

# 甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

## 审计报告

众环审字（2026）0203616号

### 目 录

	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13





## 审计报告

众环审字(2026)0203616号

甘肃省敦煌种业集团股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了甘肃省敦煌种业集团股份有限公司(以下简称“敦煌种业公司”)财务报表,包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表,2025年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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,公允反映了敦煌种业公司2025年12月31日合并及公司的财务状况以及2025年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于敦煌种业公司,并履行了职业道德方面的其他责任,我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要审计报告沟通的关键审计事项。

#### (一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
--------	-------------



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注四、24 及附注六、36 所述，报告期内敦煌种业公司营业收入为人民币 116,075.52 万元。收入是利润的主要来源，是影响关键业绩的指标之一，从而存在管理层为达到特定目标而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解、评价和测试与收入确认相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性；</li> <li>2、了解敦煌种业公司收入确认政策，检查主要客户销售合同，并结合销售政策、收入确认证明文件等，识别与商品所有权相关的风险和报酬转移条款，评价收入确认政策是否符合《企业会计准则》相关规定；</li> <li>3、结合收入类型对收入及成本执行分析性复核程序，分析毛利率变动情况，复核本年收入变动的合理性；</li> <li>4、选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库单、销售确认单等；</li> <li>5、结合应收账款对收入执行函证程序，以确认收入发生额的真实性和准确性；</li> <li>6、选择销售金额较大经销商进行实地走访，查阅其库存及销售数据，以及是否存在异常期后退货等情形，复核回函信息的真实性；</li> <li>7、选取资产负债表日前后的收入执行截止性测试，以评价收入是否记录于恰当的会计期间；</li> <li>8、检查与收入确认相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</li> </ol>

(二) 存货跌价准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务报表附注四、12 及附注六、5 所述，截至 2025 年 12 月 31 日，敦煌种业</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解、评价和测试管理层与存货跌价准备相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性；</li> </ol>



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>公司存货余额为人民币 54,744.46 万元、已计提跌价准备金额为人民币 3,454.63 万元,账面价值为人民币 51,289.83 万元,占年末资产总额的 24.13%。由于存货跌价准备的计提是否充分对财务报表影响较为重大,且管理层在确定存货可变现净值时需要运用重要会计估计和判断,因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。</p>	<p>2、获取年末存货明细表,实施存货监盘程序、查阅种子检验报告,评价存货在资产负债表日的状态;</p> <p>3、复核管理层确定存货可变现净值时的估计对未来销售价格、销售费用、相关税费等重要参数的合理性,评价管理层确认的存货可变现净值的合理性;</p> <p>4、了解管理层未来期间的经营计划和年末存货在未来的销售情况,分析存货跌价准备计提是否充分;</p> <p>5、获取存货跌价准备计算表,复核存货跌价计提的准确性;</p> <p>6、检查与存货跌价准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

#### 四、其他信息

敦煌种业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括敦煌种业公司 2025 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

敦煌种业公司管理层(以下简称“管理层”)负责按照企业会计准则的规定编制财务报



表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督敦煌种业公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



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

(六) 就敦煌种业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。

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

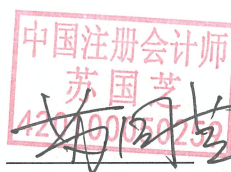
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



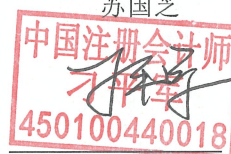
中国注册会计师：

（项目合伙人）：



苏国芝

中国注册会计师：



刁平军

中国·武汉

2026年04月29日



# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

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	六、1	1,020,090,179.17	839,454,251.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	46,412,534.68	42,144,442.44
应收款项融资			
预付款项	六、3	2,079,792.99	9,004,056.81
其他应收款	六、4	6,064,594.12	13,217,780.73
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	512,898,325.49	518,875,529.78
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	六、6	8,995,583.36	12,539,854.96
流动资产合计		<b>1,596,541,009.81</b>	<b>1,435,235,916.36</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	六、7	2,807,462.79	-
其他权益工具投资	六、8	16,866,091.54	14,654,762.19
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、9	6,436,933.24	6,952,107.04
固定资产	六、10	296,362,796.58	318,238,220.32
在建工程	六、11	-	46,833.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	36,428,305.70	47,979,263.62
无形资产	六、13	105,325,033.37	112,135,047.29
其中：数据资源			
开发支出	七、2	9,617,894.31	9,336,639.72
其中：数据资源			
商誉	六、14	584,464.73	584,464.73
长期待摊费用	六、15	32,731,818.92	36,090,532.14
递延所得税资产	六、16	20,643,960.43	11,325,733.86
其他非流动资产	六、17	1,514,409.00	1,514,409.00
非流动资产合计		<b>529,319,170.61</b>	<b>558,858,013.77</b>
资产总计		<b>2,125,860,180.42</b>	<b>1,994,093,930.13</b>

公司负责人：周彪

主管会计工作负责人：武兴旺

会计机构负责人：王吉刚



# 合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、19	154,419,786.11	264,330,431.95
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、20	66,599,033.33	77,430,541.03
预收款项	六、21	5,227,986.68	6,292,924.72
合同负债	六、22	785,671,196.98	588,086,903.57
应付职工薪酬	六、23	32,791,429.78	20,034,425.72
应交税费	六、24	19,075,371.77	16,387,748.87
其他应付款	六、25	57,570,828.48	58,131,378.80
其中：应付利息			
应付股利		3,200,000.00	3,200,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	6,558,121.23	8,260,450.00
其他流动负债	六、27	257,200.88	264,224.07
<b>流动负债合计</b>		<b>1,128,170,955.24</b>	<b>1,039,219,028.73</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	六、28	32,598,291.59	41,423,954.76
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、29	21,034,896.59	41,602,855.20
递延收益	六、30	37,243,785.30	41,766,674.44
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>90,876,973.48</b>	<b>124,793,484.40</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,219,047,928.72</b>	<b>1,164,012,513.13</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、31	527,802,080.00	527,802,080.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、32	954,623,776.50	954,623,776.50
减：库存股			
其他综合收益	六、33	8,166,091.54	5,954,762.19
专项储备			
盈余公积	六、34	30,845,504.62	30,845,504.62
未分配利润	六、35	-820,225,640.20	-867,476,230.03
归属于母公司股东权益合计		701,211,812.46	651,749,893.28
少数股东权益		205,600,439.24	178,331,523.72
<b>股东权益合计</b>		<b>906,812,251.70</b>	<b>830,081,417.00</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,125,860,180.42</b>	<b>1,994,093,930.13</b>

公司负责人：周彪

主管会计工作负责人：武兴旺

会计机构负责人：王吉刚



# 合并利润表

2025年1-12月

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		1,160,755,211.20	1,155,927,318.74
其中：营业收入	六、36	1,160,755,211.20	1,155,927,318.74
二、营业总成本		955,001,215.26	991,065,932.46
其中：营业成本	六、36	736,485,275.20	783,782,902.77
税金及附加	六、37	9,122,392.11	7,910,667.05
销售费用	六、38	55,511,003.56	54,841,148.46
管理费用	六、39	128,471,884.76	118,891,325.70
研发费用	六、40	22,899,575.41	20,312,119.73
财务费用	六、41	2,511,084.22	5,327,768.75
其中：利息费用		8,540,709.16	14,971,912.42
利息收入		6,144,022.50	8,010,990.77
加：其他收益	六、42	17,065,152.12	16,447,202.20
投资收益（损失以“－”号填列）	六、43	-1,076,878.82	527,602.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,152,537.21	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-165,377.77	-67,666.67
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	六、44	-15,248,471.07	-5,593,580.03
资产减值损失（损失以“－”号填列）	六、45	-25,584,170.02	-13,022,364.50
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六、46	43,746.21	1,070,711.19
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		180,953,374.36	164,290,958.08
加：营业外收入	六、47	22,650,201.43	9,982,318.49
减：营业外支出	六、48	2,734,241.50	2,605,344.14
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		200,869,334.29	171,667,932.43
减：所得税费用	六、49	62,649,828.94	54,662,395.87
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		138,219,505.35	117,005,536.56
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		138,219,505.35	117,005,536.56
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		47,250,589.83	49,876,394.67
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		90,968,915.52	67,129,141.89
六、其他综合收益的税后净额	六、33	2,211,329.35	3,493,556.50
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		2,211,329.35	3,493,556.50
1、不能重分类进损益的其他综合收益		2,211,329.35	3,493,556.50
（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		2,211,329.35	3,493,556.50
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		140,430,834.70	120,499,093.06
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		49,461,919.18	53,369,951.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额		90,968,915.52	67,129,141.89
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十八、2	0.0895	0.0945
（二）稀释每股收益（元/股）	十八、2	0.0895	0.0945

公司负责人：周彪

主管会计工作负责人：武兴旺

会计机构负责人：王吉刚



# 合并现金流量表

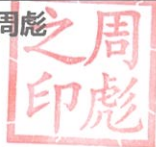
2025年1-12月

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
<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		1,375,345,931.39	1,401,873,526.37
收到的税费返还		6,219,210.03	9,118,265.53
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	41,741,737.56	38,089,127.50
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,423,306,878.98</b>	<b>1,449,080,919.40</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		730,446,231.20	859,918,862.28
支付给职工以及为职工支付的现金		124,476,100.02	127,991,747.74
支付的各项税费		85,801,794.93	67,907,078.23
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	60,622,595.08	116,712,250.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,001,346,721.23</b>	<b>1,172,529,938.98</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>421,960,157.75</b>	<b>276,550,980.42</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		250,000,000.00	286,107,750.33
取得投资收益收到的现金		253,835.59	595,269.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		112,079.91	1,492,430.37
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>250,365,915.50</b>	<b>288,195,450.31</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,881,166.96	29,479,622.62
投资支付的现金		253,960,000.00	281,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>275,841,166.96</b>	<b>310,479,622.62</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-25,475,251.46</b>	<b>-22,284,172.31</b>
<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		263,990,000.00	341,770,045.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>263,990,000.00</b>	<b>341,770,045.00</b>
偿还债务支付的现金		372,960,045.00	495,406,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		73,177,543.33	78,878,684.63
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		63,700,000.00	63,700,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、50	5,593,385.21	4,779,624.08
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>451,730,973.54</b>	<b>579,064,308.71</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-187,740,973.54</b>	<b>-237,294,263.71</b>
<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>			
加：期初现金及现金等价物余额	六、51	208,743,932.75	16,972,544.40
加：期初现金及现金等价物余额	六、51	795,876,848.03	778,904,303.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	六、51	<b>1,004,620,780.78</b>	<b>795,876,848.03</b>

公司负责人：周彪



主管会计工作负责人：武兴旺



会计机构负责人：王吉刚



# 合并股东权益变动表

2025年1-12月

金额单位：人民币元

项 目	2025年度										
	归属于母公司股东权益					其他综合收益					
	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	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	527,802,080.00		954,623,776.50		5,954,762.19		30,845,504.62	-867,476,230.03	651,749,893.28	178,331,523.72	830,081,417.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	527,802,080.00		954,623,776.50		5,954,762.19		30,845,504.62	-867,476,230.03	651,749,893.28	178,331,523.72	830,081,417.00
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,211,329.35			47,250,589.83	49,461,919.18	27,268,915.52	76,730,834.70
（一）综合收益总额					2,211,329.35			47,250,589.83	49,461,919.18	90,968,915.52	140,430,834.70
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	527,802,080.00		954,623,776.50		8,166,091.54		30,845,504.62	-820,225,640.20	701,211,812.46	205,600,439.24	906,812,251.70

公司负责人：周彪

周彪印

主管会计工作负责人：武兴旺

武兴旺印

会计机构负责人：王吉刚

王吉刚印



# 合并股东权益变动表 (续)

2025年1-12月

金额单位: 人民币元

项 目	2024年度											
	归属于母公司股东权益					少数股东权益						
	股本	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	527,802,080.00		954,623,776.50		-1,431,043.98		30,845,504.62	-913,460,375.03		598,379,942.11	174,902,381.83	773,282,323.94
加: 会计政策变更 前期差错更正 其他												
二、本年年初余额	527,802,080.00		954,623,776.50		-1,431,043.98		30,845,504.62	-913,460,375.03		598,379,942.11	174,902,381.83	773,282,323.94
三、本期增减变动金额 (减少以“ -”号填列)					7,385,806.17			45,984,145.00		53,369,951.17	3,429,141.89	56,799,093.06
(一) 综合收益总额					3,493,556.50			49,876,394.67		53,369,951.17	67,129,141.89	120,499,093.06
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)					3,892,249.67			-3,892,249.67				
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	527,802,080.00		954,623,776.50		5,954,762.19		30,845,504.62	-867,476,230.03		651,749,893.28	178,331,523.72	830,081,417.00

主管会计工作负责人: 武兴旺

公司负责人: 周彪

会计机构负责人: 王青刚

王青刚印

武兴旺印

周彪印



# 资产负债表

2025年12月31日

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

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		135,220,770.83	161,777,881.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	2,771,430.81	4,857,306.39
应收款项融资			
预付款项		711,758.32	3,040,264.28
其他应收款	十七、2	33,345,797.60	33,629,647.88
其中：应收利息			
应收股利			
存货		75,498,342.22	72,956,856.98
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		509,014.30	456,138.41
流动资产合计		248,057,114.08	276,718,095.20
<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	十七、3	391,577,389.23	411,886,219.27
其他权益工具投资		16,866,091.54	14,654,762.19
其他非流动金融资产			
投资性房地产		6,436,933.24	6,952,107.04
固定资产		131,028,448.63	140,942,152.59
在建工程		-	13,815.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		71,794,202.56	76,813,305.60
其中：数据资源			
开发支出		4,122,894.31	4,859,307.10
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		29,363,594.01	31,731,317.37
递延所得税资产			
其他非流动资产		891,300.30	891,300.30
非流动资产合计		652,080,853.82	688,744,286.46
<b>资产总计</b>		<b>900,137,967.90</b>	<b>965,462,381.66</b>

