证券代码：870991 证券简称：鑫丰种业 主办券商：中泰证券

# 鑫丰种业

NEEQ: 870991

# 山东鑫丰种业股份有限公司

# Shandong Xinfeng Seed Industry 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、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人孔建强、主管会计工作负责人吴建东及会计机构负责人（会计主管人员）陈林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、上会会计师事务所（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“九、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 .....21
第四节 股份变动、融资和利润分配.....24
第五节 行业信息 .....29
第六节 公司治理 .....36
第七节 财务会计报告.....42
附件 会计信息调整及差异情况.....111

| | |
|---|---|
| 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 |
| | 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿 |
| 文件备置地址 | 公司综合办公室 |

# 释义

| 释义项目 | | 释义 |
| --- | --- | --- |
| 公司、本公司、鑫丰种业 | 指 | 山东鑫丰种业股份有限公司 |
| 新安股份、新安集团 | 指 | 浙江新安化工集团股份有限公司，公司控股股东 |
| 传化集团 | 指 | 传化集团有限公司，同一实际控制人 |
| 传化化学 | 指 | 浙江传化化学集团有限公司，同一实际控制人 |
| 冠良汽车 | 指 | 济南冠良汽车配件有限公司，公司股东 |
| 鑫瑞丰年 | 指 | 莘县鑫瑞丰年创业投资合伙企业（有限合伙），公司股东 |
| 众合永丰 | 指 | 莘县众合永丰企业管理合伙企业（有限合伙），公司股东 |
| 安耕农业 | 指 | 山东安耕农业服务有限公司，公司的参股公司 |
| 审定品种 | 指 | 经良种选育、区域试验等步骤后，由国家或者省级农作物品种审定委员会审定通过，可以在相应适宜生态区域推广的品种 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |
| 上年同期 | 指 | 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日 |
| 报告期、本期 | 指 | 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日 |

# 第一节 公司概况

| 企业情况 | | | |
|---|---|---|---|
| 公司中文全称 | 山东鑫丰种业股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | Shandong Xinfeng Seed Industry Co.,Ltd. | | |
| | | | |
| 法定代表人 | 孔建强 | 成立时间 | 2002 年 5 月 30 日 |
| 控股股东 | 控股股东为（浙江新安化工集团股份有限公司） | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（徐冠巨），一致行动人为（浙江新安化工集团股份有限公司） |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 农、林、牧、渔业（A）-农、林、牧、渔专业及辅助性活动（A05）-农业专业及辅助性活动（A051）-种子种苗培育活动（A0511） | | |
| 主要产品与服务项目 | 杂交玉米种子、小麦种子选育、生产和销售 | | |
| 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 | 鑫丰种业 | 证券代码 | 870991 |
| 挂牌时间 | 2017 年 2 月 28 日 | 分层情况 | 创新层 |
| 普通股股票交易方式 | √集合竞价交易<br>□做市交易 | 普通股总股本（股） | 100,180,000 |
| 主办券商（报告期内） | 中泰证券 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 济南市高新区经十路 7000 号汉峪金融商务中心五区 3 号楼 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 张文斌 | 联系地址 | 山东省聊城市莘县创业街 1 号 |
| 电话 | 0635-7110666 | 电子邮箱 | xfzy@vip.163.com |
| 传真 | 0635-7110668 | | |
| 公司办公地址 | 山东省聊城市莘县创业街 1 号 | 邮政编码 | 252400 |
| 公司网址 | www.sdxfseeds.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 | 913715227402201133 | | |
| 注册地址 | 山东省聊城市莘县工业园区中路东首（汽车站北 2.5 公里路西） | | |
| 注册资本（元） | 100,180,000 | 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

本公司本公司立足于农业生产领域，主营玉米种子、小麦种子的选育、生产和销售，是国家首批育繁推一体化种子企业、国家高新技术企业、山东省农业产业化重点龙头企业、山东省专精特新中小企业。公司拥有山东省博士后创新实践基地、山东鑫丰种业海南育种站、山东鑫丰种业农作物新品种（莘县）试验站等科研育种试验示范基地，自主选育研发并通过审定的新品种 25 个，合作选育品种 10 个，其中国审新品种 17 个。报告期内，公司坚持“育繁推一体化”、“产供销一条龙”的经营模式，在自有基地进行育种，委托制种公司或农户繁种。生产季节结束后，经公司检验合格后，将符合质量标准的种子收购入库，再经精选、加工、扦样检测、包装后形成待出售的商品种子，成品种子通过经销商进行销售。

报告期内，公司实现销售收入 7,551.69 万元，实现利润-178.44 万元，未达到经营目标；科研方面，育种创新能力持续提升， 1 个品种通过国家审定，1 个品种通过山东省审定；另外，公司牵头承担了山东省重点研发计划（农业良种工程）项目，和山东农业大学、山东省农业科学院作物研究所等共同进行优质抗病耐逆小麦新品种选育及示范，大大加强了公司的核心竞争力。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

### (二) 行业情况

报告期内，玉米杂交种、小麦种子行业整体稳步发展，生物育种技术推广推动品种升级，但供需失衡导致周期波动明显。玉米杂交种供过于求，库存高企叠加价格战，挤压企业利润；小麦种子呈现“双高”特征，普通品种内卷，优质品种存在缺口。

行业发展受政策、技术、市场三重因素驱动：种业振兴政策持续发力，生物育种产业化推进；极端气候倒逼品种向多抗型转型；市场需求推动优质、高效品种迭代。

法规方面，修订后的《植物新品种保护条例》实施，延长品种权保护期限、扩大保护范围，强化创新保护，利好像鑫丰种业一样育繁推一体化企业，但也提高了品种授权门槛。政策与法规变动促使企业加大研发投入，优化品种布局，同时规范市场竞争，对缺乏核心品种的中小企形成挤压，推动行业集中

| |
|---|
| 度提升。 |

### （三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

| | |
|---|---|
| “专精特新”认定 | □国家级 √省（市）级 |
| “单项冠军”认定 | □国家级 □省（市）级 |
| “高新技术企业”认定 | √是 |
| 详细情况 | 2023 年 5 月 9 日，公司获得山东省专精特新中小企业认定，有效期至 2026 年 12 月 31 日； 2023 年 11 月 29 日，公司获得山东省 2023 年第一批高新技术企业证书（证书编号：GR202337001876），有效期限 3 年。 |

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|---|---|---|---|
| 营业收入 | 75,516,908.84 | 80,082,060.53 | -5.70% |
| 毛利率% | 10.91% | 23.06% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -1,784,445.44 | 5,686,301.21 | - |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -11,715,572.70 | 521,407.15 | - |
| 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） | -1.56% | 4.99% | - |
| 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） | -10.25% | 0.46% | - |
| 基本每股收益 | -0.02 | 0.06 | - |
| **偿债能力** | **本期期末** | **上年期末** | **增减比例%** |
| 资产总计 | 141,076,500.52 | 142,523,144.56 | -1.02% |
| 负债总计 | 30,047,613.79 | 25,702,612.39 | 16.90% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 111,028,886.73 | 116,820,532.17 | -4.96% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 1.11 | 1.17 | -5.13% |
| 资产负债率%（母公司） | 21.30% | 18.03% | - |
| 资产负债率%（合并） | - | - | - |
| 流动比率 | 432.85% | 529.40% | - |
| 利息保障倍数 | -12.31 | 56.05 | - |
| **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 | 12,808,945.91 | -14,162,212.06 | - |
| 应收账款周转率 | 11.52 | 18.07 | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 存货周转率 | 0.89 | 0.93 | - |
| **成长情况** | **本期** | **上年同期** | **增减比例%** |
| 总资产增长率% | -1.02% | 2.03% | - |
| 营业收入增长率% | -5.70% | -29.65% | - |
| 净利润增长率% | -131.38% | -44.47% | - |

## 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 | 8,443,274.51 | 5.98% | 1,509,060.18 | 1.06% | 459.51% |
| 应收票据 | - | | - | | |
| 应收账款 | 6,475,016.55 | 4.59% | 4,529,855.48 | 3.18% | 42.94% |
| 预付款项 | 2,306,886.59 | 1.64% | 481,554.42 | 0.34% | 379.05% |
| 其他应收款 | 307,638.78 | 0.22% | 217,338.00 | 0.15% | 41.55% |
| 存货 | 68,547,405.03 | 48.59% | 77,327,753.40 | 54.26% | -11.35% |
| 一年内到期的非流动资产 | 10,000.00 | 0.01% | 133,109.80 | 0.09% | -92.49% |
| 其他流动资产 | - | | 46,444.72 | 0.03% | -100.00% |
| 长期股权投资 | 1,080,516.73 | 0.77% | 942,361.98 | 0.66% | 14.66% |
| 固定资产 | 36,722,550.79 | 26.03% | 39,460,396.21 | 27.69% | -6.94% |
| 无形资产 | 14,301,650.92 | 10.14% | 14,864,969.85 | 10.43% | -3.79% |
| 其他非流动资产 | 713,000.00 | 0.51% | 200,000.00 | 0.14% | 256.50% |
| 应付账款 | 11,439,288.85 | 8.11% | 6,510,365.42 | 4.57% | 75.71% |
| 合同负债 | 4,819,651.25 | 3.42% | 5,509,974.70 | 3.87% | -12.53% |
| 应付职工薪酬 | 1,998,503.74 | 1.42% | 2,352,422.99 | 1.65% | -15.04% |
| 应交税费 | 171,101.69 | 0.12% | 170,250.80 | 0.12% | 0.50% |
| 其他应付款 | 1,068,404.58 | 0.76% | 974,286.83 | 0.68% | 9.66% |
| 一年内到期的非流动负债 | 392,013.70 | 0.28% | 396,029.06 | 0.28% | -1.01% |
| 递延收益 | 8,316,578.29 | 5.90% | 7,423,736.74 | 5.21% | 12.03% |
| 资产总计 | 141,076,500.52 | 100.00% | 142,523,144.56 | 100.00% | -1.02% |

**项目重大变动原因**

1、报告期末，公司货币资金较上年期末增加 6,934,214.33 元，增幅 459.51%，主要系公司存货资金回

笼，经营活动现金流改善所致。

2、报告期末，公司应收账款较上年期末增加 1,945,161.07 元，增幅 42.94%，主要系公司短期赊销活动增加所致。

3、报告期末，公司预付款项较上年期末增加 1,825,332.17 元，增幅 379.05%，主要系公司本期预付原材料、商品采购款项增加所致。

4、报告期末，公司其他应收款较上年期末增加 90,300.78 元，增幅 41.55%，主要系公司职工备用金款项增加所致，因基数较小，变动率较大。

5、报告期末，公司一年内到期的非流动资产较上年期末减少 123,109.80 元，降幅 92.49%，主要系收回已到期的长期应收款及提存长期应收款坏账准备所致。

6、报告期末，公司其他流动资产较上年期末减少 46,444.72 元，降幅 100.00%，主要系上年末存在待抵扣进项税额所致。

7、报告期末，公司其他非流动资产较上年期末增加 513,000.00 元，增幅 256.50%，主要为报告期末预付的长期资产款项所致，因基数较小，变动率较大。

8、报告期末，公司应付账款较上年期末增加 4,928,923.43 元，增幅 75.71%，主要系公司本期采购原材料、商品款项未及时支付所致。

## （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 | 占营业收入的比重% | 金额 | 占营业收入的比重% | |
| 营业收入 | 75,516,908.84 | - | 80,082,060.53 | - | -5.70% |
| 营业成本 | 67,280,184.46 | 89.09% | 61,612,658.55 | 76.94% | 9.20% |
| 毛利率% | 10.91% | - | 23.06% | - | - |
| 销售费用 | 3,038,584.60 | 4.02% | 2,965,706.14 | 3.70% | 2.46% |
| 管理费用 | 6,702,959.66 | 8.88% | 6,698,548.95 | 8.36% | 0.07% |
| 研发费用 | 7,203,782.62 | 9.54% | 7,549,233.75 | 9.43% | -4.58% |
| 财务费用 | 85,705.50 | 0.11% | -49,420.69 | -0.06% | - |
| 信用减值损失 | -141,181.55 | -0.19% | -430,000.47 | -0.54% | - |
| 资产减值损失 | -2,328,636.66 | -3.08% | -334,086.66 | -0.42% | - |
| 其他收益 | 9,884,994.26 | 13.09% | 5,110,985.98 | 6.38% | 93.41% |
| 投资收益 | 138,154.75 | 0.18% | 472,987.16 | 0.59% | -70.79% |
| 营业利润 | -1,830,578.44 | -2.42% | 5,632,393.13 | 7.03% | -132.50% |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 营业外收入 | 46,133.00 | 0.06% | 110,000.00 | 0.14% | -58.06% |
| 营业外支出 | - | - | 56,091.92 | 0.07% | -100.00% |
| 净利润 | -1,784,445.44 | -2.36% | 5,686,301.21 | 7.10% | -131.38% |

**项目重大变动原因**

1、报告期内，公司营业收入较上年同期减少 4,565,151.69 元，降幅 5.70%，营业成本较上年同期增加 5,667,525.91 元，增幅 9.20%，毛利率较上年同期减少 12.15 个百分点。主要系受市场行情波动影响，商品销量及单价小幅调整，同时原材料采购成本上升，综合导致收入减少、成本增加、毛利率下降所致；

2、报告期内，公司财务费用较上年同期增加 135,126.19 元，主要系本期借款利息支出增加，同时利息收入大幅减少所致；

3、报告期内，公司信用减值损失较上年同期减少 288,818.92 元，主要系本期应收账款、长期应收款坏账准备计提金额较上年同期减少所致；

4、报告期内，公司资产减值损失较上年同期增加 1,994,550.00 元，主要系本期计提的存货减值准备较上年同期大幅增加所致；

5、报告期内，公司其他收益较上年同期增加 4,774,008.28 元，增幅 93.41%，主要系本期收到的政府补助多于上年同期所致；

6、报告期内，公司投资收益较上年同期减少 334,832.41 元，降幅 70.79%，主要系 1）本期参股公司收益较上年同期减少 199,693.53 元，2）上年同期存量资金理财收益 135,138.88 元，本期无相关事项；

7、报告期内，公司营业外收入较上年同期减少 63,867.00 元，降幅 58.06%，主要系本期收到的党建补贴款项较上年同期减少所致；

8、报告期内，公司营业外支出较上年同期减少 56,091.92 元，降幅 100.00%，主要系本期未发生固定资产报废、应收账款核销等产生营业外支出的事项所致；

9、报告期内，公司净利润较上年同期减少 7,470,746.65 元，由盈转亏，主要系营业收入减少、营业成本增加、资产减值损失大幅增加及投资收益减少等因素综合影响所致。

## 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 | 63,152,792.80 | 75,010,514.69 | -15.81% |
| 其他业务收入 | 12,364,116.04 | 5,071,545.84 | 143.79% |
| 主营业务成本 | 56,790,890.51 | 58,159,081.97 | -2.35% |
| 其他业务成本 | 10,489,293.95 | 3,453,576.58 | 203.72% |

**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 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 小麦种 | 47,609,570.52 | 41,944,085.78 | 11.90% | -4.18% | 18.01% | -16.57% |
| 玉米种 | 12,357,168.27 | 12,065,939.84 | 2.36% | -43.28% | -38.08% | -8.20% |
| 其他 | 3,186,054.01 | 2,780,864.89 | 12.72% | -9.98% | -11.20% | 1.20% |

