

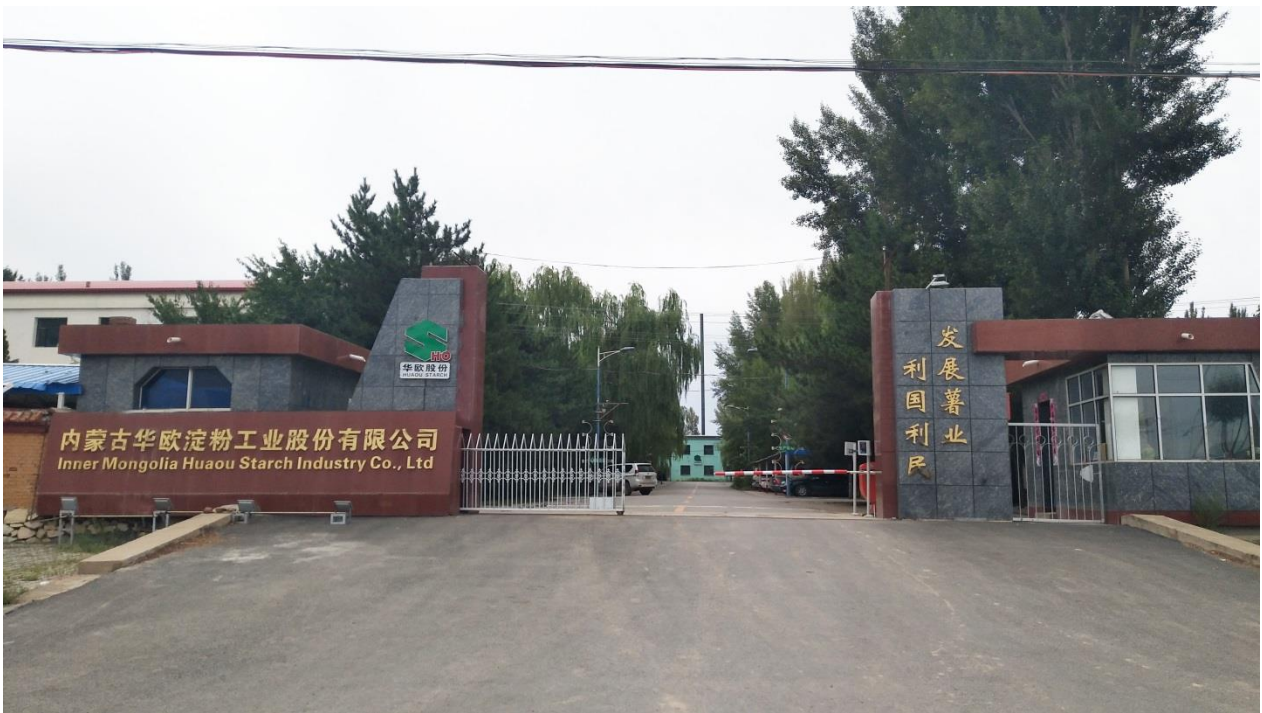


# 华欧股份

NEEQ: 834495

内蒙古华欧淀粉工业股份有限公司

Inner Mongolia Huaou Starch 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、公司负责人周庆锋、主管会计工作负责人杨俊萍及会计机构负责人（会计主管人员）蒋振宇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、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	19
第五节	公司治理 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	26
附件	会计信息调整及差异情况 .....	126

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

---

## 释义

释义项目		释义
华欧股份、公司、本公司	指	内蒙古华欧淀粉工业股份有限公司
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
三会	指	股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》(2019年修订)
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
会计师事务所、大华	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期	指	2025年度
报告期末、期末	指	2025年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	内蒙古华欧淀粉工业股份有限公司		
英文名称及缩写	Inner Mongolia Huaou Starch Industry Co., Ltd		
	Huaou Starch		
法定代表人	周庆锋	成立时间	1996年3月28日
控股股东	控股股东为周庆锋	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周庆锋），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C13 农副食品加工业-C139 其他农副食品加工-C1391 淀粉及淀粉制品制造		
主要产品与服务项目	生产、销售马铃薯原淀粉,系列变性淀粉、淀粉制品及副产品		
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	华欧股份	证券代码	834495
挂牌时间	2015年11月26日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	49,761,990
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心7层		
联系方式			
董事会秘书姓名	燕志军	联系地址	内蒙古自治区呼和浩特市和林格尔县呼清公路98号
电话	0471-7191585	电子邮箱	Yanzhj2000@163.com
传真	0471-7197725		
公司办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市和林格尔县呼清公路98号	邮政编码	011500
公司网址	http://www.huaou.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91150100626422029P		
注册地址	内蒙古自治区呼和浩特市和林格尔县城关镇呼清公路98号		
注册资本（元）	49,761,990	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

公司主要生产、销售马铃薯淀粉，公司主要产品为优级马铃薯原淀粉。马铃薯淀粉为高端食品原料、辅料和食品添加剂，广泛应用于造纸、纺织、石油化工、日化、食品加工和医药等行业。公司自 1996 年成立至今，引入欧洲先进生产技术、管理理念，企业品牌效益十分显著，为行业内著名的高端品牌。公司主要以原料采购、生产加工以及淀粉销售为主要商业模式。原料采购主要是从公司周边农户手中直接采购，将采购回的原料利用瑞典先进的淀粉加工设备进行生产加工，加工成马铃薯淀粉。公司市场运作经验丰富，对产品质量严格把控，各项指标均高于国家标准，产品质量处于行业领先水平，从而赢得高端客户青睐，并与其保持长期稳定的合作关系。公司销售模式主要是直接面对工厂客户，同工厂客户直接签订订单。公司客户多为对淀粉质量要求较高的外资企业以及国内知名度较高的大客户。客户群体拥有良好的商业信用及强大的资金支付能力，有利于产品货款及时结算并回款。公司凭借行业领先的产品质量与上述客户保持了长期稳定的合作关系。同时公司也在进一步加大同各区域内淀粉经销商的合作，通过淀粉经销商分销，加大公司产品在各主要民贸市场占有的份额。

报告期内，公司商业模式较上年无明显变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
详细情况	公司 2022 年被内蒙古自治区工业和信息化厅认定为自治区级“专精特新”企业。2026 年 10 月，公司“专精特新”复审通过，有效期延长 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	109,034,298.33	103,543,849.10	5.30%
毛利率%	28.86%	15.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,403,728.13	1,252,417.06	970.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,706,084.52	-2,792,991.16	447.52%
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）	13.62%	1.38%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于	9.86%	-3.07%	-

挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.27	0.03	800.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	206,282,544.12	196,825,020.86	4.81%
负债总计	101,185,950.87	105,132,155.74	-3.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	105,096,593.25	91,692,865.12	14.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.11	1.84	14.67%
资产负债率%(母公司)	49.05%	53.24%	-
资产负债率%(合并)	49.05%	53.41%	-
流动比率	1.34	1.23	-
利息保障倍数	11.67	1.66	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	19,942,916.33	-9,263,650.00	-315.28%
应收账款周转率	5.92	6.04	-
存货周转率	0.91	1.15	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	4.81%	13.81%	-
营业收入增长率%	5.30%	8.96%	-
净利润增长率%	970.23%	107.03%	-

### 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	17,699,489.18	8.58%	5,717,670.12	2.90%	209.56%
应收票据	0	0.00%	10,000.00	0.01%	-100.00%
应收账款	18,559,615.35	9.00%	18,289,142.23	9.29%	1.48%
应收款项融资	1,211,790.00	0.59%			100.00%
预付账款	239,764.93	0.12%	352,564.95	0.18%	-31.99%
其他应收款	370,959.00	0.18%	5,444,813.25	2.77%	-93.19%
存货	84,330,371.13	40.88%	85,848,283.66	43.62%	-1.77%
其他流动资产	2,539,081.92	1.23%	2,889,676.86	1.47%	-12.13%
其他权益工具投资	2,000,000.00	0.97%	2,000,000.00	1.02%	0.00%
固定资产	68,888,039.04	33.39%	69,928,390.26	35.53%	-1.49%
使用权资产	212,745.96	0.10%	301,535.16	0.15%	-29.45%
无形资产	3,703,661.91	1.80%	3,803,760.87	1.93%	-2.63%
长期待摊费用	1,940,625.70	0.94%	2,239,183.50	1.14%	-13.33%

其他非流动资产	4,586,400.00	2.22%		0.00%	100.00%
短期借款	81,073,347.22	39.30%	84,429,899.50	42.90%	-3.98%
应付账款	4,569,677.41	2.22%	4,948,033.57	2.51%	-7.65%
合同负债	1,289,689.14	0.63%	1,971,166.64	1.00%	-34.57%
应付职工薪酬	467,915.83	0.23%	423,127.86	0.21%	10.58%
应交税费	804,454.59	0.39%	336,530.55	0.17%	139.04%
其他应付款	5,038,178.48	2.44%	3,961,245.51	2.01%	27.19%
一年内到期的非流动负债	96,328.87	0.05%	90,647.53	0.05%	6.27%
其他流动负债	167,659.58	0.08%	256,251.66	0.13%	-34.57%
租赁负债	211,148.35	0.10%	307,477.22	0.16%	-31.33%
递延收益	7,467,551.40	3.62%	8,407,775.70	4.27%	-11.18%

### 项目重大变动原因

#### 1、货币资金

公司报告期末货币资金 17,699,489.18 元，较上年同期增加 209.56%，主要是由于 2025 年公司销售稳定，货款及时收回，2025 年公司净利润明显好于上期，公司资金流得到明显改善所致。

#### 2、应收账款

公司报告期末应收账款 18,559,615.35 元，较上年同期增加 1.48%，公司 2025 年销售业务稳定，与上年基本持平。

#### 3、存货

公司报告期末存货 84,330,371.13 元，较上年同期减少 1.77%，主要是由于公司 2025 年由于市场原料短缺，公司淀粉产品产量较上年略有减少所致。

#### 4、短期借款

公司报告期末短期借款 81,073,347.22 元，较上年同期减少 3.98%，主要原因为公司 2025 年资金流得到改善，公司减少银行贷款所致。

## (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	109,034,298.33	-	103,543,849.10	-	5.30%
营业成本	77,565,370.85	71.14%	86,987,683.58	84.01%	-10.83%
毛利率%	28.86%	-	15.99%	-	-
销售费用	2,210,090.28	2.03%	2,336,776.07	2.26%	-5.42%
管理费用	14,729,362.49	13.51%	12,433,732.65	12.01%	18.46%
财务费用	1,317,543.03	1.21%	2,203,055.14	2.13%	-40.19%
信用减值损失	-654,559.09	0.60%	-143,597.15	-0.14%	355.83%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

其他收益	2,459,268.74	2.26%	3,274,665.34	3.16%	-24.90%
投资收益	155,896.81	0.14%	0.00	0.00%	100.00%
营业利润	14,043,293.73	12.88%	1,753,576.42	1.69%	700.84%
营业外收入	6,492.84	0.01%	0.00	0.00%	100.00%
营业外支出	74.28	0.00%	249,388.88	0.24%	-99.97%
净利润	13,403,728.13	12.29%	1,252,417.06	1.21%	970.23%