公司负责人：周彪

主管会计工作负责人：武兴旺

会计机构负责人：王吉刚



# 资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		80,056,441.67	150,708,403.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,391,539.69	10,659,330.48
预收款项		4,682,674.27	4,654,931.55
合同负债		38,888,246.20	19,318,970.57
应付职工薪酬		9,757,430.50	6,528,582.31
应交税费		699,221.96	484,442.41
其他应付款		198,490,228.89	217,176,629.30
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		707.50	35,843.94
<b>流动负债合计</b>		<b>338,966,490.68</b>	<b>409,567,134.55</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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		-	15,182,916.00
递延收益		26,059,047.03	27,211,625.16
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>26,059,047.03</b>	<b>42,394,541.16</b>
<b>负债合计</b>		<b>365,025,537.71</b>	<b>451,961,675.71</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		527,802,080.00	527,802,080.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		958,796,202.76	958,796,202.76
减：库存股			
其他综合收益		8,166,091.54	5,954,762.19
专项储备			
盈余公积		30,845,504.62	30,845,504.62
未分配利润		-990,497,448.73	-1,009,897,843.62
<b>股东权益合计</b>		<b>535,112,430.19</b>	<b>513,500,705.95</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>900,137,967.90</b>	<b>965,462,381.66</b>

公司负责人：周彪

主管会计工作负责人：武兴旺

会计机构负责人：王吉刚



# 利润表

2025年1-12月

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十七、4	151,674,692.81	231,576,713.78
减：营业成本	十七、4	142,091,502.22	191,535,496.62
税金及附加		3,536,254.42	3,510,129.44
销售费用		9,051,018.21	10,297,606.37
管理费用		55,280,665.28	50,103,520.43
研发费用		15,526,943.47	14,040,544.88
财务费用		1,354,918.98	6,387,887.13
其中：利息费用		3,390,093.37	9,005,345.09
利息收入		2,169,874.25	2,574,483.64
加：其他收益		9,928,458.02	9,752,745.70
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	115,388,498.95	66,895,269.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,152,537.21	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-8,045,768.67	-4,271,464.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-38,064,497.68	-10,941,819.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,000,789.44
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,040,080.85	18,137,049.59
加：营业外收入		16,134,881.56	1,331,866.18
减：营业外支出		774,567.52	1,674,913.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,400,394.89	17,794,002.20
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,400,394.89	17,794,002.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,400,394.89	17,794,002.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		2,211,329.35	3,493,556.50
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,211,329.35	3,493,556.50
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		2,211,329.35	3,493,556.50
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		21,611,724.24	21,287,558.70

公司负责人：周彪

主管会计工作负责人：武兴旺

会计机构负责人：王吉刚



# 现金流量表

2025年1-12月

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
<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		160,422,091.95	236,226,800.84
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		147,833,644.57	100,878,859.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>308,255,736.52</b>	<b>337,105,659.96</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		142,341,050.38	198,313,229.12
支付给职工以及为职工支付的现金		40,568,395.08	39,626,199.19
支付的各项税费		4,632,524.80	4,410,986.83
支付其他与经营活动有关的现金		139,836,752.41	54,543,793.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>327,378,722.67</b>	<b>296,894,208.84</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-19,122,986.15</b>	<b>40,211,451.12</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		250,000,000.00	286,107,750.33
取得投资收益收到的现金		116,553,835.59	66,595,269.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,275,963.01
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		14,844,964.04	29,647,104.07
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>381,398,799.63</b>	<b>383,626,087.02</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,921,674.74	13,052,342.54
投资支付的现金		260,800,500.00	281,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			6,430,400.00
支付其他与投资活动有关的现金		24,968,476.00	10,660,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>291,690,650.74</b>	<b>311,142,742.54</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>89,708,148.89</b>	<b>72,483,344.48</b>
<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		180,000,000.00	224,770,045.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>180,000,000.00</b>	<b>224,770,045.00</b>
偿还债务支付的现金		249,770,045.00	370,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,072,228.17	9,213,249.99
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>253,842,273.17</b>	<b>379,213,249.99</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-73,842,273.17</b>	<b>-154,443,204.99</b>
<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>			
		<b>-3,257,110.43</b>	<b>-41,748,409.39</b>
加：期初现金及现金等价物余额		125,477,881.26	167,226,290.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>122,220,770.83</b>	<b>125,477,881.26</b>

公司负责人：周彪

主管会计工作负责人：武兴旺

会计机构负责人：王吉刚



# 股东权益变动表

2025年1-12月

金额单位：人民币元

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

项 目	2025年度			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积					
一、上年年末余额	527,802,080.00		958,796,202.76	5,954,762.19		30,845,504.62	-1,009,897,843.62	513,500,705.95
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	527,802,080.00		958,796,202.76	5,954,762.19		30,845,504.62	-1,009,897,843.62	513,500,705.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				2,211,329.35			19,400,394.89	21,611,724.24
（一）综合收益总额				2,211,329.35			19,400,394.89	21,611,724.24
（二）股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								
3、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	527,802,080.00		958,796,202.76	8,166,091.54		30,845,504.62	-990,497,448.73	535,112,430.19

公司负责人：周彪

主管会计工作负责人：武兴旺

会计机构负责人：王吉刚



# 股东权益变动表 (续)

2025年1-12月

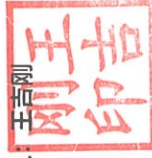
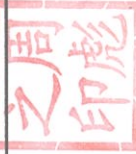
金额单位: 人民币元

项	2024年度			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 永续债 其他	资本公积					
一、上年年末余额	527,802,080.00		958,796,202.76	-1,431,043.98		30,845,504.62	-1,023,799,596.15	492,213,147.25
加: 会计政策变更 前期差错更正 其他								
二、本年初余额	527,802,080.00		958,796,202.76	-1,431,043.98		30,845,504.62	-1,023,799,596.15	492,213,147.25
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				7,385,806.17			13,901,752.53	21,287,558.70
(一) 综合收益总额				3,493,556.50			17,794,002.20	21,287,558.70
(二) 股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
(三) 利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								
3、其他								
(四) 股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本 (或股本)								
2、盈余公积转增资本 (或股本)								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
(五) 专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	527,802,080.00		958,796,202.76	5,954,762.19		30,845,504.62	-1,009,897,843.62	513,500,705.95

公司负责人: 周彪

主管会计工作负责人: 武兴旺

会计机构负责人: 王吉刚



# 甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、企业注册地和总部地址

甘肃省敦煌种业集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），是经甘肃省人民政府《关于设立甘肃省敦煌种业股份有限公司的批复》（甘政函〔1998〕92号）批准，由酒泉地区现代农业（控股集团）有限责任公司、敦煌市供销合作联社、金塔县供销合作联社、瓜州县供销合作社联社、酒泉市农业科学研究院等五家单位发起设立的股份有限公司，于1998年12月28日在甘肃省工商行政管理局办理工商注册登记。本公司统一社会信用代码：916200007102487488；注册资本：人民币伍亿贰仟柒佰捌拾万贰仟零捌拾元整；法定代表人：周彪；注册地址及总部地址：甘肃省酒泉市肃州区肃州路28号。

2023年11月16日，酒泉市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“酒泉市政府国资委”）分别与酒泉地区现代农业（控股集团）有限责任公司（以下简称“酒泉现代农业”）、酒泉市农业科学研究院（以下简称“酒泉农科院”）签署了《国有股权无偿划转协议》。

2023年11月23日，酒泉市政府国资委与酒泉钢铁（集团）有限责任公司（以下简称“酒钢集团”）签署了《国有股权无偿划转协议》。

2024年2月23日，酒泉现代农业持有的53,705,106股敦煌种业股份、酒泉农科院持有的4,511,494股敦煌种业股份已无偿划转至酒泉市政府国资委，完成了过户登记手续。酒泉市政府国资委持有敦煌种业58,216,600股股份，公司控股股东由酒泉现代农业变更为酒泉市政府国资委，实际控制人仍为酒泉市政府国资委。

2024年3月4日，公司收到酒泉市政府国资委发来的《甘肃省人民政府国资委关于同意将酒泉市政府国资委所持甘肃省敦煌种业集团股份有限公司股权无偿划转酒泉钢铁（集团）有限责任公司持有的批复》。公司于2024年7月17日收到中国证券登记结算有限责任公司出具



的《证券过户登记确认书》，酒泉市政府国资委持有的 58,216,600 股敦煌种业股份已于 2024 年 7 月 16 日无偿划转至酒钢集团，完成了过户登记手续。本次股份过户登记完成后，酒钢集团持有公司股份 58,216,600 股，占公司总股本的 11.03%，公司控股股东由酒泉市政府国资委变更为酒钢集团，实际控制人由酒泉市政府国资委变更为甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会。

## 2、企业实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司（统称“本集团”）业务主要集中于：玉米、瓜类、蔬菜等农作物种子的引进、选育、繁殖、加工、储藏、销售；棉花的收购、加工、储藏、销售，其他农产品的收购、加工，农科产品的开发和推广、农业技术的引进、示范、推广、应用和咨询服务；化肥等农业生产资料的销售，商品粮的收购销售等。

## 3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2026 年 4 月 28 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、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”），以及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）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除其他权益工具投资以公允价值计量外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团及本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露



要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

##### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

##### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

##### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 100 万元以上
重要应收款项坏账准备收回或转回	金额 100 万元以上
账龄超过 1 年以上的预付款项	金额 100 万元以上
重要的在建工程项目	金额 200 万元以上
重要的资本化研发项目	金额 50 万元以上
账龄超过 1 年以上的预收款项	金额 300 万元以上
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	金额 300 万元以上
账龄超过 1 年以上的重要合同负债	金额 300 万元以上
重要的非全资子公司情况	收入占合并总收入的 5% 以上，且金额大于 5,000 万元

##### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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



### （1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2） 非同一控制下企业合并

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的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件



而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本



公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

## （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②



“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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。

### (3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量



本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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



后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该



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

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

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

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

#### （4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融



资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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。

#### (7) 权益工具

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

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

### 11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具等。

#### (1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预



期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

预期信用损失计量的简化方法是指，本公司始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

#### （3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### （4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值



准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	按汇票承兑机构的类型，将以银行类金融机构为票据承兑人的应收票据划分具有类似信用风险特征的组合
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	将具有相同或相类似账龄的应收账款划分具有类似信用风险特征的组合
关联方组合	纳入合并范围的关联方

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：



项 目	确定组合的依据
保证金、押金	依据客户业务确定，收取的工程保证金
关联方款项	依据客户性质确定，主要为本公司关联方
应收其他款项	除以上两项之外的其他应收款项

## 12、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、包装物、在产品、库存商品、发出商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法或个别认定法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作



为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

#### （1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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



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

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

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

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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



采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资



在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结



转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

#### 14、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，本公司以转换前固定资产或无形资产的账面价值作为转换后投资性房地产的入账价值。



当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

## 15、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	8-35	5	2.71-11.87
机器设备	10-20	5	4.75-9.50
电子设备	6-12	5	7.91-15.83
运输设备	10	5	9.50
其他设备	20	5	4.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计



入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 16、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，其中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附注四、20“长期资产减值”。

## 17、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。



如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 18、 无形资产

### (1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；品种权，以预期能够给本公司带来经济利益的年限作为使用寿命。

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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还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。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；



②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、 长期待摊费用

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

## 20、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计



算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 22、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。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，离职后福利计划分类为设定提存计划。采用设定提存计划的，本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本



养老保险和失业保险，在职工为本企业提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

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，或则为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 23、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### （1） 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失



超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

### （3）质量保证

根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项产生的义务满足上述预计负债的确认条件时，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，按确定的预计负债金额，记入主营业务成本或其他业务成本等科目。

## 24、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,当履约进度不能合理确定时,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。

如果不满足上述条件之一,则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,本公司考虑下列迹象:企业就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;企业已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;企业已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;客户已接受该商品;其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体方法如下:

#### (1) 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件,所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上,在到货验收完成时点确认收入:取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

#### (2) 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含仓储保管等履约义务,由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益,本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入。

#### 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等,形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

#### 销售退回条款



对于附有销售退回条款的销售，本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预期有权收取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，本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。

## 25、 合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 26、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。



政府补助采用总额法。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 27、 递延所得税资产/递延所得税负债

### （1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。



与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，



其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### (4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 28、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权。

#### ① 初始计量

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

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入



当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

#### (2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。



## 五、 税项

## 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、3%、免税的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、20%、15%、免税计缴详见下表。（如存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露下表）

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率
敦煌种业先锋良种有限公司	25%
河北敦煌种业有限公司	25%
绵阳敦煌种业有限公司	25%
酒泉佰易投资有限公司	25%
酒泉敦煌种业农产品仓储有限公司	25%
甘肃省敦煌种业农产品贸易有限公司	25%
甘肃省敦种作物种子研究有限公司	25%
海南经济特区敦种作物种子研究院有限公司	25%
成都敦种作物农业科技有限公司	25%
敦煌种业集团金塔瓜菜种苗有限公司	25%
甘肃省玉米种业研究院有限公司	25%
甘肃省敦煌种业集团农业服务有限公司	25%
玉门拓璞科技开发有限责任公司	25%
玉门连连啤酒花种植农民专业合作社	25%
酒泉百佳农业科技有限公司	20%
甘肃省敦煌种业集团股份有限公司	15%
张掖市敦煌种业有限公司	15%
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	15%
武威市敦煌种业种子有限公司	15%
甘肃省敦煌种业果蔬制品有限公司	15%
武汉敦煌种业有限公司	免税
甘肃省敦煌种业西域番茄制品有限公司	免税