**按地区分类分析**

□适用 √不适用

**收入构成变动的原因**

报告期内，公司营业收入较上年同期减少 4,565,151.69 元，降幅 5.70%，营业成本较上年同期增加 5,667,525.91 元，增幅 9.20%，毛利率较上年同期减少 12.15 个百分点。

其中，主营业务方面：

1) 报告期内，小麦种业务线实现营业收入 47,609,570.52 元，毛利率 11.90%。与上年同期相比，营业收入减少 2,076,730.39 元，毛利率减少 16.57 个百分点。主要系由小麦种子市场供需格局变化、农户种植意愿调整及市场竞争加剧等因素影响，业务销量及单价出现波动所致。

2) 报告期内，玉米种业务线实现营业收入 12,357,168.27 元，毛利率 2.36%。与上年同期相比，营业收入减少 9,427,919.63 元，毛利率减少 8.20 个百分点。主要系由玉米种子市场供过于求态势加剧，行业竞争白热化，公司产品定价及销量均受到一定冲击所致。

3) 报告期内，其他主营业务条线实现营业收入 3,186,054.01 元，毛利率 12.72%。与上年同期相比，营业收入减少 353,071.87 元，毛利率增加 1.20 个百分点。主要系由公司其他主营业务结构优化，高毛利业务占比提升，同时严控成本支出，实现盈利水平小幅改善所致。

其他业务方面：报告期内，其他业务收入较上期增加 7,292,570.20 元，增幅 143.79%；其他业务成本较上期增加 7,035,717.37 元，增幅 203.72%。

其中，原材料转售业务较上年同期增加 6,542,210.41 元，主要系小麦种转售业务增加所致，主要影响因素见上述小麦种业务线分析；技术服务收入增加 1,519,731.77 元，主要系试验费收入增加所致；其他项目减少 769,371.98 元，主要系商品粮贸易、服务收入减少所致。

**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 | 莘县鑫利农生物科技有限公司 | 4,100,734.05 | 5.43% | 否 |
| 2 | 山东安耕农业服务有限公司 | 2,954,663.44 | 3.91% | 是 |
| 3 | 莘县食为天制粉有限公司 | 2,557,704.00 | 3.39% | 否 |
| 4 | 山东省聊城市鑫杰粮食购销有限公司 | 2,484,424.80 | 3.29% | 否 |
| 5 | 顾殿亮 | 1,838,169.20 | 2.43% | 否 |
| 合计 | | 13,935,695.49 | 18.45% | - |

**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 | 张掖金玉种业有限责任公司 | 5,887,992.80 | 10.23% | 否 |
| 2 | 张英锐 | 4,154,655.93 | 7.22% | 否 |
| 3 | 湖北三宁农资贸易有限公司 | 3,075,444.05 | 5.35% | 否 |
| 4 | 张虎增 | 2,603,254.54 | 4.52% | 否 |
| 5 | 张存让 | 2,416,234.52 | 4.20% | 否 |
| 合计 | | 18,137,581.84 | 31.52% | - |

## （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 | 12,808,945.91 | -14,162,212.06 | - |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -1,465,300.21 | -2,611,592.75 | - |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -4,409,431.37 | -481,691.00 | - |

**现金流量分析**

1.报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 12,808,945.91 元，较上期的 -14,162,212.06 元，由净流出转为净流入，变动金额 26,971,157.97 元。主要系：

1）销售商品、提供劳务收到的现金本期为 73,088,363.48 元，较上期 76,801,642.09 元减少 3,713,278.61 元，主要系本期商品销售规模略有收缩，销售回款相应减少所致；

2）收到的税费返还本期为 0 元，较上期 148,415.43 元减少 148,415.43 元，主要系本期未发生符合条件的税收优惠退税事项所致；

3）收到其他与经营活动有关的现金本期为 10,882,039.11 元，较上期 4,455,123.00 元增加 6,426,916.11

元，主要系本期收到的政府补助较上期大幅增加所致；

4）经营活动现金流入小计本期为 83,970,402.59 元，较上期 81,405,180.52 元增加 2,565,222.07 元，主要系收到其他与经营活动有关的现金大幅增加综合影响所致；

5）购买商品、接受劳务支付的现金本期为 56,682,157.50 元，较上期 80,649,291.08 元减少 23,967,133.58 元，主要系本期玉米种、小麦种等原材料采购规模缩减，支付的采购款项相应减少所致；

6）支付给职工以及为职工支付的现金本期为 8,094,532.71 元，较上期 8,463,751.50 元减少 369,218.79 元，主要系本期职工薪酬支出略有缩减，与上期基本持平；

7）支付的各项税费本期为 650,322.03 元，较上期 648,140.70 元增加 2,181.33 元，主要系本期经营活动应缴税费小幅波动所致；

8）支付其他与经营活动有关的现金本期为 5,734,444.44 元，较上期 5,806,209.30 元减少 71,764.86 元，主要系本期付现费用及往来款项支付略有减少所致；

9）经营活动现金流出小计本期为 71,161,456.68 元，较上期 95,567,392.58 元减少 24,405,935.90 元，主要系购买商品、接受劳务支付的现金大幅减少综合影响所致。

公司净利润为 -1,784,445.44 元，与经营活动产生的现金流量净额差额较大，主要原因系：各项折旧与摊销合计 4,521,581.15 元；提存的各项减值准备合计 2,469,818.21 元；存货减少 6,451,711.71 元；经营性应收项目增加 4,021,749.84 元；经营性应付项目增加 5,176,076.92 元；财务费用 134,107.95 元；投资收益 138,154.75 元。

2.报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为 -1,465,300.21 元，较上期 -2,611,592.75 元，净流出减少 1,146,292.54 元。主要系：

1）收回投资收到的现金本期为 0 元，较上期 30,000,000.00 元减少 30,000,000.00 元，主要系本期未发生闲置资金定期存款到期支取等收回投资事项所致；

2）取得投资收益收到的现金本期为 0 元，较上期 135,138.88 元减少 135,138.88 元，主要系本期未取得短期存款利息等投资收益所致；

3）收到其他与投资活动有关的现金本期为 189,328.79 元，较上期 46,642.57 元增加 142,686.22 元，主要系本期收回的相关往来款项较上期增加所致；

4）购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金本期为 1,654,629.00 元，较上期 2,793,374.20 元减少 1,138,745.20 元，主要系本期固定资产、无形资产等长期资产购建投入较上期缩减所致；

5）投资支付的现金本期为 0 元，较上期 30,000,000.00 元减少 30,000,000.00 元，主要系本期未发生闲置资金投资相关事项所致；

3.报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为 -4,409,431.37 元，较上期 -481,691.00 元，净流出增加 3,927,740.37 元。主要系：

1）取得借款收到的现金本期为 12,300,000.00 元，较上期 0 元增加 12,300,000.00 元，主要系本期新增借款所致；

2）偿还债务支付的现金本期为 12,300,000.00 元，较上期 0 元增加 12,300,000.00 元，主要系本期偿还本期新增借款所致；

3）分配股利、利润或偿付利息支付的现金本期为 4,050,758.33 元，较上期增加 4,050,758.33 元，主要系本期支付股利 4,007,200.00 元及短期借款利息 43,558.33 元所致；

4）支付其他与筹资活动有关的现金本期为 358,673.04 元，较上期 481,691.00 元减少 123,017.96 元，主要系本期筹资相关其他付现费用较上期缩减所致。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

| 公司名称 | 公司类型 | 主要业务 | 注册资本 | 总资产 | 净资产 | 营业收入 | 净利润 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 山东安耕农业服务有限公司 | 参股公司 | 农业物资 | 5,000,000 | 7,995,606.75 | 1,996,972.93 | 3,349,440.05 | 281,948.46 |

**主要参股公司业务分析**

√适用 □不适用

| 公司名称 | 与公司从事业务的关联性 | 持有目的 |
|---|---|---|
| 山东安耕农业服务有限公司 | 相关产业链 | 拓宽产业链 |

**报告期内取得和处置子公司的情况**

□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、 研发情况

### （一） 研发支出情况

单位：元

| 项目 | 本期金额/比例 | 上期金额/比例 |
| --- | --- | --- |
| 研发支出金额 | 7,203,782.62 | 7,549,233.75 |
| 研发支出占营业收入的比例% | 9.54% | 9.43% |
| 研发支出中资本化的比例% | - | - |

### （二） 研发人员情况

| 教育程度 | 期初人数 | 期末人数 |
| --- | --- | --- |
| 博士 | 1 | 1 |
| 硕士 | 4 | 3 |
| 本科以下 | 16 | 17 |
| 研发人员合计 | 21 | 21 |
| 研发人员占员工总量的比例% | 35.59% | 36.84% |

### （三） 专利情况

| 项目 | 本期数量 | 上期数量 |
| --- | --- | --- |
| 公司拥有的专利数量 | 0 | 1 |
| 公司拥有的发明专利数量 | 0 | 0 |

### （四） 研发项目情况

公司是育、繁、推一体化企业，研发依托商业化育种体系，持续开展种质资源引进筛选、优异目标性状材料创制和品种选育，加快以企业为主体的种业科技创新，为公司可持续发展提供技术支持。2025 年公司自有研发项目三个，分别为“优质高产小麦新品种的选育”、“高产高效玉米新品种的选育”、“鑫研 218、齐单 703 等玉米新品种、鑫麦 296 等小麦新品种的制种、高产技术研究”。同时，公司持续深化产学研合作，联合国内优势高校和科研院所，牵头申报山东省重点研发计划（农业良种工程）项目，开展“优质抗病耐逆小麦新品种选育及示范”，不断提升公司科研创新能力和效率。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

（一）收入确认

1.事项描述

如附注四、20 和附注六、26 所述，贵公司的主要业务是种子的生产及销售。 2025 年度贵公司营业收入人民币 75,516,908.84 元，营业收入是公司的关键业绩指标，并且存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

（1）了解和评价收入确认原则方法以及具体收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；

（2）了解与评价管理层与收入相关的内部控制制度设计的合理性，针对与收入相关的内部控制进行有效性测试；

（3）对销售收入及毛利率波动执行分析性程序，结合不同业务大类收入占比及收入的确认分析毛利率变动的合理性；

（4） 针对公司收入，抽取主要客户检查记账凭证、出库单、货物发运记录等收入确认依据；

（5）结合应收账款函证程序，选取主要客户同时实施收入函证，核实公司已确认收入的真实性；

（6）执行营业收入的截止性测试，以确定公司收入是否存在跨期现象。

## 七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司严格遵守《劳动法》、《工会法》，给公司的每位正式员工办理了社会保险，每月 15 日按时发放工资。重视人才培养，定期对员工进行培训，打造了一支思路清晰、素质过硬、技术高超、团结奋进的高绩效团队，员工们之间相互协作，相互帮助，相互支持，团结奋进，形成了一支敢打硬仗的高素质队伍，促进了员工的多方位发展。

公司贯彻践行“客户为先、贡献为本、艰苦奋斗、同创共享”的核心价值观，追求与消费者、供应商的双赢局面。公司充分发挥农业产业化龙头企业的带动作用，深入贯彻落实乡村振兴战略，与合作农户建立了一整套完善的利益联结机制。公司小麦良种按照“公司+基地+农户”的方式进行大田制种生产。

公司以低于市场价的价格为农户发放原种，以高于市场价的价格回收农户繁育的合格种子。此运作模式保障了公司繁育基地的稳定发展，不但增加了公司的经济效益，同时促进了当地农业增效、农民增收、农村发展，经济效益和社会效益显著；公司高度重视科研工作，外聘专家、内强素质，逐年加大科研投入，积极引进优质种质资源，加强科研队伍建设，增强自主创新能力，坚持创新驱动，增强发展后劲，致力于培育拥有自主知识产权的品种，积极探索产、学、研相结合的路子，注重追求生态效益和社会效益。

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

## 八、 未来展望

**是否自愿披露**

□是 √否

## 九、 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 |
| --- | --- |
| 一、自然灾害及病虫害风险 | 在农作物种子生产中，自然灾害主要有风雨、冰雹、干旱与霜冻等。同时，种子生长过程中会伴随着多种病虫害的威胁。若种子生产基地出现异常气候、重大自然灾害或病虫害，将直接影响公司种子的产量和质量，进而导致公司经营的稳定性受影响。另外，若公司种子主要销售地区出现了大范围、持续性极端天气，导致农作物种植无法正常进行，也将会导致公司种子出现滞销和大量积压，从而影响到公司当年的经营业绩。<br>应对措施：培育优良品种，提高农作物品种在抗旱、抗倒伏方面的能力；同时，加强与气象局的联系和合作，密切关注气象局的气象预测动向；建立公司自然灾害应急预案机制，提前准备好应对方案。另外，公司制定了合理的生产计划，并且派遣经验丰富的生产技术员进行全程跟踪及时采取措施应对自然灾害。并且加强仓库管理，加快存货周转，降低自然灾害造成的风险。 |
| 二、产品开发风险 | 一般来说，开发的植物新品种具备新颖性、特异性、一致性和稳定性的特点，并且受到《中华人民共和国种子法》的保护，因此 |

| | |
|---|---|
| | 新品种的研发往往能够为企业带来丰厚的利润，然而由于培育一个新品种周期较长，并且新产品能否具有推广价值，能否充分满足各种环境条件的要求，必须经国家或省级农业行政主管部门组织的区域适应性试验和生产试验，并且达到审定标准通过审定后，才能进行推广种植，因此农作物新品种研制具有一定的不确定性，新品种开发存在成效低的风险。<br>应对措施：公司将新品种进行 2-3 年多点品比试验，对其生长习性、特征特性以及抗性、适应性进行客观的评价研究，最终决定是否参加国家或省级试验。 |
| 三、种子质量控制风险 | 种子的生产包括亲本扩繁以及杂交种制种两部分。基于对知识产权保护的需要和生产量较少的特点，亲本扩繁一般由公司根据生产计划与生产基地合作，并配备专门的技术人员及质量控制人员，以便随时对亲本制种情况进行质量监督与技术管理。这一环节是公司进行大量杂交制种的关键环节，若出现管理问题，将会极大的影响亲本种子的质量；在杂交种制种阶段，除了自然灾害、病虫害等方面的影响外，田间管理也非常重要，为保证杂交品种不受污染，一般都会对制种基地进行距离隔离、时间隔离以及屏障隔离，同时在花期还要进行彻底的母本去雄处理，以保证杂交品种的高纯度，一旦隔离、去雄不彻底，或者错过花期，种子纯度、质量将会受到很大影响。<br>应对措施：公司强化种子的日常检测工作，拥有完备的质检中心和完善的检验制度。加强种子质量管理，对公司生产、调运、加工、贮存、检验、销售等环节作出严格的规定。在亲本扩繁和杂交制种过程中，公司派专门的技术人员和质量管理人员对制种情况进行质量监督与技术管理。严格选择符合标准的制种基地，加强田间管理，合理调节父母本种植比例和错期播种。 |
| 四、品种被替代的风险 | 种子的平均市场生命周期一般为 6 至 8 年，少数优秀品种的生命周期长一些，在生命周期的后期，这些品种的销量、市场份额会呈下降趋势，并逐步被其他新品种所替代。同时，不断增长的国内 |

