884	0.0843	0.0843

新疆锦棉种业科技股份有限公司（盖章）

日期：2026年4月10日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

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(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)	3,119,860.71
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	129,000.00
营业外收入和支出	524,097.58
非经常性损益合计	3,772,958.29
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	3,772,958.29

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用