纳税主体名称	所得税税率
甘肃省敦煌种业集团金昌金从玉农业科技有限公司	免税
瓜州敦种棉业有限公司	免税

## 2、税收优惠及批文

### (1) 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于若干农业生产资料免征增值税政策的通知》(财税〔2001〕113号)文件关于对“批发和零售的种子、种苗、化肥、农药、农机”免征增值税的规定，本公司及子公司销售的农作物种子免缴增值税。

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司之子公司酒泉敦煌种业百佳食品有限公司、甘肃省敦煌种业果蔬制品有限公司可按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

根据财政部、国家税务总局《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》“第三十五条规定的部分免税项目的范围，限定如下：(一)第一款第(一)项所称农业，是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业。”本公司之子公司甘肃省敦煌种业集团金昌金从玉农业科技有限公司蔬菜种植销售免缴增值税。

### (2) 所得税

#### ①享受农产品免税政策情况

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条“企业的下列所得，可以免征、减征企业所得税：(一)从事农、林、牧、渔业项目的所得；……”和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款“企业从事下列项目的所得，免征企业所得税：……2、农作物新品种的选育；……7、灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目；……”及财政部、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〔2008〕149号)第一条第八款第一项“棉花初加工。通过轧花、剥绒等脱绒工序简单加工处理，制成的皮棉、短绒、棉籽”等相关规定，本公司之子公司瓜州敦种棉业有限公司所从事的棉花初加工所得免缴企业所得税。



根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款第二项等相关规定，本公司之子公司武汉敦煌种业有限公司所从事的农作物新品种选育所得免缴企业所得税，并已在当地税务机关备案。

本公司之子公司甘肃省敦煌种业西域番茄有限公司主要从事番茄酱加工，符合财政部、国家税务总局《关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》（财税〔2011〕26号）规定的农产品初加工范围，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款第七项等相关规定，自2011年1月1日起免缴企业所得税，并于2011年8月29日在甘肃省国家税务局备案。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款：“从事农、林、牧、渔业项目的所得；可以免征、减征企业所得税”和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条：“企业从事下列项目的所得，免征企业所得税：1. 蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植”的规定，本公司之子公司甘肃省敦煌种业集团金昌金从玉农业科技有限公司自2016年1月1日起免缴企业所得税，并于2016年5月23日在税务部门进行了备案。

### ②享受西部大开发优惠政策情况

本公司之子公司张掖市敦煌种业有限公司、武威市敦煌种业种子有限公司所从事的种子生产、加工产业属于西部地区鼓励发展的产业，产品列入《产业结构调整指导目录（2024年本）》（中华人民共和国国家发展和改革委员会令 第7号）中第一类“鼓励类”第一项“农林业”第5条“动植物（含野生）优良品种选育、繁育、保种和开发，生物育种，种子（种苗）生产、加工、包装、检验、鉴定技术和仓储、运输设备的开发与应用”，其主营业务收入占企业收入总额60%以上。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（财政部公告2020年第23号），自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。

### ③享受小型微利企业优惠政策情况

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）：“对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万



元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。”及《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）：“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。”的规定，本公司之子公司酒泉百佳农业科技有限公司适用该政策。

#### ④享受高新技术企业优惠政策情况

2023 年 10 月 16 日，本公司甘肃省敦煌种业集团股份有限公司取得了甘肃省科学技术厅、甘肃省财政厅、国家税务总局甘肃省税务局联合批准的编号为 GR202362000351 的《高新技术企业证书》，依据相关政策规定，甘肃省敦煌种业集团股份有限公司 2023 年度至 2025 年度享受国家关于高新技术企业的税收优惠政策，企业所得税按 15% 的优惠税率计缴。

2024 年 10 月 28 日，本公司之子公司甘肃省敦煌种业果蔬制品有限公司取得了甘肃省科学技术厅、甘肃省财政厅、国家税务总局甘肃省税务局联合批准的编号为 GR202462000307 的《高新技术企业证书》，依据相关政策规定，甘肃省敦煌种业果蔬制品有限公司 2024 年度至 2026 年度享受国家关于高新技术企业的税收优惠政策，企业所得税按 15% 的优惠税率计缴。

2025 年 12 月 30 日，本公司之子公司酒泉敦煌种业百佳食品有限公司取得了甘肃省科学技术厅、甘肃省财政厅、国家税务总局甘肃省税务局联合批准的编号为 GR202562000451 的《高新技术企业证书》，依据相关政策规定，酒泉敦煌种业百佳食品有限公司 2025 年度至 2027 年度享受国家关于高新技术企业的税收优惠政策，企业所得税按 15% 的优惠税率计缴。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“年末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本年”指 2025 年度，“上年”指 2024 年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
银行存款	1,004,618,784.86	795,874,852.11
其他货币资金	13,004,088.76	36,304,087.03
应收利息	2,467,305.55	7,275,312.50
合 计	1,020,090,179.17	839,454,251.64



项 目	年末余额	年初余额
其中：存放财务公司存款	28,224,495.85	

其中：受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
冻结资金	13,002,092.84	36,302,091.11
合 计	13,002,092.84	36,302,091.11

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	47,220,975.69	33,642,822.02
1 至 2 年	904,979.92	4,201,820.90
2 至 3 年	2,206,207.57	4,678,506.20
3 至 4 年	4,384,713.00	1,461,329.02
4 至 5 年	1,411,887.10	6,669,260.28
5 年以上	249,141,607.12	243,360,992.79
小 计	305,270,370.40	294,014,731.21
减：坏账准备	258,857,835.72	251,870,288.77
合 计	46,412,534.68	42,144,442.44

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				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	62,346,617.61	20.42	62,346,617.61	100.00	
按组合计提坏账准备	242,923,752.79	79.58	196,511,218.11	80.89	46,412,534.68
其中：账龄组合	242,923,752.79	100.00	196,511,218.11	80.89	46,412,534.68
合 计	305,270,370.40	—	258,857,835.72	—	46,412,534.68

(续)



类别	年初余额				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	63,073,541.44	21.45	63,073,541.44	100.00	
按组合计提坏账准备	230,941,189.77	78.55	188,796,747.33	81.75	42,144,442.44
其中：账龄组合	230,941,189.77	100.00	188,796,747.33	81.75	42,144,442.44
合计	294,014,731.21	—	251,870,288.77	—	42,144,442.44

## ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
吉林省平安种业有限公司	16,846,385.30	16,846,385.30	100.00	预计无法收回
山东中棉棉业有限责任公司	4,262,000.00	4,262,000.00	100.00	预计无法收回
任学习	3,967,000.00	3,967,000.00	100.00	预计无法收回
常青	3,738,000.00	3,738,000.00	100.00	预计无法收回
窦敏轩	2,783,000.00	2,783,000.00	100.00	预计无法收回
沈业新	2,775,129.00	2,775,129.00	100.00	预计无法收回
河南商都种业有限公司	2,427,000.00	2,427,000.00	100.00	预计无法收回
王新昌	2,167,000.00	2,167,000.00	100.00	预计无法收回
徐述德	1,911,447.93	1,911,447.93	100.00	预计无法收回
越南出口	1,617,688.40	1,617,688.40	100.00	预计无法收回
酒泉火炎焱商贸有限公司	1,359,729.97	1,359,729.97	100.00	预计无法收回
岳万丽	1,317,000.00	1,317,000.00	100.00	预计无法收回
司宏伟	1,300,201.17	1,300,201.17	100.00	预计无法收回
其他零星客户	15,875,035.84	15,875,035.84	100.00	预计无法收回
合计	62,346,617.61	62,346,617.61		—

(续)



名 称	年初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
吉林省平安种业有限公司	16,846,385.30	16,846,385.30	100.00	预计无法收回
山东中棉棉业有限责任公司	4,262,000.00	4,262,000.00	100.00	预计无法收回
任学习	3,967,000.00	3,967,000.00	100.00	预计无法收回
常青	3,738,000.00	3,738,000.00	100.00	预计无法收回
窦敏轩	2,783,000.00	2,783,000.00	100.00	预计无法收回
沈业新	2,775,129.00	2,775,129.00	100.00	预计无法收回
河南商都种业有限公司	2,427,000.00	2,427,000.00	100.00	预计无法收回
王新昌	2,167,000.00	2,167,000.00	100.00	预计无法收回
酒泉火炎焱商贸有限公司	2,086,653.80	2,086,653.80	100.00	预计无法收回
徐述德	1,911,447.93	1,911,447.93	100.00	预计无法收回
越南出口	1,617,688.40	1,617,688.40	100.00	预计无法收回
岳万丽	1,317,000.00	1,317,000.00	100.00	预计无法收回
司宏伟	1,300,201.17	1,300,201.17	100.00	预计无法收回
其他零星客户	15,875,035.84	15,875,035.84	100.00	预计无法收回
合 计	63,073,541.44	63,073,541.44		—

## ② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	47,220,975.69	1,416,629.27	3.00
1 至 2 年	360,668.52	180,334.26	50.00
2 至 3 年	1,390,789.00	1,182,170.65	85.00
3 至 4 年	4,384,713.00	4,165,477.35	95.00
4 至 5 年	1,411,887.10	1,411,887.10	100.00
5 年以上	188,154,719.48	188,154,719.48	100.00
合 计	242,923,752.79	196,511,218.11	

## (3) 坏账准备的情况



类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		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	63,073,541.44		726,923.83			62,346,617.61
按组合计提坏账准备	188,796,747.33	7,714,470.78				196,511,218.11
其中：账龄组合	188,796,747.33	7,714,470.78				196,511,218.11
合计	251,870,288.77	7,714,470.78	726,923.83			258,857,835.72

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
天水高鹏纺织有限公司	26,678,507.42	8.74	26,678,507.42
吉林省平安种业有限公司	16,846,385.30	5.52	16,846,385.30
成都智维种业有限责任公司	15,889,524.56	5.21	15,889,524.56
巴州同庆丰棉业有限公司	14,510,272.90	4.75	14,510,272.90
山东百佳食品有限公司	12,359,692.90	4.05	370,790.79
合计	86,284,383.08	28.27	74,295,480.97

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,570,448.81	75.51	8,010,494.27	88.96
1 至 2 年	65,478.90	3.15	262,649.99	2.92
2 至 3 年	60,745.97	2.92	414,408.60	4.60
3 年以上	383,119.31	18.42	316,503.95	3.52
合计	2,079,792.99	—	9,004,056.81	—

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
新疆阳光谷农业发展有限公司	357,698.27	17.20
国网甘肃省电力公司酒泉供电公司	245,941.66	11.83



单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
国网汇通金财（北京）信息科技有限公司	178,127.84	8.56
酒泉中石油昆仑燃气有限公司	160,439.18	7.71
肃州区钰秀劳务服务部	120,000.00	5.77
合 计	1,062,206.95	51.07

#### 4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	6,064,594.12	13,217,780.73
合 计	6,064,594.12	13,217,780.73

##### （1）按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	5,903,923.16	4,300,771.04
1 至 2 年	145,366.51	437,987.50
2 至 3 年	84,595.64	5,057,121.51
3 至 4 年	5,048,321.51	6,808,366.15
4 至 5 年	6,578,466.63	259,574.55
5 年以上	58,242,310.35	58,324,441.54
小 计	76,002,983.80	75,188,262.29
减：坏账准备	69,938,389.68	61,970,481.56
合 计	6,064,594.12	13,217,780.73

##### （2）按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	64,382,597.98	64,352,803.53
借款及备用金	9,719,290.44	10,063,038.40
押金保证金	1,754,850.90	374,050.90
代扣代缴款项	53,311.02	
其他	92,933.46	398,369.46
小 计	76,002,983.80	75,188,262.29



款项性质	年末账面余额	年初账面余额
减：坏账准备	69,938,389.68	61,970,481.56
合 计	6,064,594.12	13,217,780.73

## (3) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				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	10,838,069.05	14.26	10,838,069.05	100.00	
按组合计提坏账准备	65,164,914.75	85.74	59,100,320.63	90.69	6,064,594.12
其中：账龄组合	65,164,914.75	100.00	59,100,320.63	90.69	6,064,594.12
合 计	76,002,983.80	——	69,938,389.68	——	6,064,594.12

(续)

类 别	年初余额				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	10,838,069.05	14.41	10,838,069.05	100.00	
按组合计提坏账准备	64,350,193.24	85.59	51,132,412.51	79.46	13,217,780.73
其中：账龄组合	64,350,193.24	100.00	51,132,412.51	79.46	13,217,780.73
合 计	75,188,262.29	——	61,970,481.56	——	13,217,780.73

## ① 年末单项计提坏账准备

名 称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
酒泉市国有资产运营中心	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
吉林省平安种业有限公司	1,958,637.50	1,958,637.50	100.00	预计无法收回
陈明	1,468,528.70	1,468,528.70	100.00	预计无法收回
甘肃省酒泉市肃州区金佛寺镇小庄村村民委员会	1,358,421.13	1,358,421.13	100.00	预计无法收回
安西国有资产经营公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	预计无法收回



名 称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
甘肃禾麟油脂蛋白有限公司	1,050,000.00	1,050,000.00	100.00	预计无法收回
其他零星客户	1,802,481.72	1,802,481.72	100.00	预计无法收回
合 计	10,838,069.05	10,838,069.05		—

(续)