| | |
|---|---|
| | 市场容量和种子的市场化进程推动了大型种子企业的发展和市场集中，也吸引了拥有更丰富种质资源、更专业化研发机构和更先进经营管理理念的国外优势种子公司加速进入中国市场，从而引发品种被替代的风险。<br>应对措施：公司不断的引进高端专业人才，使用育种经验结合分子标记技术研发新品种，公司在海南建有育种试验站，每年冬天在海南加代繁殖，缩短其育种周期，加快研发新品种的进度。 |
| 五、公司使用的部分建筑物未取得产权证书 | 2010 年 7 月，为在海南长期育种，解决科研人员住宿及办公问题，公司与聊城市农业科学研究院、山东省棉花研究中心、山东汇德丰种业有限公司联合出资，在位于海南省南湾农场东胜队村民周德荣、黄卫山的宅基地上，建立南繁育种中心一处，其中，公司出资 84.20 万元，获得占地面积 187.00 平方米建筑物一套，因该房屋占用土地为集体土地，无法办理产权证书。<br>应对措施：南繁育种中心房屋主要用于科研人员住宿和办公，并非公司生产用房，如被拆除，公司完全可以寻找替代性用房，对公司正常生产经营产生影响较小，同时，公司全体股东出具《承诺》，“如果因为南繁育种中心房屋被拆除，全体股东按出资比例承担因房屋被拆除而给公司造成的全部损失，并承担寻找替代性用房的全部费用”。 |
| 六、存货跌价风险 | 由于种子行业生产经营的特点，公司报告期末存货玉米种子的余额 38,000,823.91 元，占流动资产的比例为 44.14%，玉米种子余额较高。虽然公司制定了严格的《山东鑫丰种业股份有限公司外埠仓库管理制度》、《成品种子、仓储物资管理制度》、《半成品种子管理制度》，玉米种子可在低温冷藏条件下储存较长年限，但如果因市场销售不畅，造成积压，会使公司流动资金周转速度减慢，不仅会导致费用增加、增加资金压力，而且会出现库存种子减值风险。<br>应对措施：公司将合理制定生产和销售计划，加强存货管理，加快存货周转，降低库存积压引致的经营风险。目前公司玉米种子 |

| | |
|---|---|
| | 库存余额占流动资产的比例呈现逐年下降的趋势。 |
| 七、税收优惠风险 | 农作物种业是国家战略性、基础性核心产业，公司作为集研发、制种、加工和销售为一体的种子企业，得到了国家产业政策的鼓励支持，享受免征增值税和企业所得税全部减免的税收优惠政策。若未来国家调整相关税收政策，公司盈利能力和经营成果将受到一定影响。<br>应对措施：公司将致力于主营业务规模的扩大及市场的推广，提高主营业务的盈利能力，从而降低相关政策变动对企业经营业绩的影响。 |
| 八、季节性亏损风险 | 公司玉米、小麦种子销售存在季节性因素，小麦种子的销售主要集中于每年 7-10 月份，玉米种子的销售主要集中于每年 11、12 月份及次年 1-3 月份，因此公司上半年经常存在季节性亏损。<br>应对措施：①调整销售策略，充分发挥自身产品优势，结合市场定位、提前布局，在主打山东、河南、河北市场的基础上，扩大山西、江苏、浙江等市场份额，进一步开发西北、东北市场，掌握市场主动权，十月份公司召开玉米客户座谈会；小麦种子通过加大新品推广力度，进而增加销量。②加强宣传促销力度，公司在黄淮海地区举办粮王大赛，同时公司通过推广订货会、网上推广等多种方式拓展公司的销售渠道，为公司带来多种利润增长点。③强管理提素质，降本增效。公司定期对中层以上管理人员进行绩效改进培训和拓展培训，对业务员和员工进行培训，提高专业技术能力。通过调整组织架构，合并职能部门，精简管理人员，压缩管理开支，促使管理者进一步增强管理能力、提升管理素质，提高管理效率。 |
| 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 |

**是否存在被调出创新层的风险**

□是 √否

# 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 | |
| 是否存在失信情况 | □是 √否 | |
| 是否存在应当披露的其他重大事项 | □是 √否 | |

## 二、 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**

√适用 □不适用

单位：元

| 性质 | 累计金额 | 占期末净资产比例% |
| --- | --- | --- |
| 作为原告/申请人 | 2,984,212.62 | 2.69% |
| 作为被告/被申请人 | 150,000 | 0.14% |
| 作为第三人 | | |
| 合计 | 3,134,212.62 | 2.82% |

**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 | 8,000,000 | 79,697.28 |
| 销售产品、商品，提供劳务 | 8,000,000 | 3,449,558.18 |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | | |
| 其他 | | |
| **其他重大关联交易情况** | **审议金额** | **交易金额** |
| 收购、出售资产或股权 | | |
| 与关联方共同对外投资 | | |
| 提供财务资助 | | |
| 提供担保 | | |
| 委托理财 | | |
| | | |
| | | |
| **企业集团财务公司关联交易情况** | **预计金额** | **发生金额** |
| 存款 | | |
| 贷款 | | |
| | | |
| | | |

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响**

公司报告期发生的关联交易为公司业务发展及生产经营需要，交易有利于其持续稳定经营，是合理的、必要的。不存在损害公司及公司股东利益的情况，不会对公司独立性产生影响，公司亦不会因上述关联交易而对关联方产生依赖。

**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 | 2016 年 9 月 30 日 | - | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 正在履行中 |
| 其他股东 | 2016 年 9 月 30 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 | 2016 年 9 月 30 日 | - | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 正在履行中 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 实际控制人或控股股东 | 2016 年 9 月 30 日 | - | 挂牌 | 资金占用承诺 | 本公司承诺将不以任何方式或目的占用公司的资金、资产或其他资源，不促使公司的股东大会或董事会作出有损公司的任何决议 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2016 年 9 月 30 日 | - | 挂牌 | 规范及减少关联交易承诺 | 本人及本人参股的其他企业将尽量减少与股份公司的关联交易；对于不可避免的或有合理原因而发生的关联交易，本人及本人参股的其他企业将遵循公平合理、价格公允的原则，履行合法程序，并将按照相关法律、法规、规范性文件以及股份公司章程等有关规定履行信息披露义务和办理有关报批事宜，本人保证不通过关联交易损害股份公司及其无关联关系股东的合法权益，本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部损失 | 正在履行中 |
| 其他股东 | 2016 年 9 月 30 日 | - | 挂牌 | 规范及减少关联交易承诺 | 本人及本人参股的其他企业将尽量减少与股份公司的关联交易；对于不可避免的或有合理原因而发生的关联交易，本人及本人参股的其他企业将遵循公平合理、价格公允的原则，履行合法程序，并将按照相关法律、法规、规范性文件以及股份公司章程等有关规定履行信息披露义务和办理有关报批事宜，本人保证不通过关联交易损害股份公司及其无关联关系股东的合法权益，本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部损失 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2016 年 9 月 30 日 | - | 挂牌 | 信息披露一致性承诺 | 承诺公司在披露本公司合并报表及鑫丰种业的财务数据时原则上直接引用鑫丰种业的审计数据 | 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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 公司厂房等 | 固定资产 | 抵押 | 11,122,543.38 | 7.88% | 借款抵押 |
| 总计 | - | - | 11,122,543.38 | 7.88% | - |

**资产权利受限事项对公司的影响**

报告期内，为增强融资能力，公司以自有固定资产为抵押，获得银行三年期循环授信额度。报告期内，公司曾使用该授信额度项下贷款，截至报告期末，该笔贷款已全部还清，无未偿还债务及相关利息支出。

本次资产权利受限系公司正常融资安排，未对公司日常生产经营、主营业务开展产生重大不利影响。该授信额度的获取提升了公司融资灵活性，为后续发展提供资金保障。

后续公司将严格规范管理受限资产，合理运用授信额度，维护公司及全体股东合法权益。

# 第四节 股份变动、融资和利润分配

## 一、 普通股股本情况

### (一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质 | | 期初 | | 本期变动 | 期末 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 数量 | 比例% | | 数量 | 比例% |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数 | 91,179,850 | 91.02% | -1,038,087 | 90,141,763 | 89.98% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 44,091,800 | 44.01% | 0 | 44,091,800 | 44.01% |
| | 董事、监事、高管 | 3,700,943 | 3.69% | -354,865 | 3,346,078 | 3.34% |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0 |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 9,000,150 | 8.98% | 1,038,087 | 10,038,237 | 10.02% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0.00% |
| | 董事、监事、高管 | 9,000,150 | 8.98% | 1,038,087 | 10,038,237 | 10.02% |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0 |
| 总股本 | | 100,180,000 | - | 0 | 100,180,000 | - |
| 普通股股东人数 | | 21 | | | | |

**股本结构变动情况**

□适用 √不适用

### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数 | 持股变动 | 期末持股数 | 期末持股比例% | 期末持有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 浙江新安化工集团股份有限公司 | 44,091,800 | 0 | 44,091,800 | 44.01% | 0 | 44,091,800 | 0 | 0 |
| 2 | 马云国 | 12,701,093 | 683,222 | 13,384,315 | 13.36% | 10,038,237 | 3,346,078 | 0 | 0 |
| 3 | 济南冠良汽车配件有限公司 | 8,999,800 | 0 | 8,999,800 | 8.98% | 0 | 8,999,800 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | 张月环 | 6,996,420 | 0 | 6,996,420 | 6.98% | 0 | 6,996,420 | 0 | 0 |
| 5 | 莘县鑫瑞丰年创业投资合伙企业（有限合伙） | 6,494,054 | -10,000 | 6,484,054 | 6.47% | 0 | 6,484,054 | 0 | 0 |
| 6 | 王维民 | 4,025,891 | 0 | 4,025,891 | 4.02% | 0 | 4,025,891 | 0 | 0 |
| 7 | 王栋良 | 2,310,552 | 0 | 2,310,552 | 2.31% | 0 | 2,310,552 | 0 | 0 |
| 8 | 李达 | 2,232,860 | 0 | 2,232,860 | 2.23% | 0 | 2,232,860 | 0 | 0 |
| 9 | 王建昊 | 2,217,385 | 0 | 2,217,385 | 2.21% | 0 | 2,217,385 | 0 | 0 |
| 10 | 孙言举 | 2,193,870 | 0 | 2,193,870 | 2.19% | 0 | 2,193,870 | 0 | 0 |
| 合计 | | 92,263,725 | 673,222 | 92,936,947 | 92.76% | 10,038,237 | 82,898,710 | 0 | 0 |

**普通股前十名股东情况说明**

√适用 □不适用

股东马云国和张月环是母子关系，除此之外，公司前十名股东之间无关联关系。

## 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

浙江新安化工集团股份有限公司是公司第一大股东，持有公司 44.01%的股份，虽然持股比例不足 50%，但足以依其持有的股份所享有的表决权对股东大会的决议产生重大影响，系公司控股股东。

浙江新安化工集团股份有限公司成立于 1993 年 5 月 12 日，位于浙江省建德市新安江镇，法定代表人为吴严明，统一社会信用代码为 913300001429192743，注册资本 1,349,597,049 元。

报告期内公司控股股东未发生变化。

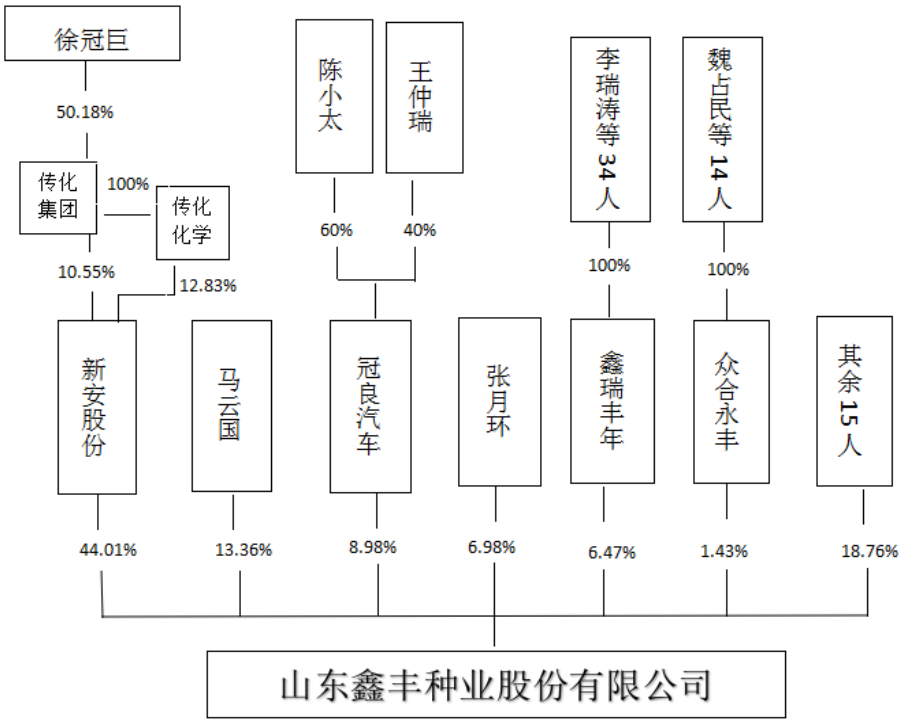
### （二）实际控制人情况

传化集团有限公司为公司的控股股东浙江新安化工集团股份有限公司的第一大股东，其实际控制人为徐冠巨。因此徐冠巨能够通过传化集团有限公司对浙江新安化工集团股份有限公司实施控制，进而控制公司。因此，徐冠巨为公司的实际控制人。

徐冠巨，男，1961 年 7 月出生，浙江萧山人，中国国籍，研究生学历。1980 年 1 月至 1980 年

6 月，就职于萧山河庄中学，任代课教师；1980 年 6 月至 1985 年 11 月，就职于杭州万向节厂，历任车间工人、机修工人、财务科助理会计、车间统计员、材料会计；1985 年 11 月至 1986 年 9 月，待业；1986 年 9 月至 1992 年 10 月，设立创办传化企业，任企业经营厂长；1992 年 10 月至 1995 年 10 月，就职于杭州传化化学制品有限公司，任总经理；1995 年 10 月至 2001 年 10 月，就职于传化集团，任总裁；2001 年 10 月至今，就职于传化集团，任董事长。

报告期内公司实际控制人未发生变化。公司股权结构图如下：




**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

单位：元或股

| 股东会审议日期 | 每 10 股派现数（含税） | 每 10 股送股数 | 每 10 股转增数 |
|---|---|---|---|
| 2025 年 5 月 24 日 | 0.40 | | |
| 合计 | | | |

**利润分配与公积金转增股本的执行情况**

√适用 □不适用

2025 年 5 月 24 日，鑫丰种业召开 2024 年度股东会，审议通过了《关于公司 2024 年度利润分配方案的议案》，本次权益分派共计派发现金红利 4,007,200.00 元，已于 2025 年 7 月 14 日派发完毕。