### 项目重大变动原因

#### 1、营业收入及营业成本

公司 2025 年营业收入较上年同期增加 5.30%，主要是 2025 年公司发展主营业务的同时，积极拓展其他业务，促使营业收入较上年稳步增加。2025 年秋季公司依靠订单农户维持原料供应稳定，严格控制生产成本，整体销量较上年有所减少，综合以上因素导致公司全年营业成本较上年同期减少 10.83%。

#### 2、销售费用

2025 年公司销售费用为 2,210,090.28 元，较上年同期减少 5.42%，主要原因是参展费、仓储装卸费等减少所致。

#### 3、管理费用

2025 年公司管理费用为 14,729,362.49 元，较上年同期增加 18.46%，主要原因是公司生产期较上年同期减少，停产期间的费用高于上年同期。

#### 4、财务费用

2025 年公司财务费用为 1,317,543.03 元，较上年同期减少 40.19%，主要原因是公司 2025 年银行贷款融资成本整体由 4%以上降到 3%左右，降幅明显，同时 2025 年公司收到的民贸民品贷款贴息高于上年。

#### 5、净利润

2025 年公司净利润 13,403,728.13 元，较上年同期大幅增加 970.23%，主要原因：①2025 年公司拓展了马铃薯淀粉受托加工业务，该业务增加利润 457.80 万元，该项业务毛利率较高，大幅提高了综合毛利率。②我公司属于季节性生产，生产季集中于马铃薯秋季收获季即每年的 9-11 月上旬。2024 年由于马铃薯产量的大幅增加及原料充足使得原料采购成本大幅下降。2025 年 1-9 月销售的产品均为 2024 年生产的马铃薯淀粉，因此 2025 年马铃薯淀粉全年销售毛利率高于上期。

## 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	100,978,938.36	102,630,259.09	-1.61%
其他业务收入	8,055,359.97	913,590.01	781.73%
主营业务成本	74,520,435.34	86,349,433.36	-13.70%
其他业务成本	3,044,935.51	638,250.22	377.08%

### 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
淀粉优级品	100,498,888.79	74,168,009.51	26.20%	-1.74%	-13.82%	10.35%

淀粉一级品	194,579.63	141,801.39	27.12%	-39.77%	-46.96%	9.87%
淀粉合格品	281,460.19	208,654.64	25.87%	1,238.03%	893.86%	25.67%
粉条	4,009.75	1,969.80	50.87%	-31.67%	-9.59%	-12.00%
合计	100,978,938.36	74,520,435.34	26.20%	-1.61%	-13.70%	10.34%

### 按地区分类分析

适用 不适用

### 收入构成变动的原因

公司按产品分类收入构成基本保持一致，即淀粉优级品占公司收入 99%以上。

淀粉优级品与上年同期相比销售额基本持平，由于本年原料成本较上年降低，因此毛利大幅上升；

淀粉一级品、粉条与上年同期相比销售额有所降低，淀粉合格品销售额较上年大幅增加，这几类产品产量低，数量少，其销售额变动对公司整体收入影响可忽略。

### 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	武汉市江岸区泰昌调料经营部	10,343,540.01	9.49%	否
2	青岛帝安食品配料有限公司	7,859,823.04	7.21%	否
3	广西丹宝利酵母有限公司	5,453,271.10	5.00%	否
4	佛山市南海华昊华丰淀粉有限公司	3,762,849.51	3.45%	否
5	威海美味多食品供应链有限公司	3,668,246.67	3.36%	否
合计		31,087,730.33	28.51%	-

### 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	杨晓光	7,892,039.00	10.77%	否
2	内蒙古牧仑农业发展有限责任公司	6,588,641.00	8.99%	否
3	中化现代农业（内蒙古）有限公司	5,567,888.00	7.60%	否
4	张智开	4,835,795.00	6.60%	否
5	张秀明	4,052,751.00	5.53%	否
合计		28,937,114.00	39.49%	-

### (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	19,942,916.33	-9,263,650.00	-315.28%
投资活动产生的现金流量净额	-5,453,777.57	-14,160,639.87	-61.49%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,507,319.70	21,998,007.27	-111.40%

## 现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额为 19,942,916.33 元，与上年期末增加 315.28%，主要原因是本期市场原材料短缺导致产量较上期降低，公司支付原料款减少所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额为-5,453,777.57 元，主要原因是本年公司在海南新设成立全资子公司，投资金额 500 万元。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额为-2,507,319.70 元，主要由于公司本年销售回款及时，公司及时归还银行贷款所致。

## 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
海南华晨食品配料有限公司	控股子公司	许可经营项目：食品销售；货物进出口；进出口代理（许可经营项目凭许可证件经营） 一般经营项目：农副产品销售；初级农产品收购；食品销售（仅销售预包装食品）。	5,000,000	4,986,009.30	4,980,909.30	28,301.89	-19,090.70

### 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
内蒙古蔚蓝华欧生物科技有限公司	利用公司生产过程中产生的薯渣为原料进行饲料新产品开发。	公司产品产业链的延伸，能提升公司环保要求及增加公司盈利空间。

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动风险	我国马铃薯种植业产业集中度不高,呈现出单个农户种植面积小、生产工具机械化程度不高、种植技术落后等特点。马铃薯种植业容易受自然环境及其他外部因素影响出现市场供应量不稳定,价格大幅波动的情况。马铃薯原材料供应量不稳定,原材料价格大幅波动将对马铃薯淀粉加工企业的经营业绩和现金流情况产生不利影响。公司积极与农户、农村合作社等上游供应商建立稳定的合作关系,并组织马铃薯育种相关指导、培训活动以降低原材料供应的不确定性。
重大客户依赖风险	公司对前五大客户销售收入占总收入比重较大。公司对前五大客户存在一定的依赖性,倘若合作关系结束,将会对公司销售经营产生一定影响。公司目前积极采取多种措施拓展客户,降低主要客户在公司销售中所占比重。
客户违约风险	公司定位高端市场,客户主要是对淀粉质量要求较高的国内外食品行业高端客户,客户比较集中。此类客户盈利能力强,信誉较好,能够按合同约定及时支付货款。但若重要客户取消订单,或由于客户自身经营或财务状况出现问题而无法支付货款,将对公司经营业绩产生重大不利影响。公司目前积极采取多种措施拓展客户,降低主要客户在公司销售中所占比重。
食品安全风险	近年来国家对食品安全情况日趋重视,消费者对食品安全意识及维护意识增强。行业内企业已逐步将食品安全生产作为日常经营重点。国家相关机构已经正式出台法律法规,以保障消费者合法权益,规范食品企业生产经营行为。一旦公司被检查出违反食

	<p>品安全经营行为,将会被行业监管部门处以罚款、停业、限期整顿以及吊销营业执照等处罚措施,对公司生产经营产生重大不利影响。公司严格按照国家法律法规的要求规范运营并制定相关内控制度严格控制产品质量。</p>
<p>税收优惠风险</p>	<p>根据《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税【2011】26号)规定,本公司符合生产薯类淀粉生产企业需达到的国家环保标准,且年产量在1万吨以上,享受免征企业所得税优惠政策。公司自2010年1月1日起至今享受此政策。若年产量达不到1万吨淀粉公司将依据国家西部大开发相关政策享受所得税税率15%优惠政策。如果国家的有关税收政策发生变化或公司生产能力不能达到税收优惠的标准,公司将无法享受所得税免税优惠政策,只能享受西部大开发所得税税率15%优惠政策,将对公司的经营业绩产生不利影响</p>
<p>存货余额较高风险</p>	<p>报告期末公司存货余额较高,为8,433.04万元,占资产总额比例较大。尽管公司存货为变现能力较高的库存商品,一旦下游市场需求出现萎缩,产品价格大幅下降,公司存货存在出现大额减值的风险。公司目前正积极拓展多元化销售渠道,同时探索多层次定价机制以不断扩大销售、降低库存。</p>
<p>经营业绩的季节性波动风险</p>	<p>公司受原材料供应和马铃薯加工行业影响,主要采购、生产和销售期集中在每年的8-11月。公司下半年的收入和净利润明显高于上半年的收入和净利润。公司的经营业绩存在季节性的波动风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

2024 年 5 月至 2024 年 8 月，公司累计向关联方内蒙古正缘农牧业有限责任公司拆出资金 10,000,000.00 元，内蒙古正缘农牧业有限责任公司于 2024 年 6 月、2024 年 7 月和 2024 年 9 月分别归还 2,000,000.00 元、500,000.00 元和 2,500,000.00 元，截止 2024 年 12 月 31 日，拆出资金期末余额 5,000,000.00 元。2025 年 4 月 1 日，内蒙古正缘农牧业有限责任公司已全部归还剩余公司资金拆借款 5,000,000.00 元。具体内容详见公司于 2025 年 3 月 5 日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）上披露的《内蒙古华欧淀粉工业股份有限公司关于为关联方提供财务资助的公告(补发)》（公告编号：2025-002）、《第三届董事会第十四次会议决议公告》（公告编号：2025-001）、2025 年 3 月 20 日披露的《2025 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2025-006）以及 2025 年 4 月 2 日披露的《为关联方提供财务资助进展暨整改完毕的公告》（公告编号：2025-012）等相关公告。

### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### 控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

#### 发生原因、整改情况及对公司的影响

2024年5月至2024年8月，公司存在未经审议违规向占比超5%以上股东控制的公司内蒙古正缘农牧业有限责任公司提供财务资助的情形，截至2024年年末尚有500万元未收回。2025年4月1日，内蒙古正缘农牧业有限责任公司向公司还款500万元。截止本公告披露之日，公司向内蒙古正缘农牧业有限责任公司提供的财务资助已全部收回，未对公司财务状况和经营成果造成重大影响。

### (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	300,000.00	211,376.15
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	310,000.00	291,772.13
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	50,000,000.00	5,000,000.00
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

#### 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

公司在2024年上半年存在未经审议即向持股5%以上的股东控制的企业内蒙古正缘农牧业有限责任公司提供关联方财务资助的情形，具体内容详见公司于2025年3月5日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）上披露的《内蒙古华欧淀粉工业股份有限公司关于为关联方提供财务资助的公告（补发）》（公告编号：2025-002）。2025年3月3日，公司第三届董事会第十四次会议补充审议并通过了《关于补充确认公司为关联方提供财务资助的议案》（公告编号：2025-001）。此关联交易系公司违规向关联方提供财务资助，属于非必要、非持续性关联交易，违反了《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》《全国中小企业股份转让系统信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，对公司生产经营造成了一定不利影响。2025年4月1日，内蒙古正缘农牧业有限责任公司向公司还款500万元。截止本公告披露之日，公司向内蒙古正缘农牧业有限责任公司提供的财务资助已全部收回，对公司生产经营造成的不利影响已消除。

## 违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
内蒙古正缘农牧业有限责任公司	否	10,000,000	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
合计	-	10,000,000	-	-	-	-

2024年5月至2024年8月，公司累计向关联方内蒙古正缘农牧业有限责任公司拆出资金10,000,000.00元，内蒙古正缘农牧业有限责任公司于2024年6月、2024年7月和2024年9月分别归还2,000,000.00元、500,000.00元和2,500,000.00元，截止2024年12月31日，拆出资金期末余额5,000,000.00元。2025年4月1日，内蒙古正缘农牧业有限责任公司已全部归还剩余公司资金拆借款5,000,000.00元。具体内容详见公司于2025年3月5日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）上披露的《内蒙古华欧淀粉工业股份有限公司关于为关联方提供财务资助的公告（补发）》（公告编号：2025-002）、《第三届董事会第十四次会议决议公告》（公告编号：2025-001）、2025年3月20日披露的《2025年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2025-006）以及2025年4月2日披露的《为关联方提供财务资助进展暨整改完毕的公告》（公告编号：2025-012）等相关公告。