名 称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
酒泉市国有资产运营中心	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
吉林省平安种业有限公司	1,958,637.50	1,958,637.50	100.00	预计无法收回
陈明	1,468,528.70	1,468,528.70	100.00	预计无法收回
甘肃省酒泉市肃州区金佛寺镇小庄村村民委员会	1,358,421.13	1,358,421.13	100.00	预计无法收回
安西国有资产经营公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	预计无法收回
甘肃禾麟油脂蛋白有限公司	1,050,000.00	1,050,000.00	100.00	预计无法收回
其他零星客户	1,802,481.72	1,802,481.72	100.00	预计无法收回
合 计	10,838,069.05	10,838,069.05		—

## ② 组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,903,923.16	177,117.70	3.00
1 至 2 年	145,366.51	72,683.26	50.00
2 至 3 年	84,595.64	71,906.30	85.00
3 至 4 年	5,048,321.51	4,795,905.44	95.00
4 至 5 年	4,619,829.13	4,619,829.13	100.00
5 年以上	49,362,878.80	49,362,878.80	100.00
合 计	65,164,914.75	59,100,320.63	

## (4) 坏账准备计提情况



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	86,015.42	51,046,397.09	10,838,069.05	61,970,481.56
2025 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	91,102.28	8,021,456.64	278,365.20	8,390,924.12
本年转回		130,000.00		130,000.00
本年转销				
本年核销			293,016.00	293,016.00
其他变动		14,650.80	-14,650.80	
2025 年 12 月 31 日余额	177,117.70	58,923,202.93	10,838,069.05	69,938,389.68

## (5) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		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	10,838,069.05	293,016.00		293,016.00	10,838,069.05
按组合计提 坏账准备	51,132,412.51	8,097,908.12	130,000.00		59,100,320.63
其中: 账龄 组合	51,132,412.51	8,097,908.12	130,000.00		59,100,320.63
合 计	61,970,481.56	8,390,924.12	130,000.00	293,016.00	69,938,389.68

## (6) 本年实际核销的其他应收款情况



项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	293,016.00

## (7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
先锋中国商业信托	4,910,724.05	6.46	往来款	3-4 年、 5 年以上	4,714,897.18
山东登海先锋种业 有限公司	3,616,784.98	4.76	往来款	1 年以内	108,503.55
吉林省国丰种业有 限公司	2,074,433.94	2.73	往来款	4 年以上	2,074,433.94
酒泉市国有资产运 营中心	2,000,000.00	2.63	往来款	4 年以上	2,000,000.00
吉林省平安种业有 限公司	1,978,637.50	2.60	往来款	4 年以上	1,978,637.50
合 计	14,580,580.47	19.18	——	——	10,876,472.17

## 5、存货

## (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	78,664,080.46	2,389,793.40	76,274,287.06
自制半成品及在产品	143,889,704.18	7,041,156.05	136,848,548.13
产成品（库存商品）	213,268,404.87	25,115,318.49	188,153,086.38
周转材料（包装物、低值 易耗品等）	6,712,567.33		6,712,567.33
发出商品	104,909,836.59		104,909,836.59
合 计	547,444,593.43	34,546,267.94	512,898,325.49

(续)



项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	58,593,616.91	106,703.62	58,486,913.29
自制半成品及在产品	114,800,069.60		114,800,069.60
产成品（库存商品）	282,072,495.02	22,973,313.21	259,099,181.81
周转材料（包装物、低值易 耗品等）	5,488,124.49		5,488,124.49
发出商品	81,001,240.59		81,001,240.59
合 计	541,955,546.61	23,080,016.83	518,875,529.78

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	106,703.62	2,389,793.40		106,703.62		2,389,793.40
自制半成品 及在产品		7,041,156.05				7,041,156.05
产成品（库 存商品）	22,973,313.21	13,576,249.07		11,434,243.79		25,115,318.49
合 计	23,080,016.83	23,007,198.52		11,540,947.41		34,546,267.94

注：本公司计提存货跌价准备主要依据可变现净值低于成本原则进行测算，本期转销存货跌价准备主要系销售结转成本所致。

## 6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	7,449,313.42	10,187,602.03
预缴企业所得税	139,828.65	139,828.65
应收退货成本	1,396,462.94	2,202,329.08
其他	9,978.35	10,095.20
合 计	8,995,583.36	12,539,854.96



## 7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
中以(酒泉)绿色生态产业园有限公司		3,960,000.00		-1,152,537.21						2,807,462.79	
合计		3,960,000.00		-1,152,537.21						2,807,462.79	

## 8、其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	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
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
九圣禾种业股份有限公司	14,654,762.19			2,211,329.35			16,866,091.54		8,166,091.54		基于战略目的长期持有



**9、投资性房地产****(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	715,000.00	11,117,713.25	11,832,713.25
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	715,000.00	11,117,713.25	11,832,713.25
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	453,106.91	4,427,499.30	4,880,606.21
2、本年增加金额	22,642.68	492,531.12	515,173.80
(1) 计提或摊销	22,642.68	492,531.12	515,173.80
3、本年减少金额			
4、年末余额	475,749.59	4,920,030.42	5,395,780.01
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	239,250.41	6,197,682.83	6,436,933.24
2、年初账面价值	261,893.09	6,690,213.95	6,952,107.04

**10、 固定资产**

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	296,241,317.07	318,238,220.32
固定资产清理	121,479.51	
合 计	296,362,796.58	318,238,220.32

**(1) 固定资产****① 固定资产情况**

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	514,911,253.48	524,771,000.36	23,132,871.96	17,796,668.37	19,531,230.53	1,100,143,024.70
2、本年增加金额	5,171,272.35	9,512,664.85	394,948.43	85,671.86	410,764.21	15,575,321.70
(1) 购置		3,731,812.41	394,948.43	85,671.86	410,764.21	4,623,196.91
(2) 在建工程转入	5,171,272.35	5,780,852.44				10,952,124.79
3、本年减少金额	2,894,081.25	11,409,631.60	3,166,924.45	1,451,875.37	1,017,392.13	19,939,904.80
(1) 处置或报废	2,894,081.25	11,409,631.60	3,166,924.45	1,451,875.37	1,017,392.13	19,939,904.80
4、年末余额	517,188,444.58	522,874,033.61	20,360,895.94	16,430,464.86	18,924,602.61	1,095,778,441.60
二、累计折旧						
1、年初余额	305,649,035.82	410,818,793.94	21,211,302.96	14,115,918.44	11,193,689.57	762,988,740.73
2、本年增加金额	17,206,048.49	14,249,470.60	646,127.05	842,200.08	1,362,650.73	34,306,496.95
(1) 计提	17,206,048.49	14,249,470.60	646,127.05	842,200.08	1,362,650.73	34,306,496.95
3、本年减少金额	2,122,278.47	10,782,855.21	3,030,964.40	1,372,793.79	986,948.44	18,295,840.31
(1) 处置或报废	2,122,278.47	10,782,855.21	3,030,964.40	1,372,793.79	986,948.44	18,295,840.31
4、年末余额	320,732,805.84	414,285,409.33	18,826,465.61	13,585,324.73	11,569,391.86	778,999,397.37
三、减值准备						
1、年初余额		18,520,427.82	72,915.58		322,720.25	18,916,063.65
2、本年增加金额		1,633,346.33				1,633,346.33
(1) 计提		1,633,346.33				1,633,346.33
3、本年减少金额		11,682.82				11,682.82
(1) 处置或报废		11,682.82				11,682.82
4、年末余额		20,142,091.33	72,915.58		322,720.25	20,537,727.16
四、账面价值						
1、年末账面价值	196,455,638.74	88,446,532.95	1,461,514.75	2,845,140.13	7,032,490.50	296,241,317.07
2、年初账面价值	209,262,217.66	95,431,778.60	1,848,653.42	3,680,749.93	8,014,820.71	318,238,220.32

## ② 固定资产减值测试情况

## A、可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定



项 目	账面价值	可收回 金额	减值金额	公允价值和处置 费用的确定方式	关键参 数	关键参数的确定 依据
机器设备	1,643,235.24	9,888.91	1,633,346.33	采用拆整卖零方式，对相关资产的市场价值确定其公允价值；处置费用考虑其拆除费用以及相关税费。	相 关 材 质 的 市 场 交 易 价 格、处 置 费 用	相关材质的市场价格依据中果废品网及调查当地废品交易市场价格确定；处置费用依据实际合理发生的直接支出测算。
合 计	1,643,235.24	9,888.91	1,633,346.33	——	——	——

## (2) 固定资产清理

项 目	年末余额	年初余额
机器设备	121,332.02	
电子设备	147.49	
合 计	121,479.51	

## 11、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程		46,833.86
合 计		46,833.86

## (1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
甜菊糖苷生产线建设	1,111,788.94	1,111,788.94		1,111,788.94	1,111,788.94	
其他零星工程项目				46,833.86		46,833.86
合 计	1,111,788.94	1,111,788.94		1,158,622.80	1,111,788.94	46,833.86

## (2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加额	本年转入固 定资产额	年末余额	本年利息资 本化率 (%)
消防系统官网改造工程	13,815.00	3,165,568.00	3,179,383.00		
脱水洋葱粒生产线项目	33,018.86	2,115,662.13	2,148,680.99		
脱水洋葱线附属设施改扩建项目		2,188,341.10	2,188,341.10		
合计	46,833.86	7,469,571.23	7,516,405.09		



(续)

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额
消防系统官网改造工程	3,180,000.00	自有资金	99.98	100.00		
脱水洋葱粒生产线项目	2,200,000.00	自有资金	100.00	100.00		
脱水洋葱线附属设施改扩建项目	2,200,000.00	自有资金	100.00	100.00		
合计	7,580,000.00					

**12、使用权资产**

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	89,229,278.89	89,229,278.89
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	5,579,880.79	5,579,880.79
(1) 终止租赁	924,191.07	924,191.07
(2) 其他	4,655,689.72	4,655,689.72
4、年末余额	83,649,398.10	83,649,398.10
二、累计折旧或摊销		
1、年初余额	41,250,015.27	41,250,015.27
2、本年增加金额	6,656,330.73	6,656,330.73
(1) 计提	6,656,330.73	6,656,330.73
3、本年减少金额	685,253.60	685,253.60
(1) 终止租赁	685,253.60	685,253.60
4、年末余额	47,221,092.40	47,221,092.40
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	36,428,305.70	36,428,305.70
2、年初账面价值	47,979,263.62	47,979,263.62

**13、无形资产**

## (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	品种权	专利权	计算机软件	非专利技术	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	149,367,609.68	91,824,113.78	20,334,610.19	10,253,326.56	1,932,452.83	273,712,113.04
2、本年增加金额		2,000,000.00	436,192.50	1,409,000.00		3,845,192.50
(1) 购置		2,000,000.00		1,409,000.00		3,409,000.00
(2) 内部研发			436,192.50			436,192.50
3、本年减少金额						
4、年末余额	149,367,609.68	93,824,113.78	20,770,802.69	11,662,326.56	1,932,452.83	277,557,305.54
二、累计摊销						
1、年初余额	60,085,567.30	72,700,782.84	16,935,840.73	7,909,297.48	795,404.74	158,426,893.09
2、本年增加金额	3,392,740.04	4,878,150.12	684,787.60	560,541.57	195,361.92	9,711,581.25
(1) 计提	3,392,740.04	4,878,150.12	684,787.60	560,541.57	195,361.92	9,711,581.25
3、本年减少金额						
4、年末余额	63,478,307.34	77,578,932.96	17,620,628.33	8,469,839.05	990,766.66	168,138,474.34
三、减值准备						
1、年初余额		3,150,172.66				3,150,172.66
2、本年增加金额		443,790.69	499,834.48			943,625.17
(1) 计提		443,790.69	499,834.48			943,625.17
3、本年减少金额						
4、年末余额		3,593,963.35	499,834.48			4,093,797.83
四、账面价值						
1、年末账面价值	85,889,302.34	12,651,217.47	2,650,339.88	3,192,487.51	941,686.17	105,325,033.37
2、年初账面价值	89,282,042.38	15,973,158.28	3,398,769.46	2,344,029.08	1,137,048.09	112,135,047.29

## (2) 无形资产减值测试情况

## ①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回 金额	减值金额	公允价值和 处置费用的 确定方式	关键参数	关键参数的确 定依据
品种权	443,790.69		443,790.69	采用收益法 确定其公允 价值，处置 费用为转让 相关无形资 产发生的转	无形资产 利润提成 率为 17.73%，折 现率为 13.82%，处	利润提成率依 据《2024 年度专 利实施许可统 计数据》中相关 行业数据并结 合技术综合分
专利权	527,910.80	28,076.32	499,834.48			



项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
				让费用及税费。	置费率为1.75%	析得出；折现率采用风险累加法计算；处置费用依据交易挂牌费用及相关税费确定。
合计	971,701.49	28,076.32	943,625.17	—	—	—

#### 14、商誉

##### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并	其他	处置	其他	
玉门拓璞科技开发有限责任公司	6,475,311.72					6,475,311.72
河北敦煌种业有限公司	1,338,911.48					1,338,911.48
甘肃省敦煌种业果蔬制品有限公司	584,464.73					584,464.73
合计	8,398,687.93					8,398,687.93

##### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
玉门拓璞科技开发有限责任公司	6,475,311.72					6,475,311.72
河北敦煌种业有限公司	1,338,911.48					1,338,911.48
合计	7,814,223.20					7,814,223.20

##### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
玉门拓璞科技开发有限责任公司	固定资产、无形资产	属于食品与贸易类，根据公司实际经营业务划分	是
河北敦煌种业有限公司	固定资产、无形资产	属于种子类，根据公司实际经营业务划分	是
甘肃省敦煌种业果蔬制品有限公司	固定资产、无形资产、长期待摊费用	属于食品与贸易类，根据公司实际经营业务划分	是