### (二) 权益分派预案

□适用 √不适用

# 第五节 行业信息

□环境治理公司□医药制造公司 □软件和信息技术服务公司
□计算机、通信和其他电子设备制造公司 □专业技术服务公司 □互联网和相关服务公司
□零售公司 √农林牧渔公司 □教育公司 □影视公司 □化工公司 □卫生行业公司
□广告公司 □锂电池公司 □建筑公司 □不适用

## 一、 行业概况

### (一) 宏观政策

种业作为国家战略性、基础性的核心产业，是促进农业长期稳定发展、保障国家粮食安全的根本。2025 年中央一号文件明确深入实施种业振兴行动，发挥“南繁硅谷”等科研平台作用，加快突破性品种攻关，继续推进生物育种产业化。2025 年 4 月 29 日国务院公布修订后的《中华人民共和国植物新品种保护条例》，自 2025 年 6 月 1 日起施行，该条例将品种权保护范围延伸至收获材料，保护环节进一步扩展，延长非木本植物品种权保护期限至 20 年，确立实质性派生品种制度，同时严格品种权授予条件、完善申请授权程序，强化育种创新保护。这一法规变动促使企业加大研发投入，优化品种布局，严厉打击仿种子、套牌种子等行为，规范市场竞争，有助于推动“育繁推一体化”产业体系内的种子企业高速发展，并对科研成果提供有力保障，从而为公司快速发展奠定了良好的基础。

### (二) 行业格局

1、国内外种子行业发展状况

全球种业已经形成育种-制种-销售三大环节较为成熟的产业链，其中育种环节是种子产业的核心部分。现代种业产业始于 19 世纪，共经历了政府主导管理时期、立法过渡时期、垄断经营时期和跨国公司竞争后进入全球化时期。世界发达国家的种子行业已发展成集科研、生产、加工、销售、技术服务于一体、相当完善的可持续发展产业体系，少数几家大型种子集团垄断了世界种子行业的大部分市场，市场集中度相对较高。

我国种业市场呈现出稳步增长的趋势，自主选育品种占比持续提升，但与全球市场相比，我国种业市场仍以中小企业为主，企业数量众多，市场集中度提升空间较大。市场竞争的加剧和生物技术的运用将进一步促进行业整合的加速，拥有“育繁推一体化”资质、具有育种研发实力的种子企业有望通过资源整合与技术创新进一步提升市场份额。

2、种业发展趋势

党的十八大以来，习近平总书记多次对种业发展作出重要批示指示，农业农村部等部门连续出台多个重要文件，对现代种业发展作出全面部署。全国各省全面落实中央决策部署，分别就种业体制机制改革、产业发展支持、种业科技创新和推广应用等进行逐步探索。

我国种业发展正处于“十五五”开局的关键转型期，未来种子行业仍将面临巨大的发展机遇和挑战。随着农村经济的发展和粮食安全战略的深入推进，对于农业生产的需求将进一步增长。我国种业的市场化发展不断增强，种业规模发展速度较快。只要把握当前种业发展新阶段，在新发展理念指引下、构建种业发展新格局，将开启我国种业现代化发展新征程。

## 二、 资质、资源与技术

### (一) 资质情况

鑫丰种业是国家育、繁、推一体化种子企业、国家高新技术企业、山东省农业产业化重点龙头企业、山东省专精特新中小企业，“鑫丰”牌小麦种子荣获“山东名牌”荣誉称号，其中“鑫丰牌”鑫麦 296 入选“好品山东”品牌。“鑫丰牌”小麦、玉米种子纳入“山东省农产品知名品牌”。2017 年 6 月当选为中国种子协会常务理事单位，2017 年 12 月至今，连续当选为山东种子协会副会长单位。公司还是国家玉米品种审定绿色通道设立单位，具体资质情况如下：

1、农作物种子生产经营许可证

| 序号 | 证书编号 | 发证机关 | 有效期至 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | A（鲁）农种许字（2021）第 0003 号 | 山东省农业农村厅 | 2026 年 12 月 8 日 |
| 2 | E（农）农种许字（2024）第 0398 号 | 中华人民共和国农业农村部 | 2029 年 1 月 22 日 |
| 3 | C（鲁聊莘）农种许字（2022）第 0001 号 | 莘县行政审批服务局 | 2027 年 1 月 12 日 |

2、高新技术企业证书

| 序号 | 证书编号 | 发证机关 | 发证日期 | 有效期 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | GR202337001876 | 山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局 | 2023 年 11 月 29 日 | 三年 |

### （二） 资源情况

公司合法拥有与生产经营有关的配套系统，合法拥有与生产经营有关的土地、经营地、机器设备以及商标所有权或使用权，具有独立的原料采购和产品销售系统，对生产经营相关的主要固定资产拥有所有权。

### （三） 主要技术

公司是国家首批育繁推一体化种子企业，通过对研发的大量投入，公司掌握了一系列从育种到生产加工以及质量控制检测方面的先进技术，实现了生产过程机械化、种子加工精深化、品质管理标准化。

研发技术：公司构建了以商业化育种为核心的研发体系，以市场需求为导向，以高产、绿色、优质、高效品种为研发目标，以选育高产、优质、广适性强、抗性好的育种材料创新等传统育种技术为基础，加大以分子辅助、基因编辑等生物技术为代表的高新技术应用。目前公司已经基本完成商业化育种研发体系构建和研发基地的调整布局，研发团队建设具有一定规模，实验室及 3 个育种站的科研条件均达到较高水平。近几年，公司的研发投入均占营业收入的 6%以上，为农作物新品种研发能力和水平的提高提供了资金保障。同时，公司通过自主研发为主，合作研发为辅的方式，重点开展以玉米、小麦为主的种质资源创新和新品种选育。

生产及加工技术：公司在生产过程中采取了先进的种子标准化生产技术、田间管理技术以及质量控制技术。在国家制种大县——莘县打造万亩原种基地，小麦原种基地规模在全国处于前列。为从源头抓好种子质量，公司建立了“三圃田”生产体系，落实好小麦良种提纯复壮，满足繁材用种需要。同时公司实行统一供种、统一管理、统一质量标准、统一收购；公司建立种子质量追溯系统，实行全过程种子生产质量责任体系，已实现所有批次产品，可进行追溯查询。

## 三、 经营模式

### （一） 生产模式

公司生产模式分为两类：一种是“公司+农户”方式下自行组织生产；一种是“公司+代繁公司”的方式。

（1）“公司+农户”方式

公司小麦种子的生产主要采取“公司+农户”的方式。公司根据制种、推广计划选择适宜生产

区与农户签订种子繁育合同。农户向公司采购用于制种的原种，公司向农户提供制种技术方案与操作规程。农户负责生产，公司技术人员对生产过程中的各个环节提供技术指导，并对制种过程进行严格的质量控制，成熟后的种子经公司验收合格后按合同约定的价格予以收购。

（2）“公司+代繁公司”方式

公司玉米种子的生产主要采取“公司+代繁公司”的方式。公司根据生产计划选择与制种能力较强、农业机械化程度较高的代繁公司签订种子预约生产合同。新疆、甘肃等地的制种基地具有种植集约化水平高、机械化水平高、种植技术水平高、农技服务体系完善等优点。因此，公司与新疆、甘肃等地的制种公司建立了长期、稳定的合作关系。

## （二） 销售模式

单位：元

| 销售渠道 | 销售量 | 销售收入 | 同比变动比例 | 销售成本 | 同比变动比例 |
|---|---|---|---|---|---|
| 经销模式 | 18,878,604.95 | 68,992,398.49 | -3.47% | 63,966,062.45 | 16.24% |
| 线上销售 | | | | | |

**销售模式详细情况：**

√适用 □不适用

公司主要产品为小麦、玉米等农作物种子，在销售环节，公司主要采取“公司+经销商”的销售模式，开展种子营销服务。经销商根据公司规定的提货价预付货款后提货，县级经销商在乡镇设立签约零售商，向农户销售。

## （三） 研发模式

公司研发活动主要有公司自主研发、与科研单位合作研发等模式，主要作物育种程序为：材料选育→亲本品系创制→配制组合→组合筛选与品比试验→多点比较试验→区试或绿色通道→报国家或省级部门审定。育种周期一般为 3-5 年。采取自主研发模式的项目由公司自主实施，申报品种审定和品种权保护，品种权归属公司；采取与科研单位合作育种的模式，由双方提前签订合作协议，明确各自在项目中的成果分享，所有权一般共同所有。

## （四） 库管模式

1、存货保存情况

公司每年按照销售目标进行合理储备，公司种子主要存储于公司低温库及专用仓库中；仓库由专人负责管理，存货按照类别分作物、分品种、分批次合理存放，仓库严格做好防火、防盗、防虫、防潮等工作，在高温、高湿季节，玉米种子进行密闭、低温、恒温储存。

2、存货盘点情况

公司建立有完善的财务管理及仓储管理相关的制度和办法，严格按照相关管理制度和办法执行，并根据实际盘点情况及时进行账务核查和处理。期末盘点金额与账面无较大差异，未发生存货变质情形，公司已足额对存货计提减值准备，存货金额真实、准确、完整。

## 四、 季节性特征

种子行业的季节性特征明显，种子公司必须按照季节性规律来进行生产、加工和销售。以玉米为例，我国玉米每年四月由北到南依次进入种植期。受气候、种植方式和积温等因素影响，不同地区的玉米种植期、发育成熟期差别较大，春播玉米区域播种早，成熟期长；夏播玉米区域播种晚，成熟期短。

公司玉米种子业务主要面向黄淮海区域和西北、东北区域，季节性表现在：黄淮海区域，制种时间为每 4 至 10 月，加工时间为每年 10 月至次年 6 月，销售时间为 10 月至次年 6 月；东北区域，制种时间为每年 4 至 10 月，加工时间为每年 10 月至次年 4 月，销售时间为 10 月至次年 4 月。就全年而言，11 月、12 月为公司最集中的加工和发货时间。

公司小麦种子业务主要面向黄淮海区域，季节性表现在：制种时间为每年 10 月至次年 6 月，加工时间为每年 7 月至 10 月，销售时间为每年 7 月至 10 月。

## 五、 政府补助

2025 年，公司收到的政府补助如下：

单位：元

| 序号 | 项目 | 本期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 1 | 玉米重大品种研发推广应用一体化项目补贴 | 5,000,000.00 |
| 2 | 国家级(小麦)制种大县奖励 | 3,006,500.00 |
| 3 | 优质抗病耐逆小麦新品种选育及示范项目补助 | 500,000.00 |
| 4 | 2013 年农业综合开发农业部专项农业项目计划补助 | 433,099.67 |
| 5 | 农业综合开发部门项目资金 | 326,331.28 |

| | | |
|---|---|---|
| 6 | 土地租金补贴 | 222,727.50 |
| 7 | 科技副总协同创新项目补助 | 140,000.00 |
| 8 | 研发支出加计扣除财政补贴 | 130,000.00 |
| 9 | 设施黄瓜育种技术创新与新品种选育项目补助 | 80,000.00 |
| 10 | 种植补贴 | 20,580.00 |
| 11 | 稳岗补贴 | 18,172.13 |
| 12 | 个税手续费返还 | 3,583.68 |
| 13 | 一次性扩岗补助 | 3,000.00 |
| 14 | 招财引智活动补贴 | 1,000.00 |
| | 合计 | 9,884,994.26 |

## 六、 风险事件

□适用 √不适用

## 七、 农业业务

√适用 □不适用

### (一) 产品情况

| 产品类别 | 玉米种子 | 小麦种子 |
|---|---|---|
| 种植面积 | - | - |
| 亩产 | - | - |
| 生产量 | 462,193.00 | 16,938,048.83 |
| 销售量 | 810,134.95 | 14,401,410.00 |
| 库存量 | 2,960,686.90 | 8,859,918.74 |
| 销售收入 | 12,357,168.27 | 47,609,570.52 |
| 销售成本 | 12,065,939.84 | 41,944,085.78 |
| 毛利率% | 2.36% | 11.90% |
| | | |

注 1：生产量、销售量、库存量单位为公斤，销售收入、销售成本单位为元。
注 2：以上为主营业务收入部分的各品类收入、销售量、成本数据，其中生产量为公司进销存原材料入库量。

### (二) 定价方式

公司根据不同品种表现情况确定销售区域及预计销售数量，综合考虑市场情况，参考各品种终端销售价格的变动趋势确定价格，制定销售价格政策，定价依据为成本加成法。

### （三） 种业业务

√适用 □不适用

公司主要产品为玉米种子和小麦种子，其中玉米种子以齐单 855、鑫研 218、齐单 633、齐单 1 号等为核心；小麦种以鑫麦 296、鑫麦 807 为核心。公司已拥有植物新品种权 15 项，审定玉米新品种 31 个，小麦新品种 4 个，产品涵盖鑫丰、齐单、鑫研、鑫麦四大系列。

## 八、 林业业务

□适用 √不适用

## 九、 牧业业务

□适用 √不适用

## 十、 渔业业务

□适用 √不适用

# 第六节 公司治理

## 一、 董事、监事、高级管理人员情况

### (一) 基本情况

单位：股

| 姓名 | 职务 | 性别 | 出生年月 | 任职起止日期 | | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 | 期末普通股持股比例% |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 起始日期 | 终止日期 | | | | |
| 孔建强 | 董事长 | 男 | 1970 年 6 月 | 2025 年 3 月 16 日 | 2028 年 3 月 15 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 马云国 | 董事兼总经理 | 男 | 1976 年 1 月 | 2025 年 3 月 16 日 | 2028 年 3 月 15 日 | 12,701,093 | 683,222 | 13,384,315 | 13.36% |
| 秦龙 | 董事 | 男 | 1979 年 7 月 | 2025 年 3 月 16 日 | 2028 年 3 月 15 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 姚崇法 | 董事 | 男 | 1986 年 9 月 | 2025 年 3 月 16 日 | 2025 年 8 月 12 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 魏占民 | 董事 | 男 | 1973 年 9 月 | 2025 年 3 月 16 日 | 2028 年 3 月 15 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 吴建东 | 监事会主席 | 男 | 1976 年 8 月 | 2025 年 3 月 16 日 | 2025 年 7 月 25 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 吴建东 | 监事 | 男 | 1976 年 8 月 | 2025 年 3 月 16 日 | 2025 年 8 月 12 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 吴建东 | 董事兼财务总监 | 男 | 1976 年 8 月 | 2025 年 8 月 12 日 | 2028 年 3 月 15 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 胡超 | 监事会主席 | 男 | 1991 年 10 月 | 2025 年 8 月 12 日 | 2028 年 3 月 15 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 马雪蕾 | 监事 | 女 | 1984 年 10 月 | 2025 年 3 月 16 日 | 2028 年 3 月 15 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 吴静 | 监事 | 女 | 1983 年 9 月 | 2025 年 3 月 16 日 | 2028 年 3 月 15 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 付文亢 | 副总经理兼财务总监 | 男 | 1967 年 6 月 | 2025 年 3 月 16 日 | 2025 年 7 月 25 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 韩宗杰 | 副总经理 | 男 | 1986 年 7 月 | 2025 年 3 月 16 日 | 2028 年 3 月 15 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 张玉 | 副总经理 | 女 | 1987 年 9 月 | 2025 年 3 月 16 日 | 2028 年 3 月 15 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 张文斌 | 董事会秘书 | 女 | 1993 年 11 月 | 2025 年 3 月 16 日 | 2028 年 3 月 15 日 | 0 | 0 | 0 | 0% |