## （五）经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2025-029	对外投资	全资控股成立海南华辰食品配料有限公司	500万元	否	否

## 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

本次对外投资有利于进一步优化公司战略布局，拓展公司业务，扩大市场占有率，增强公司盈利能力，全面提升公司综合竞争力。

## （六）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	2015年11月26日	2025年12月31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	2015年11月26日	2025年12月31日	挂牌	股份增减持承诺	在任职期间每年转让的股份不超	正在履行中

					过其所持有公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让其所持有的本公司的股份。	
实际控制人或控股股东	2015年11月26日	2025年12月31日	挂牌	资金占用承诺	本人保证不占用或者转移公司资金、资产及其他资源，并防止与本人有关联关系的其他方进行前述行为	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年11月26日	2025年12月31日	挂牌	规范关联关系承诺	本人将尽量减少、避免与内蒙古华欧淀粉工业股份有限公司及其控股子公司之间发生关联交易；本人不以向华欧淀粉拆借。	正在履行中
其他股东	2015年11月26日	2025年12月31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	2015年11月26日	2025年12月31日	挂牌	股份增持承诺	在任职期间每年转让的股份不超过其所持有公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让其所持有的本公司的股份。	正在履行中
其他股东	2015年11月26日	2025年12月31日	挂牌	资金占用承诺	本人保证不占用或者转移公司资金、资产及其他资源，并防止与本人有关联关系的其他方进行前述行为	正在履行中
其他股东	2015年11月26日	2025年12月31日	挂牌	规范关联关系承诺	本人将尽量减少、避免与内蒙古华欧淀粉工业股份有限公司及其控股子公司之间发生关联交	正在履行中

					易；本人不以向华欧淀粉拆借。	
董监高	2015年11月26日	2025年12月31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	2015年11月26日	2025年12月31日	挂牌	股份增持承诺	在任职期间每年转让的股份不超过其所持有公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让其所持有的本公司的股份。	正在履行中
董监高	2015年11月26日	2025年12月31日	挂牌	资金占用承诺	本人保证不占用或者转移公司资金、资产及其他资源，并防止与本人有关联关系的其他方进行前述行为	正在履行中
董监高	2015年11月26日	2025年12月31日	挂牌	规范关联关系承诺	本人将尽量减少、避免与内蒙古华欧淀粉工业股份有限公司及其控股子公司之间发生关联交易；本人不以向华欧淀粉拆借。	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

#### (七) 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
固定资产	非流动资产	抵押	37,613,139.77	18.23%	抵押借款
无形资产	非流动资产	抵押	3,703,661.91	1.80%	抵押借款
总计	-	-	41,316,801.68	20.03%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

公司以流动资产和非流动资产做抵押或质押为公司融资提供担保，不会对公司生产经营产生不利影响。

## 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	8,687,150	17.46%	4,641,505	13,328,655	26.78%
	其中：控股股东、实际控制人	6,344,467	12.75%	0	6,344,467	12.75%
	董事、监事、高级管理人员	1,530,440	3.08%	0	1,530,440	3.08%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	41,074,840	82.54%	-4,641,505	36,433,335	73.22%
	其中：控股股东、实际控制人	24,601,404	49.44%	0	24,601,404	49.44%
	董事、监事、高级管理人员	7,652,200	15.38%	0	7,652,200	15.38%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		49,761,990	-	0	49,761,990	-
普通股股东人数		6				

#### 股本结构变动情况

√适用 □不适用

公司股东范仁义于 2025 年 7 月 15 日将其所持股份 4,641,505 股全部解除限售，导致公司无限售股份和有限售股份总数变动，特此说明。

#### (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
	周庆锋	30,945,871	0	30,945,871	62.1878%	24,601,404	6,344,467	30,945,871	0
	景三娃	4,991,974	0	4,991,974	10.0317%	4,179,731	812,243	0	0

	范仁义	4,641,505	0	4,641,505	9.3274%	0	4,641,505	0	0
	吉晓君	3,060,880	0	3,060,880	6.1510%	2,295,660	765,220	2,985,719	0
	燕志军	3,060,880	0	3,060,880	6.1510%	3,060,880	0	2,985,719	0
	高瑞	3,060,880	0	3,060,880	6.1510%	2,295,660	765,220	2,985,719	0
	合计	49,761,990	0	49,761,990	100.00%	36,433,335	13,328,655	39,903,028	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司普通股前十名股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

是 否

截至2025年12月31日，周庆锋持有公司30,945,871股，持股比例为62.1878%，为公司控股股东、实际控制人。周庆锋先生，男，1956年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学位，高级经济师。1973年至1975年到内蒙古和林格尔县下乡插队；1975年至1996年3月历任内蒙古和林县力车厂生产部长、工会主席、和林格尔县经委副主任；1996年3月至2003年，任呼和浩特华欧淀粉制品有限公司总经理；2003年至2012年5月，任内蒙古奈伦集团股份有限公司副总经理、内蒙古奈伦农业科技股份有限公司董事长等职；2012年6月至今，任公司董事长。

公司实际控制人和控股股东为同一人即周庆锋先生。

报告期内公司控股股东及实际控制人没有发生变动。

### 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

### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (三) 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

(八) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(九) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	3.62	0	0

## 第五节 公司治理

### (五) 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				
周庆锋	董事长	男	1956年8月	2025年9月22日	2028年9月21日	30,945,871	0	30,945,871	62.1878%
高瑞	董事、总经理	男	1978年6月	2025年9月22日	2028年9月21日	3,060,880	0	3,060,880	6.1510%
吉晓君	董事、副总经理	男	1968年9月	2025年9月22日	2028年9月21日	3,060,880	0	3,060,880	6.1510%
燕志军	董事、副总经理、董秘	男	1977年8月	2025年9月22日	2028年9月21日	3,060,880	0	3,060,880	6.1510%
杨俊萍	董事、财务总监	女	1970年9月	2025年9月22日	2028年9月21日	0	0	0	0.00%
吕春林	监事会主席	男	1974年8月	2025年9月22日	2028年9月21日	0	0	0	0.00%
云春芳	职工监事	女	1976年3月	2025年9月5日	2028年9月21日	0	0	0	0.00%
孟逸飞	监事	男	1977年8月	2025年9月22日	2028年9月21日	0	0	0	0.00%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人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

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

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 一、 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	5	0	0	5
技术人员	12	0	0	12
销售人员	4	0	0	4
生产人员	20	0	0	20
财务人员	3	0	0	3
行政人员	11	0	0	11
员工总计	55	0	0	55

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	6	6
专科	12	12
专科以下	36	36
员工总计	55	55

### 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

公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订相关合同、协议，按照国家有关法律法规及地方相关保险政策，为员工办理养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险以及住房公积金。

公司一直重视员工的培训和发展工作，积极引导和帮助员工多层次、多渠道、多领域的培训工作，使员工在各自的岗位上不断的学习并得到有效提高。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 二、 公司治理及内部控制

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

报告期内，公司新增设立全资子公司海南华辰食品配料有限公司。

### (一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理办法》、《投资者关系管理办法》、《信息披露管理办法》、《重大信息内部报告制度》《规范与关联方资金往来的管理制度》、《董事会秘书工作细则》等在内的一系列管理制度。

报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

公司治理情况符合中国证监会和全国中小企业股份转让系统发布的有关公司治理规范性文件的要求。

### (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

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

### (四) 对重大内部控制制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营中内部控制制度能够得到贯彻执行，对公司的经营风险能够起到有效的控制作用。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

---

### 三、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2026]0011009239 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	
审计报告日期	2026 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周鑫 2 年	王双全 2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万元	

### 审 计 报 告

大华审字[2026]0011009239号

内蒙古华欧淀粉工业股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了内蒙古华欧淀粉工业股份有限公司（以下简称华欧淀粉公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了华欧淀粉公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司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》及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华欧淀粉公司，适用了对公众利益实体财务报表审计的独立性要求，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### **三、 其他信息**

华欧淀粉公司管理层对其他信息负责。其他信息包括华欧股份公司 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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

### **四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

华欧淀粉公司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，华欧淀粉公司管理层负责评估华欧淀粉公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华欧淀粉公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华欧淀粉公司的财务报告过程。

### **五、 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华欧淀粉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告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华欧淀粉公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反

映相关交易和事项。

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

周鑫

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

王双全

二〇二六年四月二十二日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	17,699,489.18	5,717,670.12
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	注释 2	0	10,000.00
应收账款	注释 3	18,559,615.35	18,289,142.23
应收款项融资	注释 4	1,211,790.00	
预付款项	注释 5	239,764.93	352,564.95
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	370,959.00	5,444,813.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	84,330,371.13	85,848,283.66
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 8	2,539,081.92	2,889,676.86
<b>流动资产合计</b>		<b>124,951,071.51</b>	<b>118,552,151.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	注释 9	2,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 10	68,888,039.04	69,928,390.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	注释 11	212,745.96	301,535.16
无形资产	注释 12	3,703,661.91	3,803,760.87
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释 13	1,940,625.70	2,239,183.50
递延所得税资产			
其他非流动资产	注释 14	4,586,400.00	
<b>非流动资产合计</b>		81,331,472.61	78,272,869.79
<b>资产总计</b>		206,282,544.12	196,825,020.86
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 15	81,073,347.22	84,429,899.50
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	注释 16	4,569,677.41	4,948,033.57
预收款项			
合同负债	注释 17	1,289,689.14	1,971,166.64
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	注释 18	467,915.83	423,127.86
应交税费	注释 19	804,454.59	336,530.55
其他应付款	注释 20	5,038,178.48	3,961,245.51
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	注释 21	96,328.87	90,647.53
其他流动负债	注释 22	167,659.58	256,251.66
<b>流动负债合计</b>		93,507,251.12	96,416,902.82
<b>非流动负债：</b>			
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	注释 23	211,148.35	307,477.22

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 24	7,467,551.40	8,407,775.70
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,678,699.75</b>	<b>8,715,252.92</b>
<b>负债合计</b>		<b>101,185,950.87</b>	<b>105,132,155.74</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 25	49,761,990.00	49,761,990.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 26	15,925,805.85	15,925,805.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 27	7,043,971.50	5,737,882.65
一般风险准备			
未分配利润	注释 28	32,364,825.90	20,267,186.62
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		105,096,593.25	91,692,865.12
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>105,096,593.25</b>	<b>91,692,865.12</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>206,282,544.12</b>	<b>196,825,020.86</b>