## (4) 可收回金额的具体确定方法

## ①可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

单位：万元

项目	账面价值	可收回 金额	减值 金额	预测期 的年限	预测期 的关键 参数	预测期内的参数的确 定依据	稳定期 的关键 参数	稳定期的关 键参数的确 定依据
甘肃省 敦煌种 业果蔬 制品有 限公司	1,446.71	29,000.00		2026 年 -2030 年为明 确预测 期， 2030 年 以后为 永续期	税前现 金净流 量、折 现率、 收益期 和预测 期	收益预测以历史数据 为基础，综合考虑未 来发展得出；税前现 金净流量=税前利润+ 折旧和摊销-资本性支 出-营运资金追加额； 税前加权回报率 9.26%为折现率；2026 年-2030 年为明确预测 期，2030 年以后为永 续期。	税前现 金净流 量、折 现率、 收益期 和预测 期	营业收入、营 业成本、税金 及附加按照 2030 年食品 与贸易业务 进行预测，其 他预测数据 与参数基本 按照 2030 年 相关数据预 测。
合计	1,446.71	29,000.00		—	—	—	—	—

## 15、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减 少金额	年末余额
土地平整改良	29,608,809.30		1,852,768.08		27,756,041.22
改造费	3,079,916.32	371,782.67	665,933.76		2,785,765.23
装修费	3,401,806.52	146,931.88	1,358,725.93		2,190,012.47
合 计	36,090,532.14	518,714.55	3,877,427.77		32,731,818.92

## 16、 递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细



项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	62,162,353.94	11,804,508.62	10,360,771.59	707,915.15
销售折扣	16,828,398.69	4,124,515.67	20,532,174.29	5,133,043.57
预计销售退货	4,206,497.90	1,051,624.48	5,887,764.91	1,471,941.23
预提费用	16,049,709.59	4,012,427.40	18,253,664.70	4,563,416.18
租赁负债及预付租金	3,258,437.49	814,609.38	4,023,825.37	911,368.85
合 计	102,505,397.61	21,807,685.55	59,058,200.86	12,787,684.98

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
应收退货成本	1,396,462.94	349,115.74	2,202,329.08	550,582.27
使用权资产	3,258,437.49	814,609.38	4,023,825.37	911,368.85
合 计	4,654,900.43	1,163,725.12	6,226,154.45	1,461,951.12

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	1,163,725.12	20,643,960.43	1,461,951.12	11,325,733.86
递延所得税负债	1,163,725.12		1,461,951.12	

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
资产减值准备	326,923,453.33	349,737,860.82
可抵扣亏损	861,455,944.72	774,320,369.52
未实现利润	16,710,829.90	13,251,786.19
合 计	1,205,090,227.95	1,137,310,016.53

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期



年 份	年末余额	年初余额	备注
2025 年		5,580,177.19	
2026 年	12,636,433.21	12,641,085.13	
2027 年	25,187,104.69	25,187,104.69	
2028 年	120,024,358.07	120,024,358.07	
2029 年	113,938,212.74	113,947,909.89	
2030 年	369,525,874.05	348,653,962.99	
2031 年	55,265,414.48	55,265,414.48	
2032 年	23,419,227.79	23,419,227.79	
2033 年	34,389,988.24	34,389,988.24	
2034 年	35,211,141.05	35,211,141.05	
2035 年	71,858,190.40		
合 计	861,455,944.72	774,320,369.52	

#### 17、 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	891,300.30		891,300.30	891,300.30		891,300.30
预交土地增值税	623,108.70		623,108.70	623,108.70		623,108.70
合 计	1,514,409.00		1,514,409.00	1,514,409.00		1,514,409.00

#### 18、 所有权或使用权受限资产

项 目	年 末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	13,002,092.84	13,002,092.84	冻结	账户冻结。
固定资产	32,310,124.70	7,894,360.35	抵押	酒泉敦煌种业百佳食品有限公司以其持有的不动产（甘（2018）肃州区不动产权第 0015164 号）及附属的房屋建筑物向交通银行酒泉分行抵押借款 2,000 万元。
无形资产	813,966.64	542,329.69	抵押	甘肃省敦煌种业西域番茄制品有限公司以其持有的不动产（甘（2020）肃州区不动产权第 0021148 号）向交通银行酒泉分行抵押借款 300



项 目	年 末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
				万元。
无形资产	344,772.88	177,264.54	抵押	甘肃省敦煌种业西域番茄制品有限公司以其持有的不动产（甘（2022）肃州区不动产权第0017696号）向交通银行酒泉分行抵押借款400万元。
固定资产	5,610,000.00	3,995,222.08	抵押	根据甘肃省敦煌种业集团股份有限公司与甘肃金控金昌融资担保有限公司签订的反担保质押合同（JC-2024-ZY-0384-01），甘肃省敦煌种业集团股份有限公司将其持有的甘肃省敦煌种业集团金昌金从玉农业科技有限公司70%的股权，质押给甘肃金控金昌融资担保有限公司。
股权	35,000,000.00	35,000,000.00	质押	根据甘肃省敦煌种业集团金昌金从玉农业科技有限公司与甘肃金控金昌融资担保有限公司签订的反担保抵押合同（JC-2024-DY-0384-01），甘肃省敦煌种业集团金昌金从玉农业科技有限公司将其持有的不动产（金区农设施产权第0063号）和金从玉公司冷库、机械设备等资产抵押给甘肃金控金昌融资担保有限公司，向金昌农村商业银行股份有限公司借款1,000万元。
合 计	87,225,567.21	60,720,236.02	——	——

(续)

项 目	年 初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	36,302,091.11	36,302,091.11	冻结	账户冻结。
存货	8,513,440.24	8,513,440.24	抵押	酒泉敦煌种业农产品仓储有限公司以其持有的不动产（甘（2018）肃州区不动产权第0018666号）和商品玉米向中国农业发展银行金塔县支行抵押借款1,000万元。
无形资产	383,256.00	263,473.17	抵押	酒泉敦煌种业百佳食品有限公司以其持有的不动产（甘（2018）肃州区不动产权第0015164号）及附属的房屋建筑物向交通银行酒泉分行抵押借款2,000万元。
固定资产	32,310,124.70	9,521,549.86	抵押	酒泉敦煌种业西域番茄制品有限公司以其持有的不动产（甘（2020）肃州区不动产权第0021148号）向交通银行酒泉分行抵押借款300万元。
无形资产	144,610.15	114,356.44	抵押	甘肃省敦煌种业西域番茄制品有限公司以其持有的不动产（甘（2022）肃州区不动产权第0017696号）向交通银行酒泉分行抵押借款400
无形资产	344,772.88	187,641.06	抵押	甘肃省敦煌种业西域番茄制品有限公司以其持有的不动产（甘（2022）肃州区不动产权第0017696号）向交通银行酒泉分行抵押借款400



项 目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
				万元。
固定资产	5,610,000.00	4,341,245.92	抵押	根据甘肃省敦煌种业集团股份有限公司与甘肃金控金昌融资担保有限公司签订的反担保质押合同（JC-2024-ZY-0384-01），甘肃省敦煌种业集团股份有限公司将持有的甘肃省敦煌种业集团金昌金从玉农业科技有限公司 70% 股权，质押给甘肃金控金昌融资担保有限公司。根据甘肃省敦煌种业集团金昌金从玉农业科技有限公司与甘肃金控金昌融资担保有限公司签订的反担保抵押合同（JC-2024-DY-0384-01），甘肃省敦煌种业集团金昌金从玉农业科技有限公司将其持有的不动产（金区农设施产权第 0063 号）抵押给甘肃金控金昌融资担保有限公司，向金昌农村商业股份有限公司借款 1,000 万元。
股权	35,000,000.00	35,000,000.00	质押	
合 计	119,422,261.72	94,804,668.69	——	——

## 19、 短期借款

### （1） 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款	27,000,000.00	37,000,000.00
保证借款	32,100,000.00	66,490,000.00
信用借款	85,190,000.00	149,770,045.00
未到期应付利息	129,786.11	1,070,386.95
合 计	154,419,786.11	264,330,431.95

注：年末抵押、质押借款中的抵押、质押物情况见附注“六、18 所有权或使用权受限资产”，保证借款中保证情况见附注“十三、5 关联方交易情况”。

### （2） 已逾期未偿还的短期借款情况

本公司年末无逾期未偿还短期借款情况。

## 20、 应付账款

项 目	年末余额	年初余额
应付货款及材料款	41,794,491.11	55,090,148.27



项 目	年末余额	年初余额
应付服务费	9,586,041.46	7,507,181.61
应付工程及设备款	8,760,761.07	10,711,744.03
应付劳务费	3,317,072.73	1,258,375.58
应付质保金	447,073.96	578,487.35
其他	2,693,593.00	2,284,604.19
合 计	66,599,033.33	77,430,541.03

**21、 预收款项**

项 目	年末余额	年初余额
预收租金及其他款项	5,227,986.68	6,292,924.72
合 计	5,227,986.68	6,292,924.72

**22、 合同负债**

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	785,671,196.98	588,086,903.57
合 计	785,671,196.98	588,086,903.57

**23、 应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	19,276,374.14	122,410,701.45	110,094,794.49	31,592,281.10
二、离职后福利-设定提存计划	409,296.58	13,061,259.69	12,620,162.59	850,393.68
三、辞退福利	348,755.00	1,660,342.50	1,660,342.50	348,755.00
合 计	20,034,425.72	137,132,303.64	124,375,299.58	32,791,429.78

**(2) 短期薪酬列示**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,010,286.00	98,816,657.21	86,686,528.15	29,140,415.06
2、职工福利费		6,869,029.40	6,869,029.40	
3、社会保险费	145,131.05	6,211,601.26	5,961,791.74	394,940.57
其中：医疗保险费	107,699.89	5,239,826.90	5,024,352.26	323,174.53
工伤保险费	7,943.98	759,590.69	725,255.81	42,278.86
生育保险费	29,487.18	212,183.67	212,183.67	29,487.18



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
4、住房公积金	302,953.34	6,428,733.00	6,437,157.00	294,529.34
5、工会经费和职工教育经费	1,818,003.75	1,526,516.05	1,582,123.67	1,762,396.13
6、其他短期薪酬		2,558,164.53	2,558,164.53	
合 计	19,276,374.14	122,410,701.45	110,094,794.49	31,592,281.10

## (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	333,187.97	11,299,627.82	10,879,226.06	753,589.73
2、失业保险费	76,108.61	469,831.87	449,136.53	96,803.95
3、企业年金缴费		1,291,800.00	1,291,800.00	
合 计	409,296.58	13,061,259.69	12,620,162.59	850,393.68

## 24、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	2,019,087.57	1,762,772.05
企业所得税	13,593,315.96	12,644,044.91
个人所得税	1,082,917.20	1,183,717.64
房产税	54,977.79	54,977.79
土地使用税	36,318.20	36,888.92
城市维护建设税	115,410.44	215,513.68
教育费附加	52,264.84	201,673.30
地方教育费附加	33,693.47	27,283.03
印花税	284,398.32	260,877.55
代扣代缴所得税	1,802,987.98	
合 计	19,075,371.77	16,387,748.87

## 25、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付股利	3,200,000.00	3,200,000.00
其他应付款	54,370,828.48	54,931,378.80
合 计	57,570,828.48	58,131,378.80



**(1) 应付股利**

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	3,200,000.00	3,200,000.00
合 计	3,200,000.00	3,200,000.00

**(2) 其他应付款**

## ① 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
待付费用	32,540,339.64	30,681,108.87
特许权使用费	14,384,378.60	16,757,163.42
履约保证金	2,076,832.00	1,862,600.00
往来款	75,094.50	70,000.00
其他	5,294,183.74	5,560,506.51
合 计	54,370,828.48	54,931,378.80

## ② 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
酒泉市中级人民法院	6,227,019.08	未达到结算期
孟学义	4,101,482.30	未达到结算期
合 计	10,328,501.38	—

**26、 一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	6,558,121.23	8,260,450.00
合 计	6,558,121.23	8,260,450.00

**27、 其他流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	257,200.88	264,224.07
合 计	257,200.88	264,224.07

**28、 租赁负债**

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	43,255,000.00	58,292,600.00
减：未确认融资费用	4,098,587.18	8,608,195.24
减：一年内到期的租赁负债	6,558,121.23	8,260,450.00
合 计	32,598,291.59	41,423,954.76

### 29、 预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
预估销售折扣款	16,828,398.69	20,532,174.29	预估销售折扣款
预估销售退货款	4,206,497.90	5,887,764.91	按退货率预估退货款
预计诉讼赔偿款		15,182,916.00	预计诉讼赔偿款
合 计	21,034,896.59	41,602,855.20	——

### 30、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
敦煌种业育种创新能力提升建设项目	8,878,221.46	600,000.00	842,669.07	8,635,552.39	资产相关
肃州区玉米制种大县敦煌种业集团股份有限公司玉米加工中心改造建设项目		4,000,000.00	92,276.34	3,907,723.66	资产相关
杂交玉米育繁国家地方联合工程实验室	3,618,312.99		252,289.44	3,366,023.55	资产相关
现代种业发展基金	3,000,000.00			3,000,000.00	资产相关
肃州水务项目资金	2,447,200.00		349,600.00	2,097,600.00	资产相关
公租房项目	2,032,412.16		61,896.96	1,970,515.20	资产相关
肃州区种子产业服务站捡穗扒皮工段修建工程补助资金	1,766,669.00		133,332.00	1,633,337.00	资产相关
农副产品质量安全检测能力提升项目	1,587,646.39		181,444.52	1,406,201.87	资产相关
啤酒花精深加工项目资金拨款	1,473,500.00		201,000.00	1,272,500.00	资产相关
农机补贴	1,113,065.55	69,400.00	128,800.51	1,053,665.04	资产相关
数字种业创新应用基地建设项目（玉米制种）省级专项资金	995,041.67		133,509.06	861,532.61	资产相关
肃州区种子产业服务站四化玉米制种示范基地建设项目款	701,595.08	784,000.00	642,755.08	842,840.00	资产相关
玉米制种大县加工能力提升专项补贴		731,120.00	14,028.80	717,091.20	资产相关
金川区 2021 年果菜茶有机肥替代化肥建设项目	660,000.00		110,000.00	550,000.00	资产相关