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

副总经理韩宗杰、董事兼财务总监吴建东是控股股东新安集团外派的员工，董事长孔建强、董事秦龙、监事会主席胡超是新安集团的员工，董事、总经理马云国和股东张月环是母子关系。除此之外，公司董监高之间及与控股股东、实际控制人、其他股东之间不存在关联关系。

## （二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

## （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 |
|---|---|---|---|---|
| 姚崇法 | 无 | 离任 | 无 | 工作调动 |
| 吴建东 | 无 | 新任 | 董事兼财务总监 | 工作调动 |
| 李江 | 监事会主席 | 离任 | 无 | 换届，工作调动 |
| 胡超 | 无 | 新任 | 监事会主席 | 工作调动 |
| 付文亢 | 董事兼副总经理、财务总监 | 离任 | 无 | 换届，工作调动 |

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

√适用 □不适用

吴建东，男，1976 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。1996 年 8 月参加工作，1996 年 8 月至 2003 年 4 月，浙江新安化工集团股份有限公司财务出纳、会计；2003 年 5 月至 2007 年 6 月，浙江新安物流有限责任公司财务科长；2007 年 7 月至 2011 年 3 月，浙江新安化工集团股份有限公司财务主管、财务部经理助理；2011 年 4 月至 2014 年 12 月任浙江新安迈图有机硅有限责任公司财务总监；2015 年 1 月至 2021 年 12 月任镇江江南化工有限公司财务总监；2022 年 1 月至今，任浙江新安化工集团股份有限公司财务部副总经理。

胡超，男，1991 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。2013 年 3 月至 2014 年 5 月任湖州松华橡塑有限公司技术员；2014 年 8 月至 2017 年 4 月任浙江新安化工集团股份有限公司化工二厂见习工艺员；2017 年 5 月至 2018 年 1 月任浙江新安化工集团股份有限公司草甘膦装置工艺工程师；2018 年 1 月至 2022 年 3 月任浙江新安化工集团股份有限公司草甘膦装置主任；2022 年 4 月至 2025 年 6 月任浙江新安化工集团股份有限公司供应链中心供应链运营；2025 年 6 月至今任浙江新安化工集团股份有限公司作保事业部运营管理副经理。

### （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 | 8 | 0 | 0 | 8 |
| 生产人员 | 11 | 1 | 1 | 11 |
| 销售人员 | 10 | 0 | 0 | 10 |
| 技术人员 | 21 | 2 | 2 | 21 |
| 财务人员 | 3 | 0 | 0 | 3 |
| 行政人员 | 6 | 0 | 2 | 4 |
| 员工总计 | 59 | 3 | 5 | 57 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---|---|---|
| 博士 | 1 | 1 |
| 硕士 | 4 | 3 |
| 本科 | 16 | 18 |
| 专科 | 22 | 15 |
| 专科以下 | 16 | 20 |
| 员工总计 | 59 | 57 |

**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**

公司制订薪酬管理规定，按时为职工缴纳社保，提高职工薪酬，每月 15 日按时发放工资。公司不断建立健全员工内训机制，鼓励员工自身的再深造和再学习，建立长效的培训制度，主动创造条件为一些核心和关键岗位员工提供外部培训机会。公司致力于为每一位员工提供更广阔的发展空间。

报告期末不存在需公司承担费用的离退休职工。

### （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，公司始终保持着较强的规范运作意识，修订并不断完善相关内部管理制度。公司依据《公司法》和《公司章程》的要求，建立起以股东会、董事会、监事会、经理层分工与协作、分权与制衡为特征的法人治理结构。同时，公司注重有关公司治理的各项规章制度的建立、完善和实施工作，根据各项法律规定并结合公司的实际情况，依据挂牌公司的治理标准，逐步修订完善了《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《信息披露事务管理制度》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《投资者关系管理制度》，建立了《年度报告重大差错责任追究制度》《利润分配管理制度》《承诺管理制度》等内部管理制度，保证公司运作规范化、制度化；公司的重大事项能够按照相关制度要求进行决策，“三会”决议能够得到较好的执行。

## （二） 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、资产独立

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，承继了有限公司的全部资产，具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司资产独立完整，具有完整的产品生产、销售等部门，拥有独立于股东的生产系统和配套设施，合法拥有与经营有关的土地、房产、生产设备、办公设备等资产。公司没有以其资产、权益或信誉为控股股东和实际控制人及其控制的其他企业提供担保。股份公司成立之后，公司运作规范，不存在资产被股东单位或其他关联方占用的情况。

2、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司高级管理人员未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，与员工签订了劳动合同，并根据劳动保护和社会保障相关的法律法规，为员工办理了社会保险。

3、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。公司运作规范，截止年度报告日，不存在为股东及其控制的其他企业提供担保的情况。建立专门的关联交易决策制度，并严格执行公司章程、股东大会和董事会的议事规则中对关联方交易的规定，未发生资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

5、业务独立

公司拥有独立完整的采购体系、销售体系和技术研发体系，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在需要依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。

## （四） 对重大内部管理制度的评价

董事会认为，公司现行的内部管理控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》及国家有关法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度的要求。报告期内，公司各项内部管理工作在完整性和合理性方面均不存在重大缺陷，在会计核算、财务管理和风险控制等体系方面评价如下：

1、关于会计核算体系

报告期内，公司能够严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，从公司自身情况出发，制定会计核算的相关制度，依法独立开展会计核算。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司能够严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理。公司配备从业经验丰富的专职财务人员，各财务岗位职责明确，能够满足公司现有财务核算的需要。公司的财务管理和内部控制制度不存在重大缺陷，内部控制制度能够有效的保证公司经营业务的有效进行。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧密围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风

险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后总结改进等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述风险控制体系存在重大缺陷。

由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，公司将根据发展需要，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

2017 年 4 月 16 日，公司召开的第一届董事会第六次会议审议通过了公司《关于制定<年度报告重大差错责任追究制度>议案》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

## 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

# 第七节 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 | √无 ☐强调事项段<br>☐其他事项段 ☐持续经营重大不确定性段落<br>☐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 | 上会师报字(2026)第 6269 号 | | | |
| 审计机构名称 | 上会会计师事务所（特殊普通合伙） | | | |
| 审计机构地址 | 上海市静安区威海路 755 号 25 层 | | | |
| 审计报告日期 | 2026 年 4 月 20 日 | | | |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 徐茂 | 王书博 | | |
| | 2 年 | 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 | 4 年 | | | |
| 会计师事务所审计报酬（万元） | 12 | | | |

**审计报告**

上会师报字(2026)第 6269 号

**山东鑫丰种业股份有限公司全体股东：**

**一、审计意见**

我们审计了山东鑫丰种业股份有限公司（以下简称“贵公司”）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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 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、关键审计事项**

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

（一）收入确认

1.事项描述

如附注四、20 和附注六、26 所述，贵公司的主要业务是种子的生产及销售。 2025 年度贵公司营业收入人民币 75,516,908.84 元，营业收入是公司的关键业绩指标，并且存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

（1）了解和评价收入确认原则方法以及具体收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；

（2）了解与评价管理层与收入相关的内部控制制度设计的合理性，针对与收入相关的内部控制进行有效性测试；

（3）对销售收入及毛利率波动执行分析性程序，结合不同业务大类收入占比及收入的确认分析毛利率变动的合理性；

（4） 针对公司收入，抽取主要客户检查记账凭证、出库单、货物发运记录等收入确认依据；

（5）结合应收账款函证程序，选取主要客户同时实施收入函证，核实公司已确认收入的真实性；

（6）执行营业收入的截止性测试，以确定公司收入是否存在跨期现象。

**四、其他信息**

贵公司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。

**六、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），

并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

**七、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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

审计报告中沟通该事项。

上会会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师 徐茂

（项目合伙人）

中国注册会计师 王书博

中国 上海 二〇二六年四月二十日

## 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 | 六、1 | 8,443,274.51 | 1,509,060.18 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 六、2 | 6,475,016.55 | 4,529,855.48 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 六、3 | 2,306,886.59 | 481,554.42 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 六、4 | 307,638.78 | 217,338.00 |
| 其中：应收利息 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 六、5 | 68,547,405.03 | 77,327,753.40 |
| 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 | 六、6 | 10,000.00 | 133,109.80 |
| 其他流动资产 | 六、7 | | 46,444.72 |
| **流动资产合计** | | 86,090,221.46 | 84,245,116.00 |
| **非流动资产：** | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 六、8 | 1,080,516.73 | 942,361.98 |
| 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 | 六、9 | 36,722,550.79 | 39,460,396.21 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 六、10 | 2,168,560.62 | 2,810,300.52 |
| 无形资产 | 六、11 | 14,301,650.92 | 14,864,969.85 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | | |
| 其他非流动资产 | 六、12 | 713,000.00 | 200,000.00 |
| **非流动资产合计** | | 54,986,279.06 | 58,278,028.56 |
| **资产总计** | | 141,076,500.52 | 142,523,144.56 |
| **流动负债：** | | | |
| 短期借款 | | | |
| 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 | 六、14 | 11,439,288.85 | 6,510,365.42 |
| 预收款项 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 合同负债 | 六、15 | 4,819,651.25 | 5,509,974.70 |
| 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 | 六、16 | 1,998,503.74 | 2,352,422.99 |
| 应交税费 | 六、17 | 171,101.69 | 170,250.80 |
| 其他应付款 | 六、18 | 1,068,404.58 | 974,286.83 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 应付手续费及佣金 | | | |
| 应付分保账款 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 六、19 | 392,013.70 | 396,029.06 |
| 其他流动负债 | | | |
| **流动负债合计** | | 19,888,963.81 | 15,913,329.80 |
| **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 | 六、20 | 1,842,071.69 | 2,365,545.85 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | 六、21 | 8,316,578.29 | 7,423,736.74 |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | | 10,158,649.98 | 9,789,282.59 |
| **负债合计** | | 30,047,613.79 | 25,702,612.39 |
| **所有者权益（或股东权益）：** | | | |
| 股本 | 六、22 | 100,180,000.00 | 100,180,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 六、23 | 10,668,441.71 | 10,668,441.71 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 六、24 | 679,680.72 | 679,680.72 |
| 一般风险准备 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 未分配利润 | 六、25 | -499,235.70 | 5,292,409.74 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | | 111,028,886.73 | 116,820,532.17 |
| 少数股东权益 | | | |
| **所有者权益（或股东权益）合计** | | 111,028,886.73 | 116,820,532.17 |
| **负债和所有者权益（或股东权益）总计** | | 141,076,500.52 | 142,523,144.56 |

法定代表人：孔建强　　主管会计工作负责人：吴建东　　会计机构负责人：陈林

## （二） 利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2025 年 | 2024 年 |
|---|---|---|---|
| **一、营业总收入** | | 75,516,908.84 | 80,082,060.53 |
| 其中：营业收入 | 六、26 | 75,516,908.84 | 80,082,060.53 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| **二、营业总成本** | | 84,900,818.08 | 79,269,553.41 |
| 其中：营业成本 | 六、26 | 67,280,184.46 | 61,612,658.55 |
| 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 | 六、27 | 589,601.24 | 492,826.71 |
| 销售费用 | 六、28 | 3,038,584.60 | 2,965,706.14 |
| 管理费用 | 六、29 | 6,702,959.66 | 6,698,548.95 |
| 研发费用 | 六、30 | 7,203,782.62 | 7,549,233.75 |
| 财务费用 | 六、31 | 85,705.50 | -49,420.69 |
| 其中：利息费用 | 六、31 | 134,107.95 | 103,298.51 |
| 利息收入 | 六、31 | 58,070.30 | 163,442.69 |
| 加：其他收益 | 六、32 | 9,884,994.26 | 5,110,985.98 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 六、33 | 138,154.75 | 472,987.16 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | 六、33 | 138,154.75 | 337,848.28 |
| 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） | 六、34 | -141,181.55 | -430,000.47 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 六、35 | -2,328,636.66 | -334,086.66 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| **三、营业利润（亏损以“－”号填列）** | | -1,830,578.44 | 5,632,393.13 |
| 加：营业外收入 | 六、36 | 46,133.00 | 110,000.00 |
| 减：营业外支出 | 六、37 | - | 56,091.92 |
| **四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）** | | -1,784,445.44 | 5,686,301.21 |
| 减：所得税费用 | | | |
| **五、净利润（净亏损以“－”号填列）** | | -1,784,445.44 | 5,686,301.21 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | -1,784,445.44 | 5,686,301.21 |
| （一）按经营持续性分类： | - | - | - |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -1,784,445.44 | 5,686,301.21 |
| 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） | | | |
| 2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | -1,784,445.44 | 5,686,301.21 |
| **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** | | -1,784,445.44 | 5,686,301.21 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -1,784,445.44 | 5,686,301.21 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | | |
| **八、每股收益：** | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | 十四 | -0.02 | 0.06 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | 十四 | -0.02 | 0.06 |

法定代表人：孔建强　　主管会计工作负责人：吴建东　　会计机构负责人：陈林

## （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 | | 73,088,363.48 | 76,801,642.09 |
| 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 | | - | 148,415.43 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 六、38 | 10,882,039.11 | 4,455,123.00 |
| **经营活动现金流入小计** | | 83,970,402.59 | 81,405,180.52 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 56,682,157.50 | 80,649,291.08 |
| 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 | | 8,094,532.71 | 8,463,751.50 |
| 支付的各项税费 | | 650,322.03 | 648,140.70 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 六、38 | 5,734,444.44 | 5,806,209.30 |
| **经营活动现金流出小计** | | 71,161,456.68 | 95,567,392.58 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | 12,808,945.91 | -14,162,212.06 |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | 30,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | | 135,138.88 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 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 | 六、38 | 189,328.79 | 46,642.57 |
| **投资活动现金流入小计** | | 189,328.79 | 30,181,781.45 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 1,654,629.00 | 2,793,374.20 |
| 投资支付的现金 | | - | 30,000,000.00 |
| 质押贷款净增加额 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| **投资活动现金流出小计** | | 1,654,629.00 | 32,793,374.20 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | -1,465,300.21 | -2,611,592.75 |
| **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 | | 12,300,000.00 | |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| **筹资活动现金流入小计** | | 12,300,000.00 | |
| 偿还债务支付的现金 | | 12,300,000.00 | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 4,050,758.33 | |
| 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 | 六、38 | 358,673.04 | 481,691.00 |
| **筹资活动现金流出小计** | | 16,709,431.37 | 481,691.00 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | -4,409,431.37 | -481,691.00 |
| **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** | | 6,934,214.33 | -17,255,495.81 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,509,060.18 | 18,764,555.99 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | 8,443,274.51 | 1,509,060.18 |