法定代表人：周庆锋

主管会计工作负责人：杨俊萍

会计机构负责人：蒋振宇

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		17,313,936.87	5,194,226.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			10,000.00
应收账款	注释 1	18,559,615.35	18,289,142.23
应收款项融资		1,211,790.00	
预付款项		227,023.93	352,564.95
其他应收款	注释 2	370,959.00	5,444,813.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		84,330,371.13	85,848,283.66
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,537,765.93	2,889,676.86
<b>流动资产合计</b>		<b>124,551,462.21</b>	<b>118,028,707.26</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	5,000,000.00	550,000.00
其他权益工具投资		2,000,000.00	2,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		68,888,039.04	69,923,673.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		212,745.96	301,535.16
无形资产		3,703,661.91	3,803,760.87
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,940,625.70	2,239,183.50
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>81,745,072.61</b>	<b>78,818,152.83</b>
<b>资产总计</b>		<b>206,296,534.82</b>	<b>196,846,860.09</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		81,073,347.22	84,429,899.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,569,677.41	4,948,033.57
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		463,440.83	422,317.86
应交税费		803,829.59	336,530.55
其他应付款		5,038,178.48	3,621,964.36
其中：应付利息			
应付股利			

合同负债		1,289,689.14	1,971,166.64
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		96,328.87	90,647.53
其他流动负债		167,659.58	256,251.66
<b>流动负债合计</b>		<b>93,502,151.12</b>	<b>96,076,811.67</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		211,148.35	307,477.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		7,467,551.40	8,407,775.70
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,678,699.75</b>	<b>8,715,252.92</b>
<b>负债合计</b>		<b>101,180,850.87</b>	<b>104,792,064.59</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		49,761,990.00	49,761,990.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,925,805.85	15,925,805.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,043,971.50	5,737,882.65
一般风险准备			
未分配利润		32,383,916.60	20,629,117.00
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>105,115,683.95</b>	<b>92,054,795.50</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>206,296,534.82</b>	<b>196,846,860.09</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业总收入</b>	注释 29	109,034,298.33	103,543,849.10
其中：营业收入		109,034,298.33	103,543,849.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		96,951,611.06	104,921,340.87
其中：营业成本	注释 29	77,565,370.85	86,987,683.58
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	注释 30	1,129,244.41	960,093.43
销售费用	注释 31	2,210,090.28	2,336,776.07
管理费用	注释 32	14,729,362.49	12,433,732.65
研发费用			
财务费用	注释 33	1,317,543.03	2,203,055.14
其中：利息费用		1,316,872.01	2,276,191.79
利息收入		10,932.20	31,378.00
加：其他收益	注释 34	2,459,268.74	3,274,665.34
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 35	155,896.81	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 36	-654,559.09	-143,597.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		14,043,293.73	1,753,576.42
加：营业外收入	注释 37	6,492.84	
减：营业外支出	注释 38	74.28	249,388.88
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		14,049,712.29	1,504,187.54
减：所得税费用	注释 39	645,984.16	251,770.48
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		13,403,728.13	1,252,417.06
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,403,728.13	1,252,417.06
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）		13,403,728.13	1,252,417.06
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>七、综合收益总额</b>		13,403,728.13	1,252,417.06
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		13,403,728.13	1,252,417.06
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		0.27	0.03
(二)稀释每股收益（元/股）		0.27	0.03

法定代表人：周庆锋

主管会计工作负责人：杨俊萍

会计机构负责人：蒋振宇

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业收入</b>	注释4	109,005,996.44	103,543,849.10
减：营业成本	注释4	77,565,370.85	86,987,683.58
税金及附加		1,128,559.98	960,093.43
销售费用		2,210,090.28	2,336,776.07
管理费用		14,680,743.33	12,431,542.41
研发费用			
财务费用		1,317,339.91	2,204,130.40
其中：利息费用		1,316,872.01	2,276,191.79
利息收入		10,809.72	30,202.74
加：其他收益		2,459,268.74	3,274,665.34
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	-208,147.69	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-654,559.09	-143,597.15
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		13,700,454.05	1,754,691.40
加:营业外收入		6,492.84	
减:营业外支出		74.28	249,388.88
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		13,706,872.61	1,505,302.52
减:所得税费用		645,984.16	251,770.48
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		13,060,888.45	1,253,532.04
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		13,060,888.45	1,253,532.04
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		13,060,888.45	1,253,532.04
<b>七、每股收益:</b>			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位:元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		116,465,681.39	111,970,349.88
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 40	3,300,694.62	5,953,920.22
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>119,766,376.01</b>	<b>117,924,270.10</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		83,932,880.37	113,895,354.43
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,653,979.93	8,987,039.28
支付的各项税费		2,058,543.25	1,775,958.21
支付其他与经营活动有关的现金	注释 40	4,178,056.13	2,529,568.18
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>99,823,459.68</b>	<b>127,187,920.10</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>19,942,916.33</b>	<b>-9,263,650.00</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		11,040.62	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,100.00	
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	注释 40	5,000,000.00	5,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>15,021,140.62</b>	<b>5,000,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,474,918.19	9,160,639.87
投资支付的现金		10,000,000.00	
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	注释 40		10,000,000.00

投资活动现金流出小计		20,474,918.19	19,160,639.87
投资活动产生的现金流量净额		-5,453,777.57	-14,160,639.87
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		101,000,000.00	105,130,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 40	3,568,316.00	1,450,000.00
筹资活动现金流入小计		104,568,316.00	106,580,000.00
偿还债务支付的现金		104,315,000.00	81,315,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,645,035.70	3,151,392.73
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	注释 40	115,600.00	115,600.00
筹资活动现金流出小计		107,075,635.70	84,581,992.73
筹资活动产生的现金流量净额		-2,507,319.70	21,998,007.27
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		11,981,819.06	-1,426,282.60
加：期初现金及现金等价物余额		5,717,670.12	7,143,952.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		17,699,489.18	5,717,670.12

法定代表人：周庆锋

主管会计工作负责人：杨俊萍

会计机构负责人：蒋振宇

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		116,435,681.39	111,970,349.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,300,648.58	5,952,744.96
经营活动现金流入小计		119,736,329.97	117,923,094.84
购买商品、接受劳务支付的现金		83,932,880.37	113,895,354.43
支付给职工以及为职工支付的现金		9,614,205.93	8,986,229.28
支付的各项税费		2,055,469.72	1,775,958.21
支付其他与经营活动有关的现金		3,970,197.17	2,509,468.18
经营活动现金流出小计		99,572,753.19	127,167,010.10
经营活动产生的现金流量净额		20,163,576.78	-9,243,915.26
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,330,831.05	
取得投资收益收到的现金		11,040.62	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,100.00	
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		5,000,000.00	5,000,000.00

<b>投资活动现金流入小计</b>		15,351,971.67	5,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,888,518.19	9,160,639.87
投资支付的现金		15,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			10,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		20,888,518.19	19,160,639.87
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-5,536,546.52	-14,160,639.87
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		101,000,000.00	105,130,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,568,316.00	1,450,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		104,568,316.00	106,580,000.00
偿还债务支付的现金		104,315,000.00	81,315,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,645,035.70	3,151,392.73
支付其他与筹资活动有关的现金		115,600.00	115,600.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		107,075,635.70	84,581,992.73
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,507,319.70	21,998,007.27
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		12,119,710.56	-1,406,547.86
加：期初现金及现金等价物余额		5,194,226.31	6,600,774.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		17,313,936.87	5,194,226.31

(七) 合并股东权益变动表

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	49,761,990.00				15,925,805.85				5,737,882.65		20,267,186.62		91,692,865.12
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	49,761,990.00				15,925,805.85				5,737,882.65		20,267,186.62		91,692,865.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,306,088.85			12,097,639.28		13,403,728.13
（一）综合收益总额											13,403,728.13		13,403,728.13
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,306,088.85	-1,306,088.85				
1. 提取盈余公积								1,306,088.85	-1,306,088.85				
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													
<b>四、本年年末余额</b>	49,761,990.00				15,925,805.85			7,043,971.50	32,364,825.90			105,096,593.25	

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	49,761,990.00				15,925,805.85				5,612,529.45		19,140,122.76		90,440,448.06
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	49,761,990.00				15,925,805.85				5,612,529.45		19,140,122.76		90,440,448.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									125,353.20		1,127,063.86		1,252,417.06
（一）综合收益总额											1,252,417.06		1,252,417.06
（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									125,353.20		-125,353.20		

1. 提取盈余公积								125,353.20		-125,353.20		
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												
<b>四、本年期末余额</b>	49,761,990.00				15,925,805.85			5,737,882.65		20,267,186.62		91,692,865.12

法定代表人：周庆锋

主管会计工作负责人：杨俊萍

会计机构负责人：蒋振宇

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	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	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	49,761,990.00				15,925,805.85				5,737,882.65		20,629,117.00	92,054,795.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	49,761,990.00				15,925,805.85				5,737,882.65		20,629,117.00	92,054,795.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,306,088.85			11,754,799.60	13,060,888.45
（一）综合收益总额											13,060,888.45	13,060,888.45
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								1,306,088.85			-1,306,088.85	
1. 提取盈余公积								1,306,088.85			-1,306,088.85	
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												
<b>四、本年期末余额</b>	49,761,990.00				15,925,805.85				7,043,971.50		32,383,916.60	105,115,683.95

项目	2024年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	49,761,990.00				15,925,805.85				5,612,529.45		19,500,938.16	90,801,263.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	49,761,990.00				15,925,805.85				5,612,529.45		19,500,938.16	90,801,263.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									125,353.20		1,128,178.84	1,253,532.04
（一）综合收益总额											1,253,532.04	1,253,532.04
（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									125,353.20		-125,353.20	
1. 提取盈余公积									125,353.20		-125,353.20	
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												
<b>四、本年期末余额</b>	49,761,990.00				15,925,805.85				5,737,882.65		20,629,117.00	92,054,795.50

# 内蒙古华欧淀粉工业股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

内蒙古华欧淀粉工业股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“华欧股份”)系由原呼和浩特华欧淀粉制品有限公司整体变更设立的股份有限公司,于 2015 年 8 月 10 日在呼和浩特市和林格尔县工商行政管理局登记注册,取得企业法人营业执照,统一社会信用代码号 91150100626422029P,法定代表人周庆锋,注册资本人民币 49,761,990.00 元,经营地址:内蒙古自治区呼和浩特市和林格尔县呼清公路 98 号。

#### (二) 公司经营范围

食用农产品初加工;食品销售(仅销售预包装食品);薯类种植;粮食收购;食品生产;农作物种子经营;食品销售;主要农作物种子生产。

#### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 户,详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比,增加 1 户,减少 1 户,合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 22 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定,编制财务报表。

#### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

#### (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,本财务

报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、重要会计政策、会计估计

#### (一) 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注十七）、应收款项坏账准备计提的方法（附注十四）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注二十三、二十七）、收入的确认时点（附注三十六）等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款坏账准则计提。对于采用减值矩阵确定预期信用损失准备的应收账款，本公司基于内部信用评级对具有类似风险特征的各类应收账款确定相应的损失准备的比例。减值矩阵基于本公司历史信用损失经验考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的前瞻性信息确定。于2025年12月31日，本公司已重新评估历史信用损失比例并考虑了前瞻性信息的变化。该预期信用损失准备的金额将随本公司的估计而发生变化。

(2) 存货减值的估计。本公司在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果未来产品售价发生变化，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 长期资产减值的估计。本公司管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：①影响资产减值的事项是否已经发生；②资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及③预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

(4) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。本公司固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(5) 所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终的税务处理都存在不确定性，在计提所得税费用时，本公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的