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
肃州区国家现代农业产业园敦煌种业试验基地建设项目	581,850.88		33,656.04	548,194.84	资产相关
双湾镇产业强镇建设项目	594,333.32		99,055.56	495,277.76	资产相关
其他（与资产相关）	1,006,417.38		332,215.22	674,202.16	资产相关
玉米抗病虫害高产基因资源挖掘与利用	1,945,372.86	80,000.00	485,455.10	1,539,917.76	收益相关
甘肃省拔尖领军人才	562,287.67		17,193.48	545,094.19	收益相关
规模化不育化制种技术中试示范		600,000.00	198,661.07	401,338.93	收益相关
玉米抗病虫害高产优异基因环境检测和育种效应评价	277,229.90	1,480.00	25,989.00	252,720.90	收益相关
玉米优异抗虫基因的育种效应评价及新种质、亲本材料创制	145,873.21	60,000.00	2,781.84	203,091.37	收益相关
科技局国家数字种业创新应用基地建设项目		200,000.00		200,000.00	收益相关
玉米种质资源规模化发掘利用及突破性品种选育与示范	2,000,000.00		1,801,171.30	198,828.70	收益相关
甘肃省国家级玉米制种基地种质资源共享利用与全产业链发展模式创新	1,260,000.00	840,000.00	1,956,741.70	143,258.30	收益相关
西北灌区超高产耐逆广适玉米品种培育与示范	941,065.53	280,000.00	1,086,970.71	134,094.82	收益相关
优异自交系生物育种性状快速导入与新品种培育	3,004,294.00		2,933,812.06	70,481.94	收益相关
其他（与收益相关）	1,174,285.39	701,216.80	1,352,801.08	522,701.11	收益相关
合 计	41,766,674.44	8,947,216.80	13,470,105.94	37,243,785.30	——

### 31、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	527,802,080.00						527,802,080.00

### 32、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	951,268,076.50			951,268,076.50
其他资本公积	3,355,700.00			3,355,700.00
合 计	954,623,776.50			954,623,776.50



**33、其他综合收益**

项 目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所 得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	5,954,762.19	2,211,329.35			2,211,329.35		8,166,091.54
其中：其他权益工具投 资公允价值变动	5,954,762.19	2,211,329.35			2,211,329.35		8,166,091.54
二、将重分类进损益的 其他综合收益							
其他综合收益合计	5,954,762.19	2,211,329.35			2,211,329.35		8,166,091.54

**34、盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	30,845,504.62			30,845,504.62
合 计	30,845,504.62			30,845,504.62

**35、未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-867,476,230.03	-913,460,375.03
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-867,476,230.03	-913,460,375.03
加：本年归属于母公司股东的净利润	47,250,589.83	49,876,394.67
资本公积弥补亏损		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		3,892,249.67
年末未分配利润	-820,225,640.20	-867,476,230.03

**36、营业收入和营业成本**

## (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,119,532,862.62	703,839,821.36	1,121,704,199.94	766,219,860.43
其他业务	41,222,348.58	32,645,453.84	34,223,118.80	17,563,042.34
合 计	1,160,755,211.20	736,485,275.20	1,155,927,318.74	783,782,902.77

## (2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按业务类型分类：		
种子业务	895,273,819.61	517,457,511.97
食品行业	179,071,236.36	141,937,576.03
棉花业务	50,781,871.76	46,084,507.55
其他	35,628,283.47	31,005,679.65
合 计	1,160,755,211.20	736,485,275.20
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	1,143,555,851.98	731,323,638.74
在某一时段内转让	17,199,359.22	5,161,636.46
合 计	1,160,755,211.20	736,485,275.20

## 37、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
资源税	16,506.90	19,087.12
房产税	2,916,468.07	2,997,063.05
车船使用税	36,440.44	21,194.20
土地使用税	3,343,034.42	3,423,468.20
城市维护建设税	1,183,973.15	364,768.72
教育费附加	511,454.99	161,640.76
地方教育费附加	340,979.95	107,537.51
环境保护税	18,756.69	10,555.80
印花税	754,777.50	805,351.69
合 计	9,122,392.11	7,910,667.05



**38、 销售费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	28,469,638.34	29,392,165.00
差旅费	7,493,330.97	7,160,686.48
广告宣传费	5,813,315.66	7,161,780.64
无形资产摊销	2,662,153.83	741,531.33
服务费	2,577,734.01	1,647,859.95
办公费	2,416,642.58	3,173,227.65
实验费	1,831,962.98	1,660,436.99
租赁费	1,333,814.79	826,299.57
业务招待费	537,853.87	712,679.60
劳务费	534,142.03	162,182.53
其他	1,840,414.50	2,202,298.72
合 计	55,511,003.56	54,841,148.46

**39、 管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	74,413,153.25	61,176,076.69
折旧费	15,878,281.80	18,817,397.28
聘请中介机构费	15,479,762.09	16,617,488.39
无形资产摊销	5,507,982.71	6,642,807.00
会议费	2,480,266.64	2,256,441.76
办公费	2,070,970.48	1,607,239.98
空地费	1,823,657.07	960,127.42
差旅费	1,586,662.47	2,019,570.29
修理费	1,450,769.70	1,531,333.27
试验费用	1,288,874.23	1,258,054.06
其他	6,491,504.32	6,004,789.56
合 计	128,471,884.76	118,891,325.70

**40、 研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,498,333.50	5,695,999.15
直接投入	6,744,843.28	4,839,694.30
折旧费用及摊销费用	4,004,503.72	3,747,328.39
委外费用	1,050,000.00	1,150,000.00
其他	3,601,894.91	4,879,097.89
合 计	22,899,575.41	20,312,119.73

**41、 财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	8,540,709.16	14,971,912.42
减：利息收入	6,144,022.50	8,010,990.77
汇兑损益	-18,422.37	-1,784,585.27
手续费支出	132,819.93	151,432.37
合 计	2,511,084.22	5,327,768.75

**42、 其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助（与资产相关）	3,608,528.60	2,718,982.36	
政府补助（与收益相关）	13,370,531.89	13,648,707.20	13,370,531.89
个税手续费返还	86,091.63	79,512.64	
合 计	17,065,152.12	16,447,202.20	13,370,531.89

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”3、计入本年损益的政府补助。

**43、 投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,152,537.21	
处置交易性金融资产取得的投资收益	241,036.16	595,269.61
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-165,377.77	-67,666.67
合 计	-1,076,878.82	527,602.94



**44、 信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-6,987,546.95	-3,298,200.93
其他应收款坏账损失	-8,260,924.12	-2,295,379.10
合 计	-15,248,471.07	-5,593,580.03

**45、 资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-23,007,198.52	-13,022,364.50
固定资产减值损失	-1,633,346.33	
无形资产减值损失	-943,625.17	
合 计	-25,584,170.02	-13,022,364.50

**46、 资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得(损失以“-”填列)	43,746.21	1,070,711.19	43,746.21
合 计	43,746.21	1,070,711.19	43,746.21

**47、 营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
未决诉讼转回	15,182,916.00		15,182,916.00
侵权补偿款	6,048,630.00	8,182,530.00	6,048,630.00
财产保险赔款	853,703.95	722,352.85	853,703.95
无法支付款项	135,942.56	60,299.00	135,942.56
非流动资产毁损报废利得	98,890.30		98,890.30
罚款收入	63,628.57	1,100.00	63,628.57
其他	266,490.05	1,016,036.64	266,490.05
合 计	22,650,201.43	9,982,318.49	22,650,201.43

**48、 营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,021,460.29	498,000.38	1,021,460.29
非常损失	1,006,539.49		1,006,539.49
罚款支出	429,583.08	375,742.37	429,583.08
对外捐赠支出	22,000.00	323,853.70	22,000.00
赔偿款	7,898.13	444,416.00	7,898.13
其他	246,760.51	963,331.69	246,760.51
合 计	2,734,241.50	2,605,344.14	2,734,241.50

#### 49、 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	71,968,055.51	53,374,758.19
递延所得税费用	-9,318,226.57	1,287,637.68
合 计	62,649,828.94	54,662,395.87

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	200,869,334.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	30,130,400.14
子公司适用不同税率的影响	21,783,791.79
调整以前期间所得税的影响	501,720.63
非应税收入的影响	172,880.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	214,420.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,953,450.01
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	18,652,861.71
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-1,736,383.54
研发费加计扣除的影响	-2,116,413.18
所得税费用	62,649,828.94

#### 50、 现金流量表项目



## (1) 与经营活动有关的现金

## ①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	14,317,411.35	23,674,596.09
利息收入	10,952,029.45	5,403,690.77
其他	16,472,296.76	9,010,840.64
合 计	41,741,737.56	38,089,127.50

## ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的各项费用	56,788,344.51	68,667,723.92
往来款及其他	3,834,250.57	48,044,526.81
合 计	60,622,595.08	116,712,250.73

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
结构性存款收到的本金和利息	250,253,835.59	281,595,269.61
其他权益工具投资收回的本金		5,107,750.33
合 计	250,253,835.59	286,703,019.94

## ②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
结构性的存款支付的本金	253,960,000.00	281,000,000.00
合 计	253,960,000.00	281,000,000.00

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
租赁负债支付的现金	5,593,385.21	4,779,624.08
合 计	5,593,385.21	4,779,624.08

## ③筹资活动产生的各项负债变动情况



项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	264,330,431.95	263,990,000.00	6,407,577.70	380,308,223.54		154,419,786.11
应付股利	3,200,000.00		63,700,000.00	63,700,000.00		3,200,000.00
租赁负债	41,423,954.76		2,388,147.78		11,213,810.95	32,598,291.59
一年内到期的租赁负债	8,260,450.00		6,558,121.23	7,722,750.00	537,700.00	6,558,121.23
合 计	317,214,836.71	263,990,000.00	79,053,846.71	451,730,973.54	11,751,510.95	196,776,198.93

## 51、 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	138,219,505.35	117,005,536.56
加：资产减值准备	25,584,170.02	13,022,364.50
信用减值损失	15,248,471.07	5,593,580.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,329,139.63	39,487,591.63
使用权资产折旧	6,656,330.73	6,655,114.92
无形资产摊销	10,204,112.37	8,116,733.42
长期待摊费用摊销	3,877,427.77	3,509,814.96
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）	-43,746.21	-1,070,711.19
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	922,569.99	498,000.38
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	8,522,286.79	14,971,912.42
投资损失（收益以“-”号填列）	1,076,878.82	-527,602.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,318,226.57	1,287,637.68
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）	-17,029,994.23	-88,086,966.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	26,506,179.94	22,006,131.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	177,205,052.28	170,296,942.38
其他		-36,215,099.47



补充资料	本年金额	上年金额
经营活动产生的现金流量净额	421,960,157.75	276,550,980.42
<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		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	1,004,620,780.78	795,876,848.03
减：现金的年初余额	795,876,848.03	778,904,303.63
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	208,743,932.75	16,972,544.40

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	1,004,620,780.78	795,876,848.03
其中：可随时用于支付的银行存款	1,004,618,784.86	795,874,852.11
可随时用于支付的其他货币资金	1,995.92	1,995.92
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,004,620,780.78	795,876,848.03
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	年末余额	年初余额	理由
应收利息	2,467,305.55	7,275,312.50	定期存款应收利息
其他货币资金	13,002,092.84	36,302,091.11	账户冻结
合 计	15,469,398.39	43,577,403.61	——

## 52、 外币货币性项目



项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			70,322.79
其中：美元	10,004.95	7.0288	70,322.79
应收账款			11,633,283.80
其中：美元	1,655,088.18	7.0288	11,633,283.80
其他应收款			4,910,724.05
其中：美元	698,657.53	7.0288	4,910,724.05

### 53、 租赁

#### (1) 本公司作为承租人

①本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元；简化处理的短期租赁费用为 1,078,708.19 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 0.00 元；与租赁相关的现金流出总额为 9,077,728.66 元。

#### (2) 本公司作为出租人

##### ① 经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁收入	3,606,711.29	
土地租赁收入	4,247,601.27	
合 计	7,854,312.56	

## 七、 研发支出

### 1、 按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,498,333.50	5,695,999.15
直接投入	8,572,378.19	9,337,409.72
折旧费用及摊销费用	4,004,503.72	3,747,328.39
委外费用	1,925,000.00	1,150,000.00
品种授权许可费		2,000,000.00
其他	3,601,894.91	4,529,097.89



项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	25,602,110.32	26,459,835.15
其中：费用化研发支出	22,899,575.41	20,312,119.73
资本化研发支出	2,702,534.91	6,147,715.42