法定代表人：孔建强　　主管会计工作负责人：吴建东　　会计机构负责人：陈林

## （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** | 100,180,000.00 | - | - | - | 10,668,441.71 | - | - | - | 679,680.72 | | 5,292,409.74 | - | 116,820,532.17 |
| 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** | 100,180,000.00 | - | - | - | 10,668,441.71 | - | - | - | 679,680.72 | | 5,292,409.74 | - | 116,820,532.17 |
| **三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）** | | | | | | | | | | | -5,791,645.44 | | -5,791,645.44 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -1,784,445.44 | | -1,784,445.44 |
| （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 | | | | | | | | | | | -4,007,200.00 | | -4,007,200.00 |
| 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 | | | | | | | | | | | -4,007,200.00 | | -4,007,200.00 |
| 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** | 100,180,000.00 | - | - | - | 10,668,441.71 | | | | 679,680.72 | | -499,235.70 | | 111,028,886.73 |

| 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** | 100,180,000.00 | - | - | - | 10,668,441.71 | | | | 111,050.60 | | 174,738.65 | | 111,134,230.96 |
| 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** | 100,180,000.00 | - | - | - | 10,668,441.71 | | | | 111,050.60 | | 174,738.65 | | 111,134,230.96 |
| **三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）** | | | | | | | | | 568,630.12 | | 5,117,671.09 | | 5,686,301.21 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 5,686,301.21 | | 5,686,301.21 |
| （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 | | | | | | | | | 568,630.12 | | -568,630.12 | | |
| 1．提取盈余公积 | | | | | | | | | 568,630.12 | | -568,630.12 | | |
| 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** | 100,180,000.00 | - | - | - | 10,668,441.71 | | | | 679,680.72 | | 5,292,409.74 | | 116,820,532.17 |

法定代表人：孔建强　　主管会计工作负责人：吴建东　　会计机构负责人：陈林

## 一、公司基本情况

山东鑫丰种业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2002年5月30日，系马照平、王维民、李希林等12人共同出资设立的有限责任公司，2016年1月22日以净资产整体变更成立股份有限公司。2017年2月28日公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。截至2025年12月31日，公司股本总额100,180,000.00元。

公司法定代表人：孔建强

公司注册资本：10,018.00万元

公司统一社会信用代码：913715227402201133

公司住所：莘县工业园区中路东首（汽车站北2.5公里路西）

公司所处行业：农、林、牧、渔业（A）-农、林、牧、渔专业及辅助性活动（A05）-农业专业及辅助性活动（A051）-种子种苗培育活动（A0511）

公司主营范围：杂交玉米种子、小麦种子、蔬菜种子加工、包装、批发、零售；玉米种子、小麦种子生产；农业新技术开发、技术推广、技术咨询、培训服务；农膜、化肥的销售。

本公司本年度无需编制合并财务报表。

本财务报表业经本公司董事会于2026年4月20日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

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

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”描述。关于管理层所作出

的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

2、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。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

| 项目 | 重要性标准确定方法和选择依据 |
| --- | --- |
| 重要的应收账款 | 金额超过净资产0.1% |
| 重要的1年以上的应付账款/合同负债/其他应付款 | 金额超过净资产0.1% |

5、合营安排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，按照本附注四、10“长期股权投资”（2）②“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。

6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（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。

7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<1> 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

采用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。

<2> 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

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。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4）权益工具

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

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

② 金融资产减值

1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如

果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

4）金融资产减值的会计处理方法

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

5）各类金融资产信用损失的确定方法

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

〈1〉按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

银行承兑汇票组合

商业承兑汇票组合

应收账款组合

合同资产组合

其他应收款组合

长期应收款组合

〈2〉账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

| 账龄 | 应收账款预期信用损失率 | 其他应收款预期信用损失率 | 长期应收款预期信用损失率 |
|---|---|---|---|
| 1年以内（含，下同） | 2.00% | 2.00% | 2.00% |
| 1-2年 | 10.00% | 10.00% | 10.00% |
| 2-3年 | 20.00% | 20.00% | 20.00% |
| 3-4年 | 50.00% | 50.00% | 50.00% |
| 4-5年 | 80.00% | 80.00% | 80.00% |
| 5年以上 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |

应收账款/其他应收款/长期应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

〈3〉按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

2）该金融资产已转移，且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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

④ 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。

(2) 金融负债
金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：
① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：
1) 能够消除或显著减少会计错配。
2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。
当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。
金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

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

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

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

① 扣除已偿还的本金。

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

③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

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

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

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

8、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、包装物、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(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

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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。

② 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。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

9、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品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，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

参见“附注四、7、金融工具”。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作

为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对

被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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

外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

11、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

| 类别 | 折旧方法 | 使用年限(年) | 预计净残值率(%) | 年折旧率(%) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 房屋建筑物 | 年限平均法 | 20-40 | 4-5 | 5-2.38 |
| 专用设备 | 年限平均法 | 8-14 | 4-5 | 12-6.79 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 6-12 | 4-5 | 16-7.92 |
| 通用设备 | 年限平均法 | 4-14 | 4-5 | 24-6.79 |

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

13、借款费用

(1) 本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，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购建或者生产活动已经开始。

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。

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

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列

规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

14、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本公司预计支付有关支出的能力；

⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本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。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方

法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

| 名称 | 使用年限(年) | 预计净残值率(%) |
| --- | --- | --- |
| 土地使用权 | 50 | 0.00 |
| 专利权 | 20 | 0.00 |

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 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，应当证明其有用性；

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。

15、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在

减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，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；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、长期待摊费用

长期待摊费用是本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销。

17、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客

户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

18、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

离职后福利是指本公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

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）企业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。

(3) 辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

① 服务成本。

② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

19、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

(1) 该义务是企业承担的现时义务；

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

20、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；

⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1）客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；

2）客户能够控制企业履约过程中在建的商品；

3）企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

〈1〉企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

〈2〉企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

〈3〉企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；

〈4〉企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

〈5〉客户已接受该商品；

〈6〉其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 公司商品销售收入确认的具体标准：

经销商、终端客户自提货物：产品出库并办理移交手续后确认收入；

本公司发货：产品运输出库并经客户验收后确认收入。如发生退货的，公司在收到退回的货物时做销售退回处理，冲减收到期间的销售收入。

21、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

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（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第14号—收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

① 该成本与一份当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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③ 该成本预期能够收回。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

22、政府补助

(1) 政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到/应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

各类使用权资产采用直线法计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、15“长期资产减值”。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁

有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

④ 本公司作为出租人：

1）如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

2）如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

24、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、20、“收入”所述，在收入确认方面涉及如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；估计合同中存在的可变对价以及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；估计合同中单项履约义务的单独售价。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权

的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得

的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

## 五、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
| --- | --- | --- |
| 增值税 | 以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 6%、9%、13% |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税税额 | 5% |
| 教育费附加 | 实际缴纳的流转税税额 | 3% |
| 地方教育附加 | 实际缴纳的流转税税额 | 2% |
| 土地使用税 | 土地使用面积扣除免征土地使用税面积 | 3.2 元/平方米 |

2、税收优惠

(1) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令第 512 号）的规定，从事农作物新品种选育项目的企业就该项目收入所得免征企业所得税。

(2) 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税[2001]113号文）规定，批发和零售的农作物种子、种苗、化肥、农药、农机免征增值税。

根据《国家税务总局关于制种行业增值税有关问题的公告》（国家税务总局公告 2010 年第 17 号）的规定：制种企业在下列生产经营模式下生产销售种子，属于农业生产者销售自产农业产品，应根据《中华人民共和国增值税暂行条例》有关规定免征增值税。

制种企业利用自有土地或承租土地，雇佣农户或雇主进行种子繁育，再经烘干、脱粒、风筛等深加工后销售种子。

制种企业提供亲本种子委托农户繁育并从农户手中收回，再经烘干、脱粒、风筛等深加工后

销售种子。

根据2013年1月30日报主管税务机关备案的纳税人减免税情况备案表，自2013年2月1日起，本公司农作物种子、农业批发、零售免征增值税。

(3) 土地使用税

根据《国家税务总局关于印发<关于土地使用税若干具体问题的补充规定>的通知》（89）国税地字第140号第十三条，2017年1月12日本公司向莘县地税局申请并获通过“厂区以外的公共绿化用地免土地税事项”（莘地税 税通[2017]186号），减免绿化用地土地使用面积，从而减少土地使用税金额。

根据《山东省人民政府关于印发支持实体经济高质量发展的若干政策的通知》(鲁政发〔2018〕21号)，降低城镇土地使用税税额标准，各市原则上按现行城镇土地使用税税额标准的80%调整城镇土地使用税税额标准，报省政府同意后于2019年1月1日起正式实施。高新技术企业城镇土地使用税税额标准按调整后税额标准的50%执行，最低不低于法定税额标准。

## 六、财务报表主要项目附注

以下注释项目除非特别指出，“期初”指2025年1月1日，“期末”指2025年12月31日，“上期期末”指2024年12月31日，“本期”指2025年度，“上期”指2024年度。

1、货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 银行存款 | 8,443,274.51 | 1,509,060.18 |
| 合计 | 8,443,274.51 | 1,509,060.18 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |
| 因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 | | |

2、应收账款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
| --- | --- | --- |
| 1年以内 | 5,185,038.30 | 3,814,890.90 |
| 1至2年 | 1,432,421.13 | |
| 2至3年 | | 817,500.00 |
| 3至4年 | 149,000.00 | 150,000.00 |
| 4至5年 | 150,000.00 | 311,312.00 |
| 5年以上 | 705,747.41 | 394,435.41 |
| 合计 | 7,622,206.84 | 5,488,138.31 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 7,622,206.84 | 100.00% | 1,147,190.29 | 15.05 % | 6,475,016.55 |
| 其中：账龄组合 | 7,622,206.84 | 100.00% | 1,147,190.29 | 15.05 % | 6,475,016.55 |
| 合计 | 7,622,206.84 | 100.00% | 1,147,190.29 | 15.05 % | 6,475,016.55 |

(续上表)

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 5,488,138.31 | 100.00% | 958,282.83 | 17.46% | 4,529,855.48 |
| 其中：账龄组合 | 5,488,138.31 | 100.00% | 958,282.83 | 17.46% | 4,529,855.48 |
| 合计 | 5,488,138.31 | 100.00% | 958,282.83 | 17.46% | 4,529,855.48 |

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

| 名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 1年以内 | 5,185,038.30 | 103,700.77 | 2.00% |
| 1至2年 | 1,432,421.13 | 143,242.11 | 10.00% |
| 3至4年 | 149,000.00 | 74,500.00 | 50.00% |
| 4至5年 | 150,000.00 | 120,000.00 | 80.00% |
| 5年以上 | 705,747.41 | 705,747.41 | 100.00% |
| 合计 | 7,622,206.84 | 1,147,190.29 | 15.05 % |

(3) 坏账准备的情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 按组合计提坏账准备 | 958,282.83 | 188,907.46 | | 1,147,190.29 |
| 其中：账龄组合 | 958,282.83 | 188,907.46 | | 1,147,190.29 |
| 合计 | 958,282.83 | 188,907.46 | | 1,147,190.29 |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 公司名称 | 应收账款期末余额 | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 山东安耕农业服务有限公司 | 4,036,888.20 | | 4,036,888.20 | 52.96% | 166,683.04 |
| 李素伟 | 1,089,766.93 | | 1,089,766.93 | 14.30% | 49,877.69 |
| 莘县农业局 | 1,004,747.41 | | 1,004,747.41 | 13.18% | 900,247.41 |
| 湖北省种子集团有限公司 | 723,000.00 | | 723,000.00 | 9.49% | 14,460.00 |
| 莘县鑫利农生物科技有限公司 | 423,548.40 | | 423,548.40 | 5.56% | 8,470.97 |
| 合计 | 7,277,950.94 | | 7,277,950.94 | 95.49% | 1,139,739.11 |

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 1年以内 | 2,300,866.59 | 99.74% | 473,804.10 | 98.39% |
| 1至2年 | 6,020.00 | 0.26% | 7,750.32 | 1.61% |
| 合计 | 2,306,886.59 | 100.00% | 481,554.42 | 100.00% |

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

| 公司名称 | 与本公司关系 | 期末余额 | 占总金额比例 | 预付款时间 | 未结算原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 张掖市科兴种业有限公司 | 非关联方 | 814,034.28 | 35.29% | 2025年 | 尚未到货 |
| 莘县华鑫农业科技有限公 | 非关联方 | 607,049.50 | 26.31% | 2025年 | 尚未到货 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 司 | | | | |
| 山东鑫丰农作物种植专业合作社 | 非关联方 | 453,818.33 | 19.67% | 2025年 尚未发生 |
| 新疆七彩农业有限公司 | 非关联方 | 198,912.95 | 8.62% | 2025年 尚未到货 |
| 长春市中科玉种业发展有限公司 | 非关联方 | 89,050.00 | 3.86% | 2025年 尚未到货 |
| 合计 | | 2,162,865.06 | 93.75% | |

4、其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 其他应收款 | 307,638.78 | 217,338.00 |
| 合计 | 307,638.78 | 217,338.00 |

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

| 账龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|---|---|---|
| 1年以内 | 188,793.86 | 200,000.00 |
| 1至2年 | 120,000.00 | 11,990.00 |
| 2至3年 | 11,990.00 | 4,500.00 |
| 3至4年 | 4,500.00 | 13,894.00 |
| 4至5年 | 13,894.00 | |
| 5年以上 | 3,400.00 | 3,400.00 |
| 合计 | 342,577.86 | 233,784.00 |

② 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|---|---|---|
| 备用金 | 141,948.80 | |
| 保证金 | 9,900.00 | 7,900.00 |
| 代收代付款 | 157,821.06 | 225,884.00 |
| 其他 | 32,908.00 | |
| 合计 | 342,577.86 | 233,784.00 |

③ 坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段<br>未来 12 个月预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 期初余额 | 16,446.00 | - | - | 16,446.00 |
| 期初余额在本期 | | | | |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 18,493.08 | | | 18,493.08 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 34,939.08 | | | 34,939.08 |

④ 坏账准备的情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 第一阶段 | 16,446.00 | 18,493.08 | | | | 34,939.08 |

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 公司名称 | 款项的性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例 | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 中国农业科学院蔬菜花卉研究所 | 代收代付款 | 120,000.00 | 1-2 年 | 35.03% | 12,000.00 |
| 张和军 | 备用金 | 49,948.80 | 1 年以内 | 14.58% | 998.98 |
| 张玉 | 备用金 | 30,000.00 | 1 年以内 | 8.76% | 600.00 |
| 马云增 | 备用金 | 45,000.00 | 1 年以内 | 13.14% | 900.00 |
| 王全启 | 其他 | 32,908.00 | 1 年以内 | 9.61% | 658.16 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 合计 | 277,856.80 | 81.12% | 15,157.14 |

5、存货

(1) 存货分类

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 64,420,885.13 | 3,618,003.02 | 60,802,882.11 | 71,343,862.75 | 1,992,723.36 | 69,351,139.39 |
| 在产品 | 581,022.70 | | 581,022.70 | 467,008.77 | | 467,008.77 |
| 库存商品 | 5,251,559.03 | 169,991.83 | 5,081,567.20 | 5,644,459.85 | 283,121.18 | 5,361,338.67 |
| 包装物 | 2,081,933.02 | | 2,081,933.02 | 2,148,266.57 | | 2,148,266.57 |
| 合计 | 72,335,399.88 | 3,787,994.85 | 68,547,405.03 | 79,603,597.94 | 2,275,844.54 | 77,327,753.40 |