应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

## (二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## (三) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

## (四) 营业周期

营业周期是指企业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。

## (五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## (六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要在建工程项目	公司将单项在建工程金额超过资产总额 2%的认定为重要的在建工程
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项计提坏账准备应收账款余额占合并财务报表应收账款余额的 5%以上
重要账龄超过 1 年的应付账款/合同负债	100 万元人民币
重要账龄超过 1 年的其他应付款	100 万元人民币

## (七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### 2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整

---

资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### **3. 非同一控制下的企业合并**

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### **4. 为合并发生的相关费用**

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

---

## **(八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **1. 控制的判断标准**

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

### **2. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### **3. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

---

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

#### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2） 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

##### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的

---

各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （九） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

- 
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
  - (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### **(十) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(十一) 外币业务和外币报表折算**

##### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

#### **(十二) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金

---

融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### **(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产**

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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。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，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。

#### **(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

---

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### (3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

### (4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

### (5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可

---

以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本

---

公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

### （2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

## 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- （1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

---

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和

---

实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

- 
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
  - 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

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

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### (4) 减记金融资产

当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的, 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。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;
- (2) 本公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### **(十三) 应收票据**

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据和在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据 单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 信用级别较高银行承兑汇票

应收票据组合 3 其他银行承兑汇票

信用级别较高银行包括：六家大型商业银行中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行；九家上市股份制商业银行为招商银行、上海浦东发展银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。

其他银行是指除上述六家大型商业银行和九家上市股份制商业银行以外的银行。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合承兑汇票承兑人信用级别以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### **(十四) 应收账款**

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款和在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款 单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

以应收款项的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## **(十五) 应收款项融资**

分类为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，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十二）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项融资，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收款项融资和在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项融资单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

## **(十六) 其他应收款**

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款和在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收利息：本组合为应收利息

应收股利：本组合为应收股利

其他应收款项：本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、保证金、往来款等款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## **(十七) 存货**

### **1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法**

#### **(1) 存货类别**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工

---

材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

**2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

**(十八) 合同资产**

本公司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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的合同资产单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

## 合同资产组合 1 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## (十九) 持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## (二十) 债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

## (二十一) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

## (二十二) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

---

## (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期

---

股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

---

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为

---

一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## **(二十三) 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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-20	10.00	4.50-6.00
机器设备	年限平均法	5-10	10.00	9.00-18.00
运输设备	年限平均法	5	10.00	18.00
电子设备及其他	年限平均法	5	10.00	18.00

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

#### (4) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### (二十四) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预

---

定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

## **（二十五） 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、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。

### **2. 借款费用资本化期间**

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3. 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### **4. 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

---

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## **(二十六) 使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十八）长期资产减值。

## **(二十七) 无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

### **1. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，

以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
计算机软件	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。  
使用寿命不确定的无形资产

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力

---

使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

#### **(二十八) 长期资产减值**

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### **(二十九) 长期待摊费用**

长期待摊费用，是指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 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

#### **(三十) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

#### **(三十一) 职工薪酬**

---

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### **1. 短期薪酬**

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，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：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，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### **3. 辞退福利**

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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产

---

生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## **(三十二) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

当与产品质量保证/亏损合同/重组等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## **(三十三) 租赁负债**

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成

---

本。

## **(三十四) 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### **4. 会计处理方法**

#### **(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### **(2) 股份支付条款和条件修改的会计处理**

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公

---

允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

### （3）股份支付取消的会计处理

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

## （三十五） 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

### 1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- （1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- （2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- （3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- （4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

### 2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- （1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- （2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

### 3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

#### (三十六) 收入

##### 1. 收入确认的一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法(或产出法)确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

---

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履

---

约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 2. 收入确认的具体方法

国内收入的确认时点：根据合同约定，公司每次发货须向客户提供发货清单，发货清单随货同行，客户根据发货清单验收，双方根据签字验收的发货清单结算货款。公司以客户完成产品验收并签收作为收入确认时点，在取得经客户签收的单据后确认收入。

出口收入的确认时点：公司以产品完成报关出口离岸作为收入确认时点，在取得经海关审验的产品出口报关单后确认收入。

## (三十七) 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

## (三十八) 政府补助

### 1. 类型

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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无

关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，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。

### **(三十九) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### **(四十) 租赁**

---

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

### **1. 租赁合同的分拆**

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### **(1) 短期租赁和低价值资产租赁**

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十六）和（三十三）。

### **4. 本公司作为出租人的会计处理**

#### **(1) 租赁的分类**

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

---

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或

---

者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

#### **(四十一) 债务重组**

##### **1. 作为债务人记录债务重组义务**

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

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

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

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

##### **2. 作为债权人记录债务重组义务**

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22

号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

## (四十二) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行财政部发布的《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》(财资〔2025〕101 号)	(1)

会计政策变更说明：

#### (1) 执行关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知对本公司的影响

本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》，执行该通知对本报告期内财务报表无重大影响。

### 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	25%	
增值税	应税货物或应税劳务销售额	13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

### (二) 税收优惠政策及依据

根据《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税〔2011〕26 号)规定，生产薯类淀粉生产企业达到的国家环保标准且年产量在一万吨以上的，薯类淀粉所得享受免征企业所得税优惠政策。公司 2025 年度薯类淀粉年产量在一万吨以上，本年度享受薯类淀粉所得享受免征企业所得税优惠政策。

根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号)规定，对设在西部地区以鼓励类产业项目为主营业务，且其年度主营业务收入占企业收入总额 60.00%以上的企业，可减按 15.00%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部、国家税务总局关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围的通知》(财税〔2013〕57号)、《财政部国家税务总局关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的通知》(财税〔2012〕38号)规定,为加强农产品增值税进项税额抵扣管理,经国务院批准,对财政部和国家税务总局纳入试点范围的增值税一般纳税人购进农产品增值税进项税额,实施核定扣除办法。公司自2013年11月1日至今享受此优惠政策。

根据《内蒙古自治区国家税务局、内蒙古自治区财政厅关于将生产销售货物的增值税一般纳税人全面纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围的公告》(内蒙古自治区国家税务局、内蒙古自治区财政厅公告2014年第17号)、《内蒙古自治区国家税务局、内蒙古自治区财政厅关于发布部分产品试行核定扣除农产品增值税进项税额内蒙古自治区统一扣除标准的公告》(内蒙古自治区国家税务局、内蒙古自治区财政厅公告〔2014〕19号)规定,按每生产一吨马铃薯淀粉所耗用的马铃薯原材料1:8.0913单耗标准扣除,本公告自2014年9月1日起执行,公司自2014年9月1日起至今享受此优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,期末指2025年12月31日,期初指2025年1月1日,上期期末指2024年12月31日)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,732.00	362.50
银行存款	17,696,757.18	5,717,307.62
其他货币资金		
合计	17,699,489.18	5,717,670.12

截止2025年12月31日,本公司不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		10,000.00
合计		10,000.00

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	17,418,019.11	19,163,555.19
1-2年	2,202,963.00	93,072.00
2-3年	42,615.00	
3-4年		

账龄	期末余额	期初余额
4—5年		
5年以上	41,000.00	41,000.00
小计	19,704,597.11	19,297,627.19
减：坏账准备	1,144,981.76	1,008,484.96
合计	18,559,615.35	18,289,142.23

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	19,704,597.11	100.00	1,144,981.76	5.81	18,559,615.35
合计	19,704,597.11	100.00	1,144,981.76	5.81	18,559,615.35

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	19,297,627.19	100.00	1,008,484.96	5.23	18,289,142.23
合计	19,297,627.19	100.00	1,008,484.96	5.23	18,289,142.23

按组合计提坏账准备

### (1) 按信用风险特征组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	17,418,019.11	870,900.96	5.00
1—2年	2,202,963.00	220,296.30	10.00
2—3年	42,615.00	12,784.50	30.00
3—4年			
4—5年			
5年以上	41,000.00	41,000.00	100.00
合计	19,704,597.11	1,144,981.76	5.81

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	19,163,555.19	958,177.76	5.00
1—2年	93,072.00	9,307.20	10.00
2—3年			

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	41,000.00	41,000.00	100.00
合计	19,297,627.19	1,008,484.96	5.23

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,008,484.96	136,496.80				1,144,981.76
合计	1,008,484.96	136,496.80				1,144,981.76

### 4. 本期无核销的应收账款

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款坏账准备期末余额
吉林华昊华丰生物科技有限公司	4,609,243.00	23.39	340,370.30
青岛帝安食品配料有限公司	2,930,014.16	14.87	146,500.71
青岛新帝安生物科技有限公司	2,733,450.00	13.87	136,672.50
广西丹宝利酵母有限公司	1,654,800.00	8.40	82,740.00
福州市仓山区鼎泰丰贸易有限公司	1,014,949.00	5.15	50,747.45
合计	12,942,456.16	65.68	757,030.96

### 注释4. 应收款项融资

#### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,211,790.00	
合计	1,211,790.00	

#### 2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

#### 3. 坏账准备情况

于 2025 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

#### 4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	334,330.00	
合计	334,330.00	

## 注释5. 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	234,351.93	97.74	352,564.95	100.00
1至2年	5,413.00	2.26		
2至3年				
3年以上				
合计	239,764.93	100.00	352,564.95	100.00

### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
和林县石油公司	74,004.58	30.86	2025年	未到结算期
呼和浩特市盛乐经济园区中燃燃气有限公司	41,308.16	17.23	2025年	未到结算期
和林格尔县大众热力有限责任公司	39,444.26	16.45	2025年	未到结算期
天津顶正印刷包材有限公司	35,000.00	14.60	2025年	未到结算期
中国石化销售有限公司内蒙古呼和浩特石油分公司	19,413.00	8.10	2025年	未到结算期
合计	209,170.00	87.24		

## 注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	370,959.00	5,444,813.25
合计	370,959.00	5,444,813.25

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	775,854.92	5,287,416.88
1—2年	96,970.00	179,269.90
2—3年	38,069.90	
3—4年		207.80
4—5年	207.80	51,602.00
5年以上	525,326.73	473,724.73
小计	1,436,429.35	5,992,221.31

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	1,065,470.35	547,408.06
合计	370,959.00	5,444,813.25

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	115,760.00	191,000.00
备用金	155,900.43	160,366.45
往来款项及其他	1,164,768.92	640,854.86
资金拆借		5,000,000.00
小计	1,436,429.35	5,992,221.31
减：坏账准备	1,065,470.35	547,408.06
合计	370,959.00	5,444,813.25

## 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	505,333.33	35.18	505,333.33	100.00	
按信用风险组合计提坏账准备	931,096.02	64.82	560,137.02	60.16	370,959.00
合计	1,436,429.35	100.00	1,065,470.35	74.17	370,959.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,000,000.00	83.44			5,000,000.00
按信用风险组合计提坏账准备	992,221.31	16.56	547,408.06	55.17	444,813.25
合计	5,992,221.31	100.00	547,408.06	9.14	5,444,813.25

### (1) 按单项计提坏账准备

单位名称	款项性质	期末余额	坏账准备 期末余额	计提原因
杨晓光	其他	505,333.33	505,333.33	预计无法收回
合计		505,333.33	505,333.33	

### (2) 按信用风险组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	270,521.59	13,526.08	5.00
1—2 年	96,970.00	9,697.00	10.00
2—3 年	38,069.9	11,420.97	30.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年			50.00
4—5 年	207.80	166.24	80.00
5 年以上	525,326.73	525,326.73	100.00
合计	931,096.02	560,137.02	60.16