## 2、符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
H658	2,075,779.00			75,779.00	2,000,000.00
京 2416K	2,000,000.00				2,000,000.00
敦研 308	1,202,200.00	202,500.00			1,404,700.00
龙单 340		500,000.00			500,000.00
敦研 628	384,033.00			84,033.00	300,000.00
敦科 079	237,460.00	56,570.00			294,030.00
敦单 198	155,600.00	2,500.00			158,100.00
敦单 206		140,000.00			140,000.00
敦研 661	49,209.00	125,000.00		49,209.00	125,000.00
敦研 672		125,000.00			125,000.00
敦研 677		125,000.00			125,000.00
敦单 196	165,600.00	40,000.00		165,600.00	40,000.00
敦单 205	200,000.00	40,000.00		200,000.00	40,000.00
敦单 159	293,457.50		293,457.50		
敦科 087	203,970.00			203,970.00	
敦研 616	141,151.00			141,151.00	
敦玉 697	500,000.00			500,000.00	
其他	1,728,180.22	1,345,964.91	142,735.00	565,345.82	2,366,064.31
合 计	9,336,639.72	2,702,534.91	436,192.50	1,985,087.82	9,617,894.31

重要的资本化研发项目



项 目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
H658	生产试验	2026 年 12 月	生产经营权转让	2023 年	《甘肃省敦煌种业股份有限公司种子研究开发费用管理制度》、《企业会计准则第 6 号--无形资产》
京 2416K	生产试验	2027 年 1 月	组配新品种及改良自有骨干系	2024 年	《甘肃省敦煌种业股份有限公司种子研究开发费用管理制度》、《企业会计准则第 6 号--无形资产》
敦研 308	完成试验	2026 年 12 月	生产经营权转让	2022 年	《甘肃省敦煌种业股份有限公司种子研究开发费用管理制度》、《企业会计准则第 6 号--无形资产》
龙单 340	通过初审	2026 年 12 月	生产经营权转让	2025 年	《甘肃省敦煌种业股份有限公司种子研究开发费用管理制度》、《企业会计准则第 6 号--无形资产》

## 八、合并范围的变更

报告期内本公司无合并范围的变更。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
河北敦煌种业有限公司	石家庄	1,000.00	石家庄	种子销售	90.00		投资设立
武汉敦煌种业有限公司	武汉	10,000.00	武汉	种子销售	51.10		投资设立
甘肃省敦煌种业果蔬制品有限公司	酒泉	3,350.00	酒泉	果蔬制品加工	100.00		投资设立
酒泉佰易投资有限公司	酒泉	20,000.00	酒泉	投资管理与咨询	100.00		投资设立
敦煌种业先锋良种有限公司	酒泉	800.00 万 美元	酒泉	种子生产销售	51.00		投资设立
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	酒泉	4,386.00	酒泉	果蔬加工	68.88		投资设立
酒泉敦煌种业农产品仓储有限公司	酒泉	3,000.00	酒泉	仓库租赁	100.00		投资设立
张掖市敦煌种业有限公司	张掖	6,000.00	临泽县	种子生产销售	100.00		投资设立



子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
武威市敦煌种业种子有限公司	武威	13,000.00	武威	种子生产销售	100.00		投资设立
玉门拓璞科技开发有限责任公司	玉门	4,000.00	玉门	酒花制品生产加工销售	53.25		购买
甘肃省敦煌种业农产品贸易有限公司	酒泉	1,000.00	酒泉	棉花加工销售	100.00		投资设立
甘肃省敦煌种业集团金昌金从玉农业科技有限公司	金昌	5,000.00	金昌	农产品的种植、加工、销售及技术服务	70.00		购买
瓜州敦种棉业有限公司	瓜州县	2,000.00	瓜州县	棉花的收购、加工、储藏、销售	100.00		投资设立
甘肃省敦种作物种子研究有限公司	酒泉	2,000.00	酒泉	农作物种子的研究、生产和销售	100.00		投资设立
甘肃省煌种业西域番茄制品有限公司	酒泉	2,516.00	酒泉	番茄加工		100.00	投资设立
绵阳敦煌种业有限公司	绵阳	500.00	绵阳	农副产品购销		100.00	投资设立
酒泉百佳农业科技有限公司	酒泉	200.00	酒泉	种子购销		100.00	投资设立
玉门连连啤酒花种植农民专业合作社	玉门	50.00	玉门	啤酒花种植加工销售		100.00	购买
中国佰易投资(香港)有限公司	香港		香港	投资管理与咨询		100.00	投资设立
海南经济特区敦种作物种子研究院有限公司	三亚	500.00	三亚	农作物种子生产及经营		100.00	投资设立
成都敦种作物农业科技有限公司	邛崃	500.00	邛崃	农作物种子种苗的研究开发		100.00	投资设立
甘肃省玉米种业研究院有限公司	酒泉	10,000.00	酒泉	农作物种子的研究、生产和销售	100.00		投资设立
敦煌种业集团金塔瓜菜种苗有限公司	金塔县	1,000.00	金塔县	农作物种子经营	100.00		投资设立
甘肃省敦煌种业集团农业服务有限公司	酒泉	2,000.00	酒泉	农业机械服务	100.00		投资设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
敦煌种业先锋良种有限公司	49.00	91,339,031.90	63,700,000.00	222,241,905.23
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	31.12	69,708.88		2,201,003.53

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息



子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
敦煌种业先锋良种有限公司	1,166,112,846.71	56,585,623.34	1,222,698,470.05	748,934,504.83	20,209,056.59	769,143,561.42
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	95,185,369.05	34,745,902.50	129,931,271.55	121,375,769.59	1,482,868.54	122,858,638.13

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
敦煌种业先锋良种有限公司	944,302,919.87	60,809,566.81	1,005,112,486.68	581,543,826.40	26,419,939.20	607,963,765.60
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	89,370,576.85	34,393,492.63	123,764,069.48	115,081,877.51	1,833,558.80	116,915,436.31

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
敦煌种业先锋良种有限公司	668,388,114.40	186,406,187.55	186,406,187.55	340,181,752.97
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	102,277,976.91	224,000.25	224,000.25	5,746,100.36

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
敦煌种业先锋良种有限公司	546,999,719.16	135,062,360.47	135,062,360.47	213,041,294.17
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	132,405,310.02	7,330,322.17	7,330,322.17	25,670,163.29

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中以(酒泉)绿色生态产业园有限公司	酒泉	酒泉	农产品生产、销售	33.00		权益法

### (2) 重要合营企业的主要财务信息



项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	中以（酒泉）绿色生态产业园有限公司	中以（酒泉）绿色生态产业园有限公司
流动资产	4,452,869.46	
非流动资产	7,427,097.23	
资产合计	11,879,966.69	
流动负债	1,372,503.69	
非流动负债	2,000,000.00	
负债合计	3,372,503.69	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	8,507,463.00	
按持股比例计算的净资产份额	2,807,462.79	
对合营企业权益投资的账面价值	2,807,462.79	
营业收入	65,000.00	
净利润	537,405.95	
其他综合收益		
综合收益总额	537,405.95	
本年收到的来自合营企业的股利		

## 十、政府补助

### 1、年末按应收金额确认的政府补助

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司按应收金额确认的政府补助金额为 0.00 元。

### 2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	30,456,265.88	6,184,520.00	3,608,528.60		33,032,257.28	与资产相关
递延收益	11,310,408.56	2,762,696.80	6,700,337.34	3,161,240.00	4,211,528.02	与收益相关
合 计	41,766,674.44	8,947,216.80	10,308,865.94	3,161,240.00	37,243,785.30	—

### 3、计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
递延收益转入（与收益相关）	6,700,337.34	6,085,951.95
递延收益转入（与资产相关）	3,608,528.60	2,718,982.36
商务局外经贸发展专项资金	3,093,500.00	2,166,700.00
核心种源繁育基地建设项目补助资金	1,200,000.00	1,000,000.00



类 型	本年发生额	上年发生额
科技局补助	520,000.00	405,000.00
纳税贡献奖	300,000.00	
省级数据信息发展专项资金	300,000.00	
国家种子总站救灾备荒补助	279,245.28	306,603.78
中小企业激励工业创新发展奖	230,000.00	169,700.00
稳岗补贴	222,358.62	77,573.44
进项税加计抵减		805,564.62
2023 年肃州区玉米制种大县企业新品种研发补助资金		441,000.00
2024 年中央大气污染防治资金（第六批）		449,700.00
税费返还		482,227.28
其他	525,090.65	1,258,686.13
合 计	16,979,060.49	16,367,689.56

## 十一、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、期货投资、借款、应收账款、应付账款等，与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

#### 风险管理目标和政策

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

#### （1）市场风险

##### ① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的子公司酒泉敦煌种业百佳食品有限公司、甘肃省敦煌种业果蔬制品有限公司以美元进行销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币



计价结算。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。于 2025 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、52“外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率升值 10%	1,661,433.06	1,661,433.06	2,645,438.42	2,645,438.42
人民币对美元汇率贬值 10%	-1,661,433.06	-1,661,433.06	-2,645,438.42	-2,645,438.42

### 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。本公司的利率风险产生于银行借款。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。本公司短期借款均为固定利率。

同时，公司通过建立良好的银企关系、加强预算管理并做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

### ③ 其他价格风险

无。

### (2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

2025 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。

为降低信用风险，公司专门进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### (3) 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。

管理流动性风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

## 2、金融资产转移

### (1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	银行承兑汇票	20,000,000.00	已全部终止确认	兑付主体信用较高且历史未发生逾期兑付的情况,在贴现时终止确认。

### (2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
银行承兑汇票	贴现	20,000,000.00	-165,377.77

## 十二、公允价值的披露

### 1、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于 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 2 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。

### 2、期末公允价值计量

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			16,866,091.54	16,866,091.54
资产合计			16,866,091.54	16,866,091.54

### 3、持续和非持续第三层次公允价值计量的确定依据

本公司持续第三层次公允价值计量项目为无法采用可比公司乘数法的非上市公司权益投资，通过收益法并对未来 5 年自由现金流量进行折现来对公允价值进行恰当估计。

## 十三、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
酒泉钢铁(集团)有限责任公司	甘肃省嘉峪关市	钢铁制品	1,457,247.77	11.03	15.82

注：本公司的最终控制方是甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注九、2、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
中以(酒泉)绿色生态产业园有限公司	合营企业

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
酒钢(集团)宏联自控有限责任公司	同一最终母公司
酒钢集团甘肃工程技术有限责任公司	同一最终母公司
甘肃祁牧乳业有限责任公司	同一最终母公司
酒泉钢铁(集团)有限责任公司所属子公司	同一最终母公司

### 5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易



## ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
酒钢（集团）宏联自控有限责任公司	劳务费	3,026,688.00	
酒钢集团甘肃工程技术有限责任公司	劳务费	20,000.00	
酒泉钢铁（集团）有限责任公司及其所属公司	购买商品、服务费、防暑降温药品	472,598.52	69,846.00
合 计		3,519,286.52	69,846.00

## ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
甘肃祁牧乳业有限责任公司	销售商品	7,665,651.84	6,359,180.70
酒泉钢铁（集团）有限责任公司及其所属公司	销售商品	6,658.41	
合 计		7,672,310.25	6,359,180.70

## (2) 关联担保情况

## ①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	10,000,000.00	2025-5-30	2029-5-30	否
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	20,000,000.00	2025-6-10	2029-6-5	否
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	2,000,000.00	2025-12-26	2029-12-26	否
甘肃省敦煌种业集团金昌金从玉农业科技有限公司	10,000,000.00	2025-6-12	2030-6-11	否
瓜州敦种棉业有限公司	100,000.00	2025-10-13	2029-9-1	否

## (3) 关联方资金存放情况

资金存放方	被存放单位	年末存款金额	本期利息收入	说明
甘肃省敦煌种业集团股份有限公司	酒钢集团财务有限公司	28,224,495.85	224,495.85	财务公司账户存款

## (4) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	5,378,388.52	4,390,194.44

## 6、应收、应付关联方等未结算项目情况

## (1) 应收项目



项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
甘肃祁牧乳业有限责任公司	902,698.64	27,080.96	2,481,506.96	49,630.14
合 计	902,698.64	27,080.96	2,481,506.96	49,630.14

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
酒钢（集团）宏联自控有限责任公司	302,668.80	
合 计	302,668.80	
其他应付款：		
甘肃祁牧乳业有限责任公司	23,507.00	
合 计	23,507.00	

## 十四、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## 2、或有事项

前子公司敦煌种业农业科技（上海）有限公司（以下简称“敦种上海”）所欠债务因其少数股东出资不实被承担连带赔偿案。

敦种上海欠付枣庄市恒通物流有限公司（以下简称“恒通物流公司”）784.55 万元。恒通物流公司于 2020 年向法院提起诉讼，要求本公司承担连带赔偿责任。2021 年 3 月 10 日，枣庄市市中区人民法院作出（2021）鲁 0402 民初 656 号民事判决书，判决“1、敦种上海于本判决生效之日起十日内支付恒通物流公司货款 784.55 万元及利息（以 395.75 万元为基数，自 2020 年 11 月 24 日起至实际给付之日止；以 388.80 万元为基数，自 2020 年 12 月 26 日起至实际给付之日止，均按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率四倍计算）；2、赵林青对上述款项在 1,000.00 万元范围内承担连带清偿责任；3.....”该判决书已于 2021 年 3 月 25 日生效，因该案件款项未履行，且经法院审查，截止 2023 年敦种上海及赵林青均无可供