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 1,992,723.36 | 2,159,168.47 | | 533,888.81 | | 3,618,003.02 |
| 库存商品 | 283,121.18 | 169,468.19 | | 282,597.54 | | 169,991.83 |
| 合计 | 2,275,844.54 | 2,328,636.66 | | 816,486.35 | | 3,787,994.85 |

6、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 | 10,000.00 | 133,109.80 |
| 合计 | 10,000.00 | 133,109.80 |

7、其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 待抵扣进项税额 | | 46,444.72 |
| 合计 | | 46,444.72 |

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增减变动 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| ① 合营企业 | | | | | | |
| 小计 | | | | | | |
| ② 联营企业 | | | | | | |
| 山东安耕农业服务有限公司 | 942,361.98 | | | 138,154.75 | | |
| 小计 | 942,361.98 | | | 138,154.75 | | |
| 合计 | 942,361.98 | | | 138,154.75 | | |

(续上表)

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | 期末余额 | 减值准备 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | 期初余额 | 期末余额 |
| ① 合营企业 | | | | | | |
| 小计 | | | | | | |
| ② 联营企业 | | | | | | |
| 山东安耕农业服务有限公司 | | | | 1,080,516.73 | | |
| 小计 | | | | 1,080,516.73 | | |
| 合计 | | | | 1,080,516.73 | | |

9、固定资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 固定资产 | 36,722,550.79 | 39,460,396.21 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 36,722,550.79 | 39,460,396.21 |

(1) 固定资产

① 固定资产情况

| 项目 | 房屋建筑物 | 专用设备 | 运输设备 | 通用设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1) 账面原值 | | | | | |
| 期初余额 | 51,404,809.69 | 15,845,688.94 | 2,241,078.20 | 1,318,732.03 | 70,810,308.86 |
| 本期增加金额 | | 592,250.00 | | 140,079.00 | 732,329.00 |
| 其中：购置 | | 592,250.00 | | 140,079.00 | 732,329.00 |
| 本期减少金额 | | | | | |
| 期末余额 | 51,404,809.69 | 16,437,938.94 | 2,241,078.20 | 1,458,811.03 | 71,542,637.86 |
| 2) 累计折旧 | | | | | |
| 期初余额 | 18,583,349.83 | 10,187,887.68 | 1,710,114.05 | 868,561.09 | 31,349,912.65 |
| 本期增加金额 | 2,098,660.00 | 1,119,976.78 | 146,429.79 | 105,107.85 | 3,470,174.42 |
| 其中：计提 | 2,098,660.00 | 1,119,976.78 | 146,429.79 | 105,107.85 | 3,470,174.42 |
| 本期减少金额 | | | | | |
| 期末余额 | 20,682,009.83 | 11,307,864.46 | 1,856,543.84 | 973,668.94 | 34,820,087.07 |
| 3) 减值准备 | | | | | |
| 期初余额 | | | | | |
| 本期增加金额 | | | | | |
| 本期减少金额 | | | | | |
| 期末余额 | | | | | |
| 4) 账面价值 | | | | | |
| 期末账面价值 | 30,722,799.86 | 5,130,074.48 | 384,534.36 | 485,142.09 | 36,722,550.79 |
| 期初账面价值 | 32,821,459.86 | 5,657,801.26 | 530,964.15 | 450,170.94 | 39,460,396.21 |

② 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|---|---|---|
| 基地建设项目半成品库等 | 13,859,935.46 | 正在办理中 |
| 科研综合楼 | 441,723.58 | 在租赁的集体土地上建设房屋建筑物，无法办理房产证 |
| 职工宿舍楼05套 | 1,268,898.65 | 正在办理中 |

10、使用权资产

(1) 使用权资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 合　计 |
| --- | --- | --- |
| ① 账面原值 | | |
| 期初余额 | 4,884,013.27 | 4,884,013.27 |
| 本年增加金额 | -153,652.10 | -153,652.10 |
| 其中：重估调整 | -153,652.10 | -153,652.10 |
| 本期减少金额 | | |
| 期末余额 | 4,730,361.17 | 4,730,361.17 |
| ② 累计折旧 | | |
| 期初余额 | 2,073,712.75 | 2,073,712.75 |
| 本期增加金额 | 488,087.80 | 488,087.80 |
| 其中：计提 | 488,087.80 | 488,087.80 |
| 本期减少金额 | | |
| 期末余额 | 2,561,800.55 | 2,561,800.55 |
| ③ 减值准备 | | |
| 期初余额 | | |
| 本期增加金额 | | |
| 本期减少金额 | | |
| 期末余额 | | |
| ④ 账面价值 | | |
| 期末账面价值 | 2,168,560.62 | 2,168,560.62 |
| 期初账面价值 | 2,810,300.52 | 2,810,300.52 |

11、无形资产

(1) 无形资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | 计算机软件 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ① 账面原值 | | | | |
| 期初余额 | 14,915,946.30 | 4,900,000.00 | 197,000.00 | 20,012,946.30 |
| 本期增加金额 | | | | |
| 本期减少金额 | | | | |
| 期末余额 | 14,915,946.30 | 4,900,000.00 | 197,000.00 | 20,012,946.30 |
| ② 累计摊销 | | | | |
| 期初余额 | 2,269,309.79 | 2,681,666.66 | 197,000.00 | 5,147,976.45 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 本期增加金额 | 298,318.93 | 265,000.00 | | 563,318.93 |
| 其中：计提 | 298,318.93 | 265,000.00 | | 563,318.93 |
| 本期减少金额 | | | | |
| 期末余额 | 2,567,628.72 | 2,946,666.66 | 197,000.00 | 5,711,295.38 |
| ③ 减值准备 | | | | |
| 期初余额 | | | | |
| 本期增加金额 | | | | |
| 本期减少金额 | | | | |
| 期末余额 | | | | |
| ④ 账面价值 | | | | |
| 期末账面价值 | 12,348,317.58 | 1,953,333.34 | | 14,301,650.92 |
| 期初账面价值 | 12,646,636.51 | 2,218,333.34 | | 14,864,969.85 |

本期末通过本公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

12、其他非流动资产

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付长期资产款 | 713,000.00 | | 713,000.00 | 200,000.00 | | 200,000.00 |
| 合计 | 713,000.00 | | 713,000.00 | 200,000.00 | | 200,000.00 |

13、所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 期末 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 固定资产 | 22,460,682.70 | 11,122,543.38 | 抵押 | 借款抵押 |

14、应付账款

(1) 应付账款列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1年以内（含1年） | 10,622,731.61 | 5,118,933.00 |
| 1年以上 | 816,557.24 | 1,391,432.42 |
| 合计 | 11,439,288.85 | 6,510,365.42 |

15、合同负债

(1) 合同负债情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 预收货款 | 4,819,651.25 | 5,509,974.70 |
| 合计 | 4,819,651.25 | 5,509,974.70 |

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 短期薪酬 | 2,352,422.99 | 7,085,634.38 | 7,439,553.63 | 1,998,503.74 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 654,979.08 | 654,979.08 | |
| 辞退福利 | | | | |
| 一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | 2,352,422.99 | 7,740,613.46 | 8,094,532.71 | 1,998,503.74 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 1,820,617.78 | 6,491,182.49 | 6,921,063.34 | 1,390,736.93 |
| 职工福利费 | | 78,692.10 | 78,692.10 | |
| 社会保险费 | | 327,913.08 | 327,913.08 | |
| 其中：医疗及生育保险费 | | 299,006.04 | 299,006.04 | |
| 工伤保险费 | | 28,907.04 | 28,907.04 | |
| 住房公积金 | | | | |
| 工会经费和职工教育经费 | 531,805.21 | 187,846.71 | 111,885.11 | 607,766.81 |
| 合计 | 2,352,422.99 | 7,085,634.38 | 7,439,553.63 | 1,998,503.74 |

(3) 设定提存计划列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 基本养老保险 | | 600,906.37 | 600,906.37 | |
| 失业保险费 | | 54,072.71 | 54,072.71 | |
| 合计 | | 654,979.08 | 654,979.08 | |

17、应交税费

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 房产税 | 94,060.26 | 94,060.26 |
| 土地使用税 | 49,471.82 | 49,471.82 |
| 增值税 | 15,289.99 | |
| 城市维护建设税 | 16.59 | 1,197.60 |
| 教育费附加 | 16.59 | 1,197.60 |
| 印花税 | 12,246.44 | 24,323.52 |
| 合计 | 171,101.69 | 170,250.80 |

18、其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 其他应付款 | 1,068,404.58 | 974,286.83 |
| 合计 | 1,068,404.58 | 974,286.83 |

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 集资建房款 | 260,000.00 | 260,000.00 |
| 代收代缴款 | 579,671.57 | 468,169.33 |
| 报销款 | 294.40 | 21,227.70 |
| 其他 | 228,438.61 | 224,889.80 |
| 合计 | 1,068,404.58 | 974,286.83 |

19、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 | 392,013.70 | 396,029.06 |
| 合计 | 392,013.70 | 396,029.06 |

20、租赁负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 租赁付款额 | 2,427,649.20 | 3,048,134.00 |
| 未确认融资费用 | -193,563.81 | -286,559.09 |
| 小计 | 2,234,085.39 | 2,761,574.91 |
| 一年内到期的租赁负债 | -392,013.70 | -396,029.06 |

| | | |
|---|---|---|
| 合计 | 1,842,071.69 | 2,365,545.85 |

21、递延收益

| 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 | 7,423,736.74 | 2,455,000.00 | 1,562,158.45 | 8,316,578.29 | 政府补助 |

22、股本

| 项目 | 期初余额 | 本次变动增减(+、-) | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 100,180,000.00 | | | | | | 100,180,000.00 |

23、资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 股本溢价 | 10,668,441.71 | | | 10,668,441.71 |

24、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 | 679,680.72 | | | 679,680.72 |

25、未分配利润

| 项目 | 本期 | 上期 |
|---|---|---|
| 调整前上期末未分配利润 | 5,292,409.74 | 174,738.65 |
| 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 | 5,292,409.74 | 174,738.65 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | -1,784,445.44 | 5,686,301.21 |
| 减：提取法定盈余公积 | | 568,630.12 |
| 应付普通股股利 | 4,007,200.00 | |
| 期末未分配利润 | -499,235.70 | 5,292,409.74 |

26、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 | 63,152,792.80 | 56,790,890.51 | 75,010,514.69 | 58,159,081.97 |
| 小麦种 | 47,609,570.52 | 41,944,085.78 | 49,686,300.91 | 35,542,644.33 |
| 玉米种 | 12,357,168.27 | 12,065,939.84 | 21,785,087.90 | 19,484,888.84 |
| 其他 | 3,186,054.01 | 2,780,864.89 | 3,539,125.88 | 3,131,548.80 |
| 其他业务 | 12,364,116.04 | 10,489,293.95 | 5,071,545.84 | 3,453,576.58 |
| 原材料 | 9,871,190.72 | 10,135,407.65 | 3,328,980.31 | 3,241,455.68 |
| 技术服务收入 | 2,216,405.38 | 172,976.00 | 696,673.61 | 28,433.56 |
| 其他 | 276,519.94 | 180,910.30 | 1,045,891.92 | 183,687.34 |
| 合计 | 75,516,908.84 | 67,280,184.46 | 80,082,060.53 | 61,612,658.55 |

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

| 合同分类 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 商品类型 | | | | |
| 其中：小麦种 | | | | |
| | 47,609,570.52 | 41,944,085.78 | 49,686,300.91 | 35,542,644.33 |
| 玉米种 | | | | |
| | 12,357,168.27 | 12,065,939.84 | 21,785,087.90 | 19,484,888.84 |
| 其他 | 15,550,170.05 | 13,270,158.84 | 8,610,671.72 | 6,585,125.38 |
| 小计 | 75,516,908.84 | 67,280,184.46 | 80,082,060.53 | 61,612,658.55 |
| 按经营地区分类 | | | | |
| 其中：境内地区 | 75,516,908.84 | 67,280,184.46 | 80,082,060.53 | 61,612,658.55 |
| 境外地区 | | | | |
| 小计 | 75,516,908.84 | 67,280,184.46 | 80,082,060.53 | 61,612,658.55 |
| 按商品转让的时间分类 | | | | |
| 其中：在某一时点确认收入 | 75,516,908.84 | 67,280,184.46 | 80,082,060.53 | 61,612,658.55 |
| 在某一时段内确认收入 | | | | |
| 小计 | 75,516,908.84 | 67,280,184.46 | 80,082,060.53 | 61,612,658.55 |

27、税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| 房产税 | 376,241.04 | 234,451.63 |
| 土地使用税 | 197,887.28 | 205,601.94 |
| 城市维护建设税 | 1,133.08 | 2,620.36 |
| 教育费附加 | 1,133.08 | 2,620.36 |
| 印花税 | 13,206.76 | 47,532.42 |
| 合计 | 589,601.24 | 492,826.71 |

28、销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 1,470,655.76 | 1,173,868.13 |
| 会议费 | 377,609.38 | 638,935.00 |
| 差旅费 | 477,383.83 | 596,542.31 |
| 广告费 | 337,447.00 | 207,321.00 |
| 销售服务费 | 254,135.23 | 158,688.18 |
| 业务招待费 | 65,230.40 | 146,316.00 |
| 办公费 | 24,525.28 | 6,390.46 |
| 折旧费 | 3,330.69 | 2,939.54 |
| 其他 | 28,267.03 | 34,705.52 |
| 合计 | 3,038,584.60 | 2,965,706.14 |

29、管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 3,037,518.85 | 2,791,162.91 |
| 折旧摊销费 | 2,152,021.25 | 2,246,001.13 |
| 业务招待费 | 274,777.50 | 498,853.78 |
| 中介机构费用 | 418,889.54 | 414,784.00 |
| 租赁费 | 261,679.50 | 259,457.80 |
| 办公费 | 135,999.22 | 150,617.63 |
| 修理费 | 167,546.50 | 134,517.88 |
| 差旅费 | 63,180.55 | 51,804.33 |
| 其他 | 191,346.75 | 151,349.49 |
| 合计 | 6,702,959.66 | 6,698,548.95 |

30、研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 2,491,897.09 | 3,257,568.05 |
| 机物料消耗 | 1,021,115.82 | 1,259,635.16 |
| 折旧费 | 714,064.68 | 723,086.78 |
| 试验费 | 1,739,628.67 | 950,086.22 |
| 租赁费 | 483,087.80 | 559,806.75 |
| 差旅费 | 308,515.41 | 381,277.33 |
| 无形资产摊销 | 265,000.00 | 265,000.00 |
| 水电费 | 37,326.48 | 35,381.01 |
| 其他 | 143,146.67 | 117,392.45 |
| 合计 | 7,203,782.62 | 7,549,233.75 |

31、财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 利息费用 | 134,107.95 | 103,298.51 |
| 减：利息收入 | 58,070.30 | 163,442.69 |
| 手续费支出 | 9,667.85 | 10,723.49 |
| 合计 | 85,705.50 | -49,420.69 |