续:

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	287,416.88	14,370.84	5.00
1—2 年	179,269.90	17,926.99	10.00
2—3 年			
3—4 年	207.80	103.90	50.00
4—5 年	51,602.00	41,281.60	80.00
5 年以上	473,724.73	473,724.73	100.00
合计	992,221.31	547,408.06	55.17

#### 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	73,683.33		473,724.73	547,408.06
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	2,408.56		51,602.00	54,010.56
本期转回	41,281.60			41,281.60
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	34,810.29		525,326.73	560,137.02

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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		505,333.33				505,333.33
按信用风险组合计提坏账准备	547,408.06	54,010.56	41,281.60			560,137.02
合计	547,408.06	559,343.89	41,281.60			1,065,470.35

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
杨晓光	其他	505,333.33	1年以内	35.18	505,333.33
和林格尔县天富饲料有限责任公司	往来款	470,000.00	5年以上	32.72	470,000.00
内蒙古蔚蓝华欧生物科技有限公司	往来款	163,107.00	1年以内	11.35	8,155.35
司景云	备用金	79,110.40	1至3年	5.51	11,339.12
中国铁路呼和浩特局集团有限公司呼和浩特货运中心	保证金	50,000.00	5年以上	3.48	50,000.00
合计		1,267,550.73		88.24	1,044,827.80

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,880,352.95		1,880,352.95	1,927,143.07		1,927,143.07
库存商品	80,619,692.15		80,619,692.15	81,889,584.49		81,889,584.49
发出商品	902,667.02		902,667.02	1,001,867.82		1,001,867.82
周转材料	927,659.01		927,659.01	1,029,688.28		1,029,688.28
合计	84,330,371.13		84,330,371.13	85,848,283.66		85,848,283.66

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,537,765.93	2,889,676.86
预缴所得税	1,315.99	
合计	2,539,081.92	2,889,676.86

注释9. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
内蒙古蔚蓝华欧生物科技有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00
合计	2,000,000.00						2,000,000.00

续:

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
内蒙古蔚蓝华欧生物科技有限公司				
合计				

#### 注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	68,888,039.04	69,928,390.26
固定资产清理		
合计	68,888,039.04	69,928,390.26

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

#### (一) 固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	55,692,063.05	88,452,761.79	2,484,548.88	2,270,105.28	148,899,479.00
2. 本期增加金额	3,438,499.70	760,068.14	351,814.16	143,207.15	4,693,589.15
重分类					
购置	3,438,499.70	760,068.14	351,814.16	143,207.15	4,693,589.15
在建工程转入					
3. 本期减少金额		23,232.00	6,000.00		29,232.00
处置或报废		23,232.00	6,000.00		29,232.00
4. 期末余额	59,130,562.75	89,189,597.93	2,830,363.04	2,413,312.43	153,563,836.15
二. 累计折旧					
1. 期初余额	24,300,840.57	50,454,612.40	2,175,200.37	2,040,435.40	78,971,088.74
2. 本期增加金额	1,965,674.13	3,626,919.96	21,411.63	112,894.49	5,726,900.21
重分类					
本期计提	1,965,674.13	3,626,919.96	21,411.63	112,894.49	5,726,900.21
3. 本期减少金额		20,908.80	1,283.04		22,191.84
处置或报废		20,908.80	1,283.04		22,191.84
4. 期末余额	26,266,514.70	54,060,623.56	2,195,328.96	2,153,329.89	84,675,797.11
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四: 账面价值					
1. 期末账面价值	32,864,048.05	35,128,974.37	635,034.08	259,982.54	68,888,039.04
2. 期初账面价值	31,391,222.48	37,998,149.39	309,348.51	229,669.88	69,928,390.26

## 2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	1,881,859.20
合计	1,881,859.20

## 3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	8,576,382.49	正在办理中
合计	8,576,382.49	

## 4. 固定资产的其他说明

(1) 截止 2025 年 12 月 31 日, 固定资产房屋建筑物账面价值中 11,833,846.97 元, 产权证号为蒙(2025)呼和浩特市(和)不动产权第 1002450 号, 房屋面积 18,673.17 平方米, 已被抵押于内蒙古农村商业银行股份有限公司和林格尔支行用于银行借款。

(2) 截止 2025 年 12 月 31 日, 固定资产机器设备账面价值中 25,779,292.80 元, 已被抵押于中国银行股份有限公司呼和浩特市新华支行用于银行借款。

## 注释11. 使用权资产

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	710,313.56	710,313.56
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	710,313.56	710,313.56
二. 累计折旧		
1. 期初余额	408,778.40	408,778.40
2. 本期增加金额	88,789.20	88,789.20
本期计提	88,789.20	88,789.20
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	497,567.60	497,567.60
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		

项目	土地使用权	合计
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	212,745.96	212,745.96
2. 期初账面价值	301,535.16	301,535.16

## 注释12. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	5,004,948.40	49,935.00	5,054,883.40
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	5,004,948.40	49,935.00	5,054,883.40
二. 累计摊销			
1. 期初余额	1,201,187.53	49,935.00	1,251,122.53
2. 本期增加金额	100,098.96		100,098.96
本期计提	100,098.96		100,098.96
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	1,301,286.49	49,935.00	1,351,221.49
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	3,703,661.91		3,703,661.91
2. 期初账面价值	3,803,760.87		3,803,760.87

### 2. 无形资产说明

- (1) 截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。
- (2) 期末无形资产账面价值中土地使用权 3,703,661.91 元，已被抵押于内蒙古农村商业银行股份有限公司和林格尔支行用于银行借款。

**注释13. 长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
国道连接线砂砾路工程	2,239,183.50		298,557.80		1,940,625.70
合计	2,239,183.50		298,557.80		1,940,625.70

**注释14. 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
预付购房款	3,680,000.00		3,680,000.00			
预付房屋装修费	906,400.00		906,400.00			
合计	4,586,400.00		4,586,400.00			

**注释15. 短期借款****1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款		10,018,333.33
保证借款	31,030,444.44	31,041,513.89
信用借款		7,322,413.40
抵押及保证借款	10,009,013.89	
质押及保证借款	10,008,888.89	10,011,944.44
抵押、质押及保证借款	30,025,000.00	26,035,694.44
合计	81,073,347.22	84,429,899.50

短期借款分类的说明：

(1) 公司与中国光大银行股份有限公司呼和浩特大学东街支行签订协议编号为HHHT(2025)LDZJ字0207号借款合同，约定借款本金5,000,000.00元，截止2025年12月31日剩余借款本金为5,000,000.00元，该借款为保证借款，周庆锋为保证人。

公司与蒙商银行股份有限公司呼和浩特新城支行签订协议编号为2025XCZH5501890004号借款合同，约定借款本金10,000,000.00元，截止2025年12月31日剩余借款本金为6,000,000.00元，该借款为保证借款，周庆锋、燕志军、吉晓君、高瑞作为共同借款人，为该借款提供保证担保。

公司与兴业银行股份有限公司呼和浩特分行签订编号为兴银呼(2025)流借字第79号借款合同，约定借款本金10,000,000.00元，截止2025年12月31日剩余借款本金为10,000,000.00元，该借款为保证借款，周庆锋、燕志军、吉晓君、高瑞作为保证人，为该借款提供保证担保。

公司与渤海银行股份有限公司呼和浩特分行签订协议编号为渤呼分流贷(2025)第58号借款合同，约定借款本金10,000,000.00元，截止2025年12月31日剩余借款本金为10,000,000.00元，该借款为保证借款，周庆锋、燕志军、吉晓君、高瑞作为保证人，为该借款提供保证担保。

(2) 公司与中国银行股份有限公司呼和浩特市新华支行签订 2025 年华普惠贷字 204 号借款合同, 约定借款本金 10,000,000.00 元, 截止 2025 年 12 月 31 日剩余借款本金为 10,000,000.00 元, 该借款为抵押保证借款, 抵押物为账面机器设备, 其账面价值为 25,779,292.80 元, 周庆锋作为保证人, 为该借款提供保证担保。

(3) 公司与内蒙古银行股份有限公司呼和浩特和林格尔支行签订协议编号为内呼和(小企循)字[2025]第 16 号借款合同, 约定借款本金 10,000,000.00 元, 截止 2025 年 12 月 31 日剩余借款本金为 10,000,000.00 元, 该借款为质押及保证借款, 该借款吉晓君、高瑞、燕志军 3 人以各自持有公司的 2,985,719 股股权作为质押物, 为该借款提供质押担保, 周庆锋、燕志军、吉晓君、高瑞作为保证人, 为该借款提供保证担保。

(4) 公司与 内蒙古农村商业银行股份有限公司和林格尔支行签订协议编号为 2025 年和林联社授信字第 0500300002 号借款合同, 授信额度 42,000,000.00 元, 2025 年借款额为 35,000,000.00 元, 截止 2025 年 12 月 31 日借款本金为 30,000,000.00 元, 该借款为抵押、质押及保证借款, 以公司期末账面价值 3,703,661.91 元的土地使用权, 期末账面价值 11,833,846.97 元的房屋建筑物作为抵押物, 周庆锋、高瑞、于翠萍、燕志军、杨艳艳、吉晓君、王培生提供保证担保, 以周庆锋持有内蒙古华欧淀粉工业股份有限公司 30,945,871 股股权提供质押担保。

## 2. 本期无已逾期未偿还的短期借款

### 注释16. 应付账款

#### 1. 按照款项性质列示的应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	588,150.09	1,684,944.60
应付运费及装卸费	625,768.19	787,219.89
应付工程及设备款	3,223,944.00	2,238,928.00
其他	131,815.13	236,941.08
合计	4,569,677.41	4,948,033.57

#### 2. 期末无账龄超过一年的重要应付账款

### 注释17. 合同负债

#### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	1,289,689.14	1,971,166.64
合计	1,289,689.14	1,971,166.64

#### 2. 期末无账龄超过一年的重要合同负债

### 注释18. 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	423,127.86	9,168,673.86	9,123,885.89	467,915.83
离职后福利-设定提存计划		1,137,273.86	1,137,273.86	
合计	423,127.86	10,305,947.72	10,261,159.75	467,915.83

## 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	397,429.00	7,753,965.02	7,724,691.02	426,703.00
职工福利费		337,137.53	337,137.53	
社会保险费		428,861.74	428,861.74	
其中：基本医疗保险费		398,107.27	398,107.27	
补充医疗保险		5,400.00	5,400.00	
工伤保险费		25,354.47	25,354.47	
生育保险费				
住房公积金		491,224.00	491,224.00	
工会经费和职工教育经费	25,698.86	157,485.57	141,971.60	41,212.83
合计	423,127.86	9,168,673.86	9,123,885.89	467,915.83

## 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		1,091,999.72	1,091,999.72	
失业保险费		45,274.14	45,274.14	
合计		1,137,273.86	1,137,273.86	

## 注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	609,944.36	159,762.10
个人所得税	50,177.21	40,085.73
城市维护建设税	25,255.24	9,589.39
印花税	15,673.69	
水资源税	75,623.34	116,545.00
教育费附加	15,153.14	5,753.63
地方教育费附加	10,102.09	3,835.76
水利建设基金	2,525.52	958.94
合计	804,454.59	336,530.55

## 注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	5,038,178.48	3,961,245.51
合计	5,038,178.48	3,961,245.51

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### （一）其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
借款及利息	4,610,625.00	3,528,670.03
往来款及其他	427,553.48	432,575.48
合计	5,038,178.48	3,961,245.51

#### 2. 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
和林格尔县黑老夭乡南天子村民委员会	1,555,312.50	未催收
和林格尔县黑老夭乡水磨村村民委员会	1,555,312.50	未催收
合计	3,110,625.00	

#### 3. 其他应付款说明

公司和和林格尔县黑老夭乡南天子村民委员会、和林格尔县黑老夭乡水磨村村民委员会分别借款 1,250,000.00 元，周庆锋、高瑞、燕志军为上述借款提供担保。

#### 注释21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	96,328.87	90,647.53
合计	96,328.87	90,647.53

#### 注释22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	167,659.58	256,251.66
合计	167,659.58	256,251.66

#### 注释23. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	346,800.00	462,400.00
减：未确认融资费用	39,322.78	64,275.25
小计	307,477.22	398,124.75
减：一年内到期的租赁负债	96,328.87	90,647.53
合计	211,148.35	307,477.22

#### 注释24. 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
----	------	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	8,407,775.70		940,224.30	7,467,551.40	与资产相关的政府补助
合计	8,407,775.70		940,224.30	7,467,551.40	

### 1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

### 注释25. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	49,761,990.00						49,761,990.00

截至本报告期末公司股东股权质押情况见附注五、注释 15.短期借款。

### 注释26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	15,925,805.85			15,925,805.85
其他资本公积				
合计	15,925,805.85			15,925,805.85

### 注释27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,737,882.65	1,306,088.85		7,043,971.50
任意盈余公积				
合计	5,737,882.65	1,306,088.85		7,043,971.50

根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

### 注释28. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	20,267,186.62	19,140,122.76
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	20,267,186.62	19,140,122.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,403,728.13	1,252,417.06
减：提取法定盈余公积	1,306,088.85	125,353.20
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	32,364,825.90	20,267,186.62

### 注释29. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	100,978,938.36	74,520,435.34	102,630,259.09	86,349,433.36

项目	本期发生额		上期发生额	
其他业务	8,055,359.97	3,044,935.51	913,590.01	638,250.22
合计	109,034,298.33	77,565,370.85	103,543,849.10	86,987,683.58

## 2. 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
淀粉优级品	100,498,888.79	74,168,009.51	102,280,306.94	86,058,921.56
淀粉一级品	194,579.63	141,801.39	323,048.61	267,338.72
淀粉合格品	281,460.19	208,654.64	21,035.41	20,994.30
粉条	4,009.75	1,969.80	5,868.13	2,178.78
合计	100,978,938.36	74,520,435.34	102,630,259.09	86,349,433.36

## 3. 营业收入前五名情况

单位名称	金额	占当期营业收入的比例 (%)
武汉市江岸区泰昌调料经营部	10,343,540.01	9.49
青岛帝安食品配料有限公司	10,213,761.09	9.37
广西丹宝利酵母有限公司	5,852,209.16	5.37
佛山市南海华昊华丰淀粉有限公司	3,762,849.51	3.45
威海美味多食品供应链有限公司	3,428,202.42	3.14
合计	33,600,562.19	30.82

## 注释30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	295,259.48	263,321.83
土地使用税	310,512.00	310,512.00
城市维护建设税	142,071.16	53,781.89
教育费附加	85,207.02	32,269.13
地方教育费附加	56,804.67	21,512.76
资源税	148,748.60	221,960.00
水利建设基金	14,201.17	5,378.19
印花税	66,208.51	41,365.83
车船使用税	10,231.80	9,991.80
合计	1,129,244.41	960,093.43

## 注释31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,339,771.95	1,371,530.47
宣传展览费	463,263.63	303,493.37
其他	407,054.70	661,752.23

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,210,090.28	2,336,776.07

### 注释32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,262,864.21	4,626,181.35
折旧费	4,708,494.21	4,445,045.95
水电费	587,266.82	671,939.57
中介机构费用	687,871.00	400,639.86
差旅费	103,516.23	124,807.37
无形资产摊销	100,098.96	100,098.96
网络信息费	36,769.84	60,042.26
业务招待费	164,254.22	162,144.30
办公费	47,950.32	33,755.41
其他	2,030,276.68	1,809,077.62
合计	14,729,362.49	12,433,732.65

### 注释33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,316,872.01	2,276,191.79
减：利息收入	10,932.20	31,378.00
汇兑损益	-846.78	-45,032.91
银行手续费	12,450.00	3,274.26
合计	1,317,543.03	2,203,055.14

### 注释34. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,458,425.05	3,273,797.10
代扣个税手续费返还	843.69	868.24
合计	2,459,268.74	3,274,665.34

#### 2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

### 注释35. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	144,875.55	
交易性金融资产持有期间的投资收益	11,021.26	
合计	155,896.81	

**注释36. 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	-136,496.80	-127,976.42
其他应收款坏账损失	-518,062.29	-15,620.73
合计	-654,559.09	-143,597.15

**注释37. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置固定资产净收益	6,492.84		6,492.84
合计	6,492.84		6,492.84

**注释38. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		10,000.00	
违约金及其他		239,388.88	
罚款滞纳金	74.28		74.28
合计	74.28	249,388.88	74.28

**注释39. 所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	645,984.16	251,770.48
递延所得税费用		
合计	645,984.16	251,770.48

**注释40. 现金流量表附注****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	2,756,844.44	5,031,774.37
押金、保证金及其他往来款项	543,850.18	922,145.85
合计	3,300,694.62	5,953,920.22

**(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
期间费用	3,350,840.33	2,438,794.18
往来款项及其他	827,215.80	90,774.00
合计	4,178,056.13	2,529,568.18

**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
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到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
往来借款	3,568,316.00	1,450,000.00
合计	3,568,316.00	1,450,000.00

(2) 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
租赁各期支付的现金	115,600.00	115,600.00
合计	115,600.00	115,600.00

注释41. 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	13,403,728.13	1,252,417.06
加：信用减值损失	654,559.09	143,597.15
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,726,900.21	5,641,416.42
使用权资产折旧	88,789.20	88,789.20
无形资产摊销	100,098.96	100,098.96
长期待摊费用摊销	298,557.80	298,557.80
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)	-6,492.84	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,549,672.01	3,297,191.79
投资损失(收益以“-”号填列)	-155,896.81	
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)	1,517,912.53	-20,861,034.39

项目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,589,573.00	-3,581,349.57
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,645,338.95	4,356,665.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	19,942,916.33	-9,263,650.00
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	17,699,489.18	5,717,670.12
减：现金的期初余额	5,717,670.12	7,143,952.72
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	11,981,819.06	-1,426,282.60

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	17,699,489.18	5,717,670.12
其中：库存现金	2,732.00	362.50
可随时用于支付的银行存款	17,696,757.18	5,717,307.62
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,699,489.18	5,717,670.12

## 注释42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
固定资产	59,334,856.85	37,613,139.77	抵押借款
无形资产	5,004,948.40	3,703,661.91	抵押借款
合计	64,339,805.25	41,316,801.68	

## 注释43. 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
银行存款	435,750.60	7.0288	3,062,803.82
其中：美元	435,750.60	7.0288	3,062,803.82
应收账款	33,205.30	7.0288	233,393.41

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	33,205.30	7.0288	233,393.41
应付账款	1,883.83	7.0288	13,241.06
其中：美元	1,883.83	7.0288	13,241.06

## 六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

### (二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

### (三) 处置子公司

本公司子公司和林格尔县华欧农业科技发展有限公司，2025年6月4日经《第三届董事会第十七次会议》审议通过同意注销，于2025年8月29日完成工商注销。

### (四) 新设子公司

本公司2025年8月15日经《第三届董事会第十七次会议》审议通过新设子公司海南华辰食品配料有限公司，于2025年8月29日取得营业执照，注册资本500万元，已全部实缴到位。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营 营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
海南华辰食品配料有限公司	500.00	海南省	海南省	食品	100.00		新设

## 八、政府补助

### (一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

截止2025年12月31日，本公司无应收政府补助款项。

### (二) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新 增补助 金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计 入其 他收益 金额	本期冲 减成 本 费用 金 额	期末余额	与资产 相关/ 与收益 相关
马铃薯产业综合服务 平台建设	512,500.00			100,000.00		412,500.00	与资产 相关
自治区农牧业产业 化项目资金	5,685,942.37			718,224.30		4,967,718.07	与资产 相关
商务局外经贸发展 专项资金	1,559,333.33			122,000.00		1,437,333.33	与资产 相关
应用技术研究 与开发 专项资金	150,000.00					150,000.00	与资产 相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
绿色农畜产品发展资金	500,000.00					500,000.00	与资产相关
合计	8,407,775.70			940,224.30		7,467,551.40	

### (三) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
马铃薯产业综合服务平台建设	其他收益	100,000.00	100,000.00	与资产相关
自治区农牧业产业化项目资金	其他收益	718,224.30	718,224.30	与资产相关
商务局外贸发展专项资金	其他收益	122,000.00	40,666.67	与资产相关
马铃薯加工订单补贴	其他收益	1,361,900.00	2,250,000.00	与收益相关
中小企业开拓资金	其他收益	46,800.00	132,900.00	与收益相关
失业稳岗补贴	其他收益	39,246.75	24,006.13	与收益相关
进博会补贴	其他收益		3,000.00	与收益相关
融媒体科技创新大赛补贴	其他收益		5,000.00	与收益相关
进出口产品检测费用项目补贴	其他收益	70,254.00		与收益相关
合计		2,458,425.05	3,273,797.10	

### (四) 冲减成本费用的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
民贸民品贷款贴息	1,232,800.00	1,021,000.00	财务费用
合计	1,232,800.00	1,021,000.00	

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理(例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核)。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### (一) 金融工具产生的各类风险

#### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、

---

合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### （1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及

违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	81,073,347.22			
应付账款	4,569,677.41			
其他应付款	5,038,178.48			
一年内到期的非流动负债	96,328.87			
租赁负债		102,366.28	108,782.07	
合计	90,777,531.98	102,366.28	108,782.07	

续：

项目	期初余额			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	84,429,899.50			
应付账款	4,948,033.57			
其他应付款	3,961,245.51			
一年内到期的非流动负债	90,647.53			
租赁负债		96,328.87	102,366.28	108,782.07

项目	期初余额			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
合计	93,429,826.11	96,328.87	102,366.28	108,782.07

### 3. 市场风险

#### (1) 汇率风险

1) 截止 2025 年 12 月 31 日, 本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下 (出于列报考虑, 风险敞口金额以人民币列示, 以资产负债表日即期汇率折算):

项目	期末余额	
	美元	人民币
银行存款	435,750.60	3,062,803.82
应收账款	33,205.30	233,393.41
应付账款	1,883.83	13,241.06

续:

项目	期初余额	
	美元	人民币
应收账款	22,528.00	161,897.47
应付账款	1,883.83	13,538.14

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险, 并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

#### 2) 敏感性分析:

于 2025 年 12 月 31 日, 在其他风险变量不变的情况下, 如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%, 那么本公司当年的净利润将增加或减少 279,051.27 元。

#### (2) 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借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出, 并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响, 管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 十、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2025 年 12 月

31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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；

第 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资			2,000,000.00	2,000,000.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