32、其他收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 玉米重大品种研发推广应用一体化项目补贴 | 5,000,000.00 | 285,000.00 |
| 国家级(小麦)制种大县奖励 | 3,006,500.00 | |
| 优质抗病耐逆小麦新品种选育及示范项目补助 | 500,000.00 | |
| 2013年农业综合开发农业部专项农业项目计划补助 | 433,099.67 | 433,099.67 |
| 农业综合开发部门项目资金 | 326,331.28 | 486,448.20 |
| 土地租金补贴 | 222,727.50 | 219,757.80 |
| 科技副总协同创新项目补助 | 140,000.00 | |
| 研发支出加计扣除财政补贴 | 130,000.00 | |
| 设施黄瓜育种技术创新与新品种选育项目补助 | 80,000.00 | |
| 种植补贴 | 20,580.00 | |
| 稳岗补贴 | 18,172.13 | 13,764.43 |
| 个税手续费返还 | 3,583.68 | 5,104.08 |

| | | |
|---|---|---|
| 一次性扩岗补助 | 3,000.00 | 1,500.00 |
| 招财引智活动补贴 | 1,000.00 | 1,000.00 |
| 农业良种工程项目补助 | | 1,716,000.00 |
| 小麦重大品种研发推广应用一体化项目补贴 | | 1,500,000.00 |
| 耕地轮作休耕制度试点项目补贴 | | 424,711.80 |
| 其他 | | 24,600.00 |
| 合计 | 9,884,994.26 | 5,110,985.98 |

33、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 | 138,154.75 | 337,848.28 |
| 理财投资收益 | | 135,138.88 |
| 合计 | 138,154.75 | 472,987.16 |

34、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 | -188,907.46 | -330,945.38 |
| 其他应收款坏账损失 | -18,493.08 | -6,964.17 |
| 长期应收款坏账损失 | 66,218.99 | -92,090.92 |
| 合计 | -141,181.55 | -430,000.47 |

35、资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | -2,328,636.66 | -334,086.66 |

36、营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---|---|---|---|
| 政府补助 | 46,133.00 | 110,000.00 | 46,133.00 |

37、营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的 |
|---|---|---|---|

| | 金额 |
|---|---|
| 非流动资产毁损报废损失 | 45,248.77 |
| 应收账款核销 | 10,843.15 |
| 合计 | 56,091.92 |

38、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 政府补助 | 10,823,968.81 | 4,081,680.31 |
| 利息收入 | 58,070.30 | 163,442.69 |
| 往来款及其他 | | 210,000.00 |
| 合计 | 10,882,039.11 | 4,455,123.00 |

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 |
|---|---|---|
| 销售费用付现 | 1,564,598.15 | 1,788,898.47 |
| 管理费用付现 | 1,513,419.56 | 1,661,384.91 |
| 研发费用付现 | 2,519,272.77 | 2,010,272.17 |
| 往来款及其他 | 137,153.96 | 345,653.75 |
| 合计 | 5,734,444.44 | 5,806,209.30 |

(2) 与投资活动有关的现金

① 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 |
|---|---|---|
| 收职工购房款 | 189,328.79 | 46,642.57 |

(3) 与筹资活动有关的现金

① 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 支付租赁费 | 358,673.04 | 481,691.00 |

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 短期借款 | | 12,300,000.00 | 43,558.33 | 12,343,558.33 | | |
| 其他应付款（应付股利） | | | 4,007,200.00 | 4,007,200.00 | | |
| 租赁负债（含一年内到期的租赁负债） | 2,761,574.91 | | | 358,673.04 | 168,816.48 | 2,234,085.39 |
| 合并 | 2,761,574.91 | 12,300,000.00 | 4,050,758.33 | 16,709,431.37 | 168,816.48 | 2,234,085.39 |

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---|---|---|
| ① 将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | -1,784,445.44 | 5,686,301.21 |
| 加：资产减值准备 | 2,328,636.66 | 334,086.66 |
| 信用减值准备 | 141,181.55 | 430,000.47 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 3,470,174.42 | 3,718,983.31 |
| 使用权资产折旧 | 488,087.80 | 493,306.75 |
| 无形资产摊销 | 563,318.93 | 563,319.43 |
| 长期待摊费用摊销 | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列) | | |
| 固定资产报废损失(收益以“－”号填列) | | 45,248.77 |
| 公允价值变动损失(收益以“－”号填列) | | |
| 财务费用(收益以“－”号填列) | 134,107.95 | 103,298.51 |
| 投资损失(收益以“－”号填列) | -138,154.75 | -472,987.16 |
| 递延所得税资产减少(增加以“－”号填列) | | |
| 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) | 6,451,711.71 | -27,641,443.46 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列) | -4,021,749.84 | 3,950,102.96 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列) | 5,176,076.92 | -1,372,429.51 |
| 其他 | | |

| | | |
|---|---|---|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 12,808,945.91 | -14,162,212.06 |
| ② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | | |
| 1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 | 8,443,274.51 | 1,509,060.18 |
| 减：现金的期初余额 | 1,509,060.18 | 18,764,555.99 |
| 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 | 6,934,214.33 | -17,255,495.81 |

(2) 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| ① 现金 | 8,443,274.51 | 1,509,060.18 |
| 其中：库存现金 | | |
| 可随时用于支付的银行存款 | 8,443,274.51 | 1,509,060.18 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| ② 现金等价物 | | |
| ③ 期末现金及现金等价物余额 | 8,443,274.51 | 1,509,060.18 |
| 其中：母公司或本公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

40、租赁

(1) 本公司作为承租人

① 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

公司部分土地使用权租赁时间较短且单笔租赁金额较低，故对该租赁采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，计入当期损益的简化处理的短期租赁费用金额为256,679.50元。

② 与租赁相关的现金流出总额615,352.54元。

## 七、研发支出

1、按费用性质列示

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 2,491,897.09 | 3,257,568.05 |
| 机物料消耗 | 1,021,115.82 | 1,259,635.16 |
| 折旧费 | 714,064.68 | 723,086.78 |
| 试验费 | 1,739,628.67 | 950,086.22 |
| 租赁费 | 483,087.80 | 559,806.75 |
| 差旅费 | 308,515.41 | 381,277.33 |
| 无形资产摊销 | 265,000.00 | 265,000.00 |
| 水电费 | 37,326.48 | 35,381.01 |
| 其他 | 143,146.67 | 117,392.45 |
| 合计 | 7,203,782.62 | 7,549,233.75 |
| 其中：费用化研发支出 | 7,203,782.62 | 7,549,233.75 |
| 资本化研发支出 | | |

## 八、在其他主体中的权益

1、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 | | 表决权比例 | 对合营企业或联营企业投资会计处理方法 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | | | 直接 | 间接 | | |
| 山东安耕农业服务有限公司 | 聊城 | 聊城 | 农业物资销售 | 49.00% | | 49.00% | 权益法 |

(2) 重要联营企业的主要财务信息

| 项目 | 山东安耕农业服务有限公司 | |
| --- | --- | --- |
| | 期末余额 / 本期发生额 | 期初余额 / 上期发生额 |
| 流动资产 | 7,964,634.79 | 6,231,273.04 |
| 非流动资产 | 30,971.96 | 43,734.50 |
| 资产合计 | 7,995,606.75 | 6,275,007.54 |
| 流动负债 | 5,998,633.82 | 4,559,983.07 |

| | | |
|---|---|---|
| 非流动负债 | | |
| 负债合计 | 5,998,633.82 | 4,559,983.07 |
| | | |
| 少数股东权益 | | |
| 归属于母公司股东权益 | 1,996,972.93 | 1,715,024.47 |
| | | |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 978,516.74 | 840,361.99 |
| 调整事项 | | |
| 其中：商誉 | | |
| 内部交易未实现利润 | | |
| 其他 | | |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 1,080,516.73 | 942,361.98 |
| | | |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 | | |
| | | |
| 营业收入 | 3,349,440.05 | 6,424,207.77 |
| 净利润 | 281,948.46 | 689,486.29 |
| 终止经营的净利润 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | 281,948.46 | 689,486.29 |
| | | |
| 本期收到的来自联营企业的股利 | | |

## 九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

| 财务报表项目 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期转入其他收益金额 | 本期其他变动 | 期末余额 | 与资产/收益相关 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 递延收益 | 7,423,736.74 | 2,455,000.00 | | 1,562,158.45 | | 8,316,578.29 | 与资产相关 |

2、计入当期损益的政府补助

| 类型 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 计入其他收益的政府补助 | 9,884,994.26 | 5,110,985.98 |
| 计入营业外收入的政府补助 | 46,133.00 | 110,000.00 |

| | | |
|---|---|---|
| 合计 | 9,931,127.26 | 5,220,985.98 |

## 十、与金融工具相关的风险

本公司正常的生产经营会面临各种金融风险：市场风险、信用风险及流动性风险。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险和其他价格风险。

(1) 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短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

(2) 其他价格风险

原材料的价格波动风险，保持合理的原材料及产成品库存量，降低价格波动风险。

2、信用风险

为降低信用风险，本公司财务部负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

3、流动风险

本公司的政策是定期检查当前和预期的资金流动性需求，以及是否符合借款合同的规定，以确保公司维持充裕的现金储备，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足长短期的流动资金需求。

## 十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本（元） | 母公司对本公司的持股 | 母公司对本公司表决权 |
|---|---|---|---|---|---|

| | | | | 比例 | 比例 |
|---|---|---|---|---|---|
| 浙江新安化工集团股份有限公司 | 浙江省建德市 | 实业投资 | 1,349,597,049.00 | 44.01% | 44.01% |

2、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|---|---|
| 马云国 | 持有本公司5%以上股份的自然人、董事、总经理 |
| 济南冠良汽车配件有限公司 | 持有本公司5%以上股份的法人 |
| 张月环 | 持有本公司5%以上股份的自然人 |
| 莘县鑫瑞丰年创业投资合伙企业（有限合伙） | 持有本公司5%以上股份的法人 |
| 孔建强 | 董事长 |
| 付文亢 注 | 董事、副总经理、财务总监 |
| 吴建东 注 | 董事、财务总监 |
| 秦龙 | 董事 |
| 魏占民 | 董事 |
| 李江 注 | 监事会主席 |
| 胡超 注 | 监事会主席 |
| 马雪蕾 | 监事 |
| 吴静 | 监事 |
| 张玉 | 副总经理 |
| 韩宗杰 | 副总经理 |
| 张文斌 | 董事会秘书 |
| 镇江江南化工有限公司 | 受母公司同一控制的公司 |
| 浙江开化合成材料有限公司 | 受母公司同一控制的公司 |
| 浙江新安迈图有机硅有限责任公司 | 受母公司同一控制的公司 |
| 浙江同创资产管理有限公司 | 受母公司同一控制的公司 |
| 浙江开化元通硅业有限公司 | 受母公司同一控制的公司 |
| 农飞客农业科技有限公司 | 受母公司同一控制的公司 |
| 安阳农飞客农业科技有限公司 | 受母公司同一控制的公司 |

| | |
|---|---|
| 浙江启源新材料有限公司 | 受母公司同一控制的公司 |
| 合肥星宇化学有限责任公司 | 受母公司同一控制的公司 |
| 泰兴市兴安精细化工有限公司 | 受母公司同一控制的公司 |
| 新安天玉有机硅有限公司 | 受母公司同一控制的公司 |
| 福建新安科技有限责任公司 | 受母公司同一控制的公司 |
| 福建福杭新业科技股份有限公司 | 受母公司同一控制的公司 |
| 北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司 | 母公司联营企业公司 |
| 科稷达隆（北京）生物技术有限公司 | 受母公司联营企业控制的公司 |

注：2025 年，付文亢辞去公司董事、副总经理、财务总监职务，李江辞去公司监事会主席职务，吴建东新任公司董事、财务总监，胡超新任公司监事会主席。

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|---|
| 浙江新安化工集团股份有限公司 | 农药 | 53,568.00 | |
| 山东安耕农业服务有限公司 | 水溶肥、农药 | 26,129.28 | 58,074.80 |
| 安阳农飞客农业科技有限公司 | 种子 | | 852,804.51 |

② 出售商品/提供劳务情况表：

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|---|
| 山东安耕农业服务有限公司 | 种子、化肥 | 2,955,530.08 | 1,798,378.90 |
| 科稷达隆（北京）生物技术有限公司 | 试验费 | 214,283.02 | 287,631.15 |
| 浙江新安化工集团股份有限公司 | 其他 | 153,027.52 | 243,669.73 |
| 浙江新安化工集团股份有限公司 | 试验费 | | 63,000.00 |
| 新安天玉有机硅有限公司 | 其他 | 50,458.72 | |
| 安阳农飞客农业科技有限公司 | 种子 | 40,200.00 | |
| 福建新安科技有限责任公司 | 其他 | 18,348.63 | |
| 福建福杭新业科技股份有限公司 | 其他 | 7,889.91 | |
| 浙江同创资产管理有限公司 | 其他 | 5,596.33 | 1,834.86 |
| 张玉 | 种子 | 2,074.80 | |
| 吴静 | 种子 | 1,140.00 | |
| 浙江启源新材料有限公司 | 其他 | 917.43 | 1,284.40 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 浙江开化合成材料有限公司 | 其他 | 91.74 | |
| 镇江江南化工有限公司 | 其他 | | 130,917.43 |
| 合肥星宇化学有限责任公司 | 其他 | | 37,614.68 |
| 浙江新安迈图有机硅有限责任公司 | 其他 | | 28,807.34 |
| 浙江开化元通硅业有限公司 | 其他 | | 14,678.90 |
| 泰兴市兴安精细化工有限公司 | 其他 | | 4,036.70 |

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|---|---|---|---|---|
| 马云国 | 9,500,000.00 | 2025-7-28 | 2028-7-24 | 否 |

(3) 关键管理人员报酬

| 项目 | 本期发生额（万元） | 上期发生额（万元） |
|---|---|---|
| 关键管理人员报酬 | 134.70 | 151.82 |

(4) 关联方代收代付

| 关联方 | 本年累计数 | 款项性质 | 定价政策 |
|---|---|---|---|
| 浙江新安化工集团股份有限公司 | 107,957.39 | 社保费 | 根据实际发生数，由关联方代收代支付 |

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 山东安耕农业服务有限公司 | 4,036,888.20 | 166,683.04 | 1,724,316.00 | 34,486.32 |
| 应收账款 | 浙江新安化工集团股份有限公司 | | | 72,050.00 | 1,441.00 |
| 应收账款 | 泰兴市兴安精细化工有限公司 | | | 4,400.00 | 88.00 |
| 预付款项 | 浙江新安化工集团 | 122.00 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 股份有限公司 | | |
| 其他应收款 | 张玉 | 30,000.00 | 600.00 |

(2) 应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|---|---|---|---|
| 应付账款 | 安阳农飞客农业科技有限公司 | | 3,628.51 |

## 十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至资产负债表日，公司不存在重要承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

公司无需要对外披露的资产负债表日后事项。

## 十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

| 项目 | 金额 | 说明 |
|---|---|---|
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 | 9,931,127.26 | |

2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率 | 每股收益 | |
|---|---|---|---|
| | | 基本每股收益（元/股） | 稀释每股收益（元/股） |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -1.56% | -0.02 | -0.02 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -10.25% | -0.12 | -0.12 |

山东鑫丰种业股份有限公司

二〇二六年四月二十日

# 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，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 | 9,931,127.26 |
| | |
| **非经常性损益合计** | 9,931,127.26 |
| 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** | 9,931,127.26 |

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

山东鑫丰种业股份有限公司

董事会

二〇二六年四月二十一日