### (三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

输入值是在计量日能够取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

### (四) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于交易性金融资产中银行理财产品的公允价值是采用相关银行登记结算机构估值系统的报价。相关报价机构在形成报价过程中采用了反映市场状况的可观察输入值。

### (五) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司对于非上市股权投资、理财产品等无可观察输入值的投资，采用适当的估值技术或输入值确定其公允价值，估值方法包括期权定价模型、市场法、收益法、成本法等。这些金融工具的公允价值可能基于对估值有重大影响的不可观察输入值，因此公司将其分为第三层次。不可观察输入值包括流动性折扣等。持续第三层次公允价值计量的金融工具对这些不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

## 十一、 关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

### (一) 本公司的实际控制人

名称	与本公司关系	持股比例
周庆锋	股东、实际控制人	62.19%

(二) 本公司的子公司情况详见附注七(一)在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
内蒙古博华食品有限公司	高级管理人员、董事控制的公司
内蒙古奈伦农业科技股份有限公司	公司前控股股东
内蒙古蔚蓝华欧生物科技有限公司	持股 20% 的被投资企业
内蒙古正缘农牧业有限责任公司	持股 5% 以上的股东范仁义控制的企业
内蒙古正缘有机肥生产有限责任公司	持股 5% 以上的股东范仁义控制的企业
内蒙古至诚房地产开发有限责任公司	持股 5% 以上的股东范仁义控制的企业
周庆锋	董事长
高瑞	董事、高级管理人员
吉晓君	董事、高级管理人员
燕志军	董事、董事会秘书、高级管理人员
杨俊萍	董事、财务总监
杨艳艳	前董事，董事、副总经理燕志军的妻子
景三娃	前副董事长
于翠萍	股东、总经理高瑞的妻子
王培生	股东、副总经理吉晓君的妻子
范仁义	持股 9.33% 的股东
贺二板	股东范仁义妻子
吕春林	监事会主席
孟逸飞	监事
云春芳	监事

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙古蔚蓝华欧生物科技有限公司	销售淀粉		4,100.00
内蒙古蔚蓝华欧生物科技有限公司	销售包装物		21,896.16
内蒙古蔚蓝华欧生物科技有限公司	薯渣	211,376.15	30,440.00
合计		211,376.15	56,436.16

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
内蒙古蔚蓝华欧生物科技有限公司	房屋及建筑物	291,772.13	234,629.27
合计		291,772.13	234,629.27

#### 4. 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
周庆锋、高瑞、于翠萍、燕志军、杨艳艳、吉晓君、王培生	30,000,000.00	2025/4/21	2028/4/20	否
周庆锋	5,000,000.00	2025/9/10	2026/9/9	否
周庆锋、燕志军、高瑞、吉晓君	6,000,000.00	2025/9/2	2026/8/28	否
周庆锋、燕志军、高瑞、吉晓君	10,000,000.00	2025/9/30	2026/9/29	否
周庆锋、燕志军、高瑞、吉晓君	10,000,000.00	2025/9/18	2026/9/17	否
周庆锋	10,000,000.00	2024/9/24	2029/9/23	否
周庆锋、燕志军、吉晓君、高瑞	10,000,000.00	2025/9/29	2026/8/28	否
周庆锋、高瑞、燕志军	1,250,000.00	2024/8/5	2027/8/4	否
周庆锋、高瑞、燕志军	1,250,000.00	2024/8/5	2027/8/4	否
合计	83,500,000.00			

#### 5. 关联方资金拆借

##### (1) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	说明
内蒙古正缘农牧业有限责任公司	5,000,000.00	拆出资金 2025 年 4 月 1 日全部收回。
合计	5,000,000.00	

关联方拆出资金说明：

2024 年 6 月和 2024 年 8 月，本公司累计向关联方内蒙古正缘农牧业有限责任公司拆出资金 10,000,000.00 元，内蒙古正缘农牧业有限责任公司 2024 年度已归还 5,000,000.00 元。剩余 5,000,000.00 元拆出资金，于 2025 年 4 月 1 日全部收回。

#### 6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,275,612.08	1,631,855.60

#### 7. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	内蒙古蔚蓝华欧生物科技有限公司	163,107.00	8,155.35	44,896.00	2,244.80
	内蒙古正缘农牧业有限			5,000,000.00	

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
	责任公司				

## 十二、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重要或有事项。

## 十三、 资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

(1) 本公司原股东景三娃持有公司 4,991,974 股，占比 10.0317%，于 2023 年 3 月 28 日去世。根据《民法典》其股权由配偶闫锦花继承 2,495,986.00 股、子女景晓燕继承 2,495,988 股。

(2) 公司股东周庆锋（实际控制人）于 2026 年 3 月 19 日、3 月 25 日、3 月 30 日，通过大宗交易方式收购股东闫锦花、景晓燕所持有的公司 4,991,974 股，占总股本 10.0317%。本次收购完成后，公司股权结构发生变动，周庆锋持股比例由 62.1878% 变更为 72.2195%。

上述事项为资产负债表日后新发生事项，不影响 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度经营成果。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	17,418,019.11	19,163,555.19
1—2 年	2,202,963.00	93,072.00
2—3 年	42,615.00	
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上	41,000.00	41,000.00
小计	19,704,597.11	19,297,627.19
减：坏账准备	1,144,981.76	1,008,484.96
合计	18,559,615.35	18,289,142.23

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	19,704,597.11	100.00	1,144,981.76	5.81	18,559,615.35
合计	19,704,597.11	100.00	1,144,981.76	5.81	18,559,615.35

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	19,297,627.19	100.00	1,008,484.96	5.23	18,289,142.23
合计	19,297,627.19	100.00	1,008,484.96	5.23	18,289,142.23

### 按组合计提坏账准备

#### (1) 按信用风险特征组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	17,418,019.11	870,900.96	5.00
1—2年	2,202,963.00	220,296.30	10.00
2—3年	42,615.00	12,784.50	30.00
3—4年			
4—5年			
5年以上	41,000.00	41,000.00	100.00
合计	19,704,597.11	1,144,981.76	5.81

续:

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	19,163,555.19	958,177.76	5.00
1—2年	93,072.00	9,307.20	10.00
2—3年			
3—4年			
4—5年			
5年以上	41,000.00	41,000.00	100.00
合计	19,297,627.19	1,008,484.96	5.23

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,008,484.96	136,496.80				1,144,981.76
合计	1,008,484.96	136,496.80				1,144,981.76

### 4. 本期无实际核销的应收账款

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款坏账准备期末余额
吉林华昊华丰生物科技有限公司	4,609,243.00	23.39	340,370.30
青岛帝安食品配料有限公司	2,930,014.16	14.87	146,500.71
青岛新帝安生物科技有限公司	2,733,450.00	13.87	136,672.50
广西丹宝利酵母有限公司	1,654,800.00	8.4	82,740.00
福州市仓山区鼎泰丰贸易有限公司	1,014,949.00	5.15	50,747.45
合计	12,942,456.16	65.68	757,030.96

### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	370,959.00	5,444,813.25
合计	370,959.00	5,444,813.25

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	775,854.92	5,287,416.88
1—2年	96,970.00	179,269.90
2—3年	38,069.90	
3—4年		207.80
4—5年	207.80	51,602.00
5年以上	525,326.73	473,724.73
小计	1,436,429.35	5,992,221.31
减：坏账准备	1,065,470.35	547,408.06
合计	370,959.00	5,444,813.25

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	115,760.00	191,000.00
备用金	155,900.43	160,366.45
往来款项及其他	1,164,768.92	640,854.86
资金拆借		5,000,000.00
小计	1,436,429.35	5,992,221.31
减：坏账准备	1,065,470.35	547,408.06
合计	370,959.00	5,444,813.25

### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	505,333.33	35.18	505,333.33	100.00	
按信用风险组合计提坏账准备	931,096.02	64.82	560,137.02	60.16	370,959.00
合计	1,436,429.35	100.00	1,065,470.35	74.17	370,959.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,000,000.00	83.44			5,000,000.00
按信用风险组合计提坏账准备	992,221.31	16.56	547,408.06	55.17	444,813.25
合计	5,992,221.31	100.00	547,408.06	9.14	5,444,813.25

#### (1) 按单项计提坏账准备情况

单位名称	款项性质	期末余额	坏账准备 期末余额	计提原因
杨晓光	其他	505,333.33	505,333.33	预计无法收回
合计		505,333.33	505,333.33	

#### (2) 按信用风险组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	270,521.59	13,526.08	5.00
1—2年	96,970.00	9,697.00	10.00
2—3年	38,069.9	11,420.97	30.00
3—4年			50.00
4—5年	207.80	166.24	80.00
5年以上	525,326.73	525,326.73	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	931,096.02	560,137.02	60.16

续:

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	287,416.88	14,370.84	5.00
1—2 年	179,269.90	17,926.99	10.00
2—3 年			
3—4 年	207.80	103.90	50.00
4—5 年	51,602.00	41,281.60	80.00
5 年以上	473,724.73	473,724.73	100.00
合计	992,221.31	547,408.06	55.17

#### 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	73,683.33		473,724.73	547,408.06
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	2,408.56		51,602.00	54,010.56
本期转回	41,281.60			41,281.60
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	34,810.29		525,326.73	560,137.02

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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		505,333.33				505,333.33
按信用风险组合计提坏账准备	547,408.06	54,010.56	41,281.60			560,137.02

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	
合计	547,408.06	559,343.89	41,281.60			1,065,470.35

#### 5. 本期无实际核销的其他应收款

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
杨晓光	其他	505,333.33	1年以内	35.18	505,333.33
和林格尔县天富饲料有限责任公司	往来款	470,000.00	5年以上	32.72	470,000.00
内蒙古蔚蓝华欧生物科技有限公司	往来款	163,107.00	1年以内	11.35	8,155.35
司景云	备用金	79,110.40	1至3年	5.51	11,339.12
中国铁路呼和浩特局集团有限公司呼和浩特货运中心	保证金	50,000.00	5年以上	3.48	50,000.00
合计		1,267,550.73		88.24	1,044,827.80

#### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	550,000.00		550,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	550,000.00		550,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			本期增加	本期减少	本期计提 减值准备	其他		
和林格尔县华欧农业科技发展有限公司	550,000.00			550,000.00				
海南华辰食品配料有限公司			5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	550,000.00		5,000,000.00	550,000.00		5,000,000.00		

#### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	100,978,938.36	74,520,435.34	102,630,259.09	86,349,433.36
其他业务	8,027,058.08	3,044,935.51	913,590.01	638,250.22
合计	109,005,996.44	77,565,370.85	103,543,849.10	86,987,683.58

## 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-219,168.95	
交易性金融资产持有期间的投资收益	11,021.26	
合计	-208,147.69	

## 十五、 补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 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	3,691,225.05	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,418.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
合计	3,697,643.61	

### (二) 净资产收益率及每股收益

#### 1. 2025 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.62	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.86	0.20	0.20

#### 2. 2024 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.38	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.07	-0.06	-0.06

内蒙古华欧淀粉工业股份有限公司

(公章)

二〇二六年四月二十二日

## 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

本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行财政部发布的《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》（财资〔2025〕101 号），执行该通知对本报告期内财务报表无重大影响。

### 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	3,691,225.05
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,418.56
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,697,643.61</b>
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,697,643.61</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用