执行财产。2023 年 8 月 29 日，恒通物流公司以敦种上海股东临钦公司、敦煌种业未足额缴纳注册资本为由，申请追加临钦公司和敦煌种业为该案被执行人。2023 年 10 月 24 日，枣庄市市中区人民法院作出（2023）鲁 0402 执异 257 号执行裁定书，驳回申请人恒通物流公司的追加申请。2023 年 10 月 25 日，恒通物流公司向枣庄市市中区人民法院提起追加、变更被执行人异议之诉，申请理由：敦煌种业集团公司作为上海公司股东及发起人，应对上海临钦公司未实缴资本 1,433.60 万元的范围内承担发起人的连带责任。2023 年 11 月 27 日，枣庄市市中区人民法院作出（2023）鲁 0402 民初 6889 号民事判决书，再次驳回枣庄市恒通物流有限公司的起诉。2023 年 11 月 30 日，恒通物流公司不服（2023）鲁 0402 执异 257 号执行裁定，再次向枣庄市中级人民法院提出执行复议申请书，并提起上诉。2024 年 3 月 4 日，枣庄市中级人民法院作出（2024）鲁 04 执复 6 号执行裁定书，又一次驳回枣庄市恒通物流公司的执行复议申请，维持枣庄市市中区人民法院作出的（2023）鲁 0402 执异 257 号执行裁定书。2024 年 3 月 20 日，枣庄市中级人民法院作出（2024）鲁 04 民终 389 号民事裁定书，驳回枣庄市恒通物流公司的上诉，维持原裁定。但 2024 年 4 月 22 日，本公司又收到枣庄市中级人民法院送达的关于枣庄市恒通物流公司于 2024 年 2 月 2 日提起的再审申请及应诉通知书。本公司于 2024 年 7 月 10 日收到交通银行通知，枣庄市市中区人民法院于 2024 年 7 月 5 日进行诉讼保全，冻结本公司交通银行账户金额 1,180.00 万元。2024 年 8 月 15 日，本公司收到枣庄市市中区人民法院（2024）鲁 0402 民初 4764 号民事裁定书。2025 年 11 月 17 日，枣庄市市中区人民法院作出（2025）鲁 0402 民再 4 号民事判决书，驳回枣庄市恒通物流公司的上诉，维持原裁定。2025 年 11 月 27 日，恒通物流公司不服（2025）鲁 0402 民再 4 号民事判决书，再次向枣庄市中级人民法院提起上诉。

## 十五、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

### 1、前期差错更正

本公司本年度不存在前期差错更正。

### 2、分部信息



## (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 3 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 3 个报告分部，分别为种子业务、食品与贸易业务及其他业务。这些报告分部是以经营不同产品为基础确定的。

## (2) 报告分部的财务信息

项 目	种子	食品与贸易	其他	分部间抵销	合计
营业收入	971,591,818.77	224,053,159.11	76,619,645.98	-111,509,412.66	1,160,755,211.20
营业成本	598,869,492.58	177,640,164.20	65,237,255.76	-105,261,637.34	736,485,275.20
对联营企业和合营企业的投资收益			-1,152,537.21		-1,152,537.21
信用减值损失	-9,872,037.67	-2,360,005.12	92,210,209.07	-95,226,637.35	-15,248,471.07
资产减值损失	-22,851,356.93	-2,097,418.51	-30,592,187.41	29,956,792.83	-25,584,170.02
折旧费和摊销费	31,693,609.65	14,847,049.77	10,962,852.14	-2,436,501.06	55,067,010.50
利润总额	215,473,340.82	17,728,436.02	150,469,495.92	-182,801,938.47	200,869,334.29
所得税费用	58,699,569.03	3,950,259.91			62,649,828.94
净利润	156,773,771.79	13,778,176.11	150,469,495.92	-182,801,938.47	138,219,505.35
资产总额	1,700,698,517.99	278,803,803.22	640,621,404.28	-494,263,545.07	2,125,860,180.42
负债总额	1,295,589,252.93	264,667,478.04	123,103,456.93	-464,312,259.18	1,219,047,928.72

## 3、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,827,332.47	3,023,301.57
1 至 2 年	17,310.42	3,647.50
2 至 3 年		505,089.20
3 至 4 年	405,262.00	717,471.80
4 至 5 年	717,471.80	3,864,413.35



账 龄	年末余额	年初余额
5 年以上	159,062,593.62	155,932,754.34
小 计	163,029,970.31	164,046,677.76
减：坏账准备	160,258,539.50	159,189,371.37
合 计	2,771,430.81	4,857,306.39

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				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	19,273,385.30	11.82	19,273,385.30	100.00	
按组合计提坏账准备	143,756,585.01	88.18	140,985,154.20	98.07	2,771,430.81
其中：账龄组合	143,756,585.01	100.00	140,985,154.20	98.07	2,771,430.81
合 计	163,029,970.31	—	160,258,539.50	—	2,771,430.81

(续)

类 别	年初余额				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	19,273,385.30	11.75	19,273,385.30	100.00	
按组合计提坏账准备	144,773,292.46	88.25	139,915,986.07	96.64	4,857,306.39
其中：账龄组合	144,773,292.46	100.00	139,915,986.07	96.64	4,857,306.39
合 计	164,046,677.76	—	159,189,371.37	—	4,857,306.39

## ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

名 称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
吉林省平安种业有限公司	16,846,385.30	16,846,385.30	100.00	预计无法收回
河南商都种业有限公司	2,427,000.00	2,427,000.00	100.00	预计无法收回



名 称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合 计	19,273,385.30	19,273,385.30		—

(续)

名 称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
吉林省平安种业有限公司	16,846,385.30	16,846,385.30	100.00	预计无法收回
河南商都种业有限公司	2,427,000.00	2,427,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	19,273,385.30	19,273,385.30		—

## ② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,827,332.47	84,819.97	3.00
1 至 2 年	17,310.42	8,655.21	50.00
3 至 4 年	405,262.00	384,998.90	95.00
4 至 5 年	717,471.80	717,471.80	100.00
5 年以上	139,789,208.32	139,789,208.32	100.00
合 计	143,756,585.01	140,985,154.20	

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		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	19,273,385.30					19,273,385.30
按组合计提坏账准备	139,915,986.07	1,069,168.13				140,985,154.20
其中：账龄组合	139,915,986.07	1,069,168.13				140,985,154.20
合 计	159,189,371.37	1,069,168.13				160,258,539.50

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况



单位名称	应收账款年 末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	坏账准备年末 余额
天水高鹏纺织有限公司	26,678,507.42	16.36	26,678,507.42
吉林省平安种业有限公司	16,846,385.30	10.33	16,846,385.30
成都智维种业有限责任公司	15,571,227.01	9.55	15,571,227.01
永昌金田种业有限责任公司	4,466,093.80	2.74	4,466,093.80
敦煌市转渠口农技服务部	3,555,413.58	2.18	3,555,413.58
合 计	67,117,627.11	41.16	67,117,627.11

## 2、其他应收款

项 目	年未余额	年初余额
其他应收款	33,345,797.60	33,629,647.88
合 计	33,345,797.60	33,629,647.88

### （1）按账龄披露

账 龄	年未余额	年初余额
1 年以内	36,274,893.47	16,364,081.91
1 至 2 年	8,536,621.26	16,480,915.63
2 至 3 年	16,011,458.15	6,739,907.92
3 至 4 年	6,042,820.62	18,076,230.11
4 至 5 年	17,848,459.93	17,063,535.61
5 年以上	189,241,921.00	192,538,752.99
小 计	273,956,174.43	267,263,424.17
减：坏账准备	240,610,376.83	233,633,776.29
合 计	33,345,797.60	33,629,647.88

### （2）按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	269,337,034.81	262,436,050.56
借款及备用金	4,619,139.62	4,827,373.61
小 计	273,956,174.43	267,263,424.17
减：坏账准备	240,610,376.83	233,633,776.29
合 计	33,345,797.60	33,629,647.88



## (3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				
	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	157,410,935.87	57.46	157,410,935.87	100.00	
按组合计提坏账准备	116,545,238.56	42.54	83,199,440.96	71.39	33,345,797.60
其中：账龄组合	116,545,238.56	42.54	83,199,440.96	71.39	33,345,797.60
合计	273,956,174.43	——	240,610,376.83	——	33,345,797.60

(续)

类别	年初余额				
	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	152,138,461.77	56.92	152,138,461.77	100.00	
按组合计提坏账准备	115,124,962.40	43.08	81,495,314.52	70.79	33,629,647.88
其中：账龄组合	115,124,962.40	43.08	81,495,314.52	70.79	33,629,647.88
合计	267,263,424.17	——	233,633,776.29	——	33,629,647.88

## ① 年末单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉敦煌种业有限公司	90,607,484.77	90,607,484.77	100.00	预计无法收回
玉门拓璞科技开发有限责任公司	42,020,030.55	42,020,030.55	100.00	预计无法收回
甘肃省敦煌种业集团金昌金从玉农业科技有限公司	17,251,117.76	17,251,117.76	100.00	预计无法收回
酒泉市国有资产运营中心	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
吉林省平安种业有限公司	1,958,637.50	1,958,637.50	100.00	预计无法收回
甘肃省酒泉市肃州区金佛寺镇小庄村村民委员会	1,358,421.13	1,358,421.13	100.00	预计无法收回
安西国有资产经营公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	预计无法收回



名 称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他零星客户	1,015,244.16	1,015,244.16	100.00	预计无法收回
合 计	157,410,935.87	157,410,935.87		—

(续)

名 称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉敦煌种业有限公司	90,607,484.77	90,607,484.77	100.00	预计无法收回
玉门拓璞科技开发有限责任公司	42,020,030.55	42,020,030.55	100.00	预计无法收回
甘肃省敦煌种业集团金昌金从玉农业科技有限公司	11,978,643.66	11,978,643.66	100.00	预计无法收回
酒泉市国有资产运营中心	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
吉林省平安种业有限公司	1,958,637.50	1,958,637.50	100.00	预计无法收回
甘肃省酒泉市肃州区金佛寺镇小庄村村民委员会	1,358,421.13	1,358,421.13	100.00	预计无法收回
安西国有资产经营公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	预计无法收回
其他零星客户	1,015,244.16	1,015,244.16	100.00	预计无法收回
合 计	152,138,461.77	152,138,461.77		—

## ② 组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,727,085.51	921,812.56	3.00
1 至 2 年	2,922,876.90	1,461,438.46	50.00
2 至 3 年	12,446,301.21	10,579,356.03	85.00
3 至 4 年	4,242,820.62	4,030,679.59	95.00
4 至 5 年	4,608,298.43	4,608,298.43	100.00
5 年以上	61,597,855.89	61,597,855.89	100.00
合 计	116,545,238.56	83,199,440.96	

## (4) 坏账准备计提情况



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	215,006.75	81,280,307.77	152,138,461.77	233,633,776.29
2025 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	706,805.81	997,320.63	5,272,474.10	6,976,600.54
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	921,812.56	82,277,628.40	157,410,935.87	240,610,376.83

## (5) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		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	152,138,461.77	5,272,474.10				157,410,935.87
按组合计提 坏账准备	81,495,314.52	1,704,126.44				83,199,440.96
其中: 账龄组 合	81,495,314.52	1,704,126.44				83,199,440.96
合 计	233,633,776.29	6,976,600.54				240,610,376.83

## (6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况



单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
武汉敦煌种业有限公司	90,631,967.77	33.08	借款、往来款	1-2 年、2-3 年、5 年以上	90,628,295.32
玉门拓璞科技开发有限责任公司	42,020,030.55	15.34	借款、往来款	1 年以内、1-2 年、2-3 年、4-5 年、5 年以上	42,020,030.55
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	35,000,000.00	12.78	借款	2-3 年、5 年以上	33,500,000.00
甘肃省敦煌种业集团金昌金从玉农业科技集团有限公司	17,251,117.76	6.30	借款、往来款	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	17,251,117.76
酒泉敦煌种业农产品仓储有限公司	15,000,000.00	5.48	借款	1 年以内	450,000.00
合计	199,903,116.08	72.98	——	——	183,849,443.63



## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	552,733,730.33	163,963,803.89	388,769,926.44	545,893,230.33	134,007,011.06	411,886,219.27
对联营、合营企业投资	2,807,462.79		2,807,462.79			
合 计	555,541,193.12	163,963,803.89	391,577,389.23	545,893,230.33	134,007,011.06	411,886,219.27

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年 初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年 末余额
			追加 投资	减少 投资	计提减值准备	其他		
敦煌种业先锋良种有限公司	31,859,496.00						31,859,496.00	
河北敦煌种业有限公司		9,000,000.00						9,000,000.00
武汉敦煌种业有限公司		51,100,000.00						51,100,000.00
张掖市敦煌种业有限公司	30,000,000.00	27,136,019.08					30,000,000.00	27,136,019.08
甘肃省敦煌种业果蔬制品有限公司	37,361,712.50						37,361,712.50	
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	36,500,000.00				1,581,800.00		34,918,200.00	1,581,800.00
酒泉佰易投资有限公司	60,000,000.00						60,000,000.00	
酒泉敦煌种业农产品仓储有限公司	29,394,392.83				4,774,992.83		24,619,400.00	4,774,992.83



被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年 初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年 末余额
			追加 投资	减少 投资	计提减值准备	其他		
玉门拓璞科技开发有限责任公司		11,755,907.59						11,755,907.59
武威市敦煌种业种子有限公司	130,000,000.00						130,000,000.00	
甘肃省敦煌种业农产品贸易有限公司		8,000,000.00						8,000,000.00
甘肃省敦煌种业集团金昌金从玉农业科技 有限公司		27,015,084.39						27,015,084.39
瓜州敦种棉业有限公司	10,120,217.94						10,120,217.94	
甘肃省敦种作物种子研究有限公司	20,000,000.00				20,000,000.00			20,000,000.00
敦煌种业集团金塔瓜菜种苗有限公司	3,500,000.00		100,000.00		3,600,000.00			3,600,000.00
甘肃省玉米种业研究院有限公司	10,650,400.00		6,740,500.00				17,390,900.00	
甘肃省敦煌种业集团农业服务有限公司	12,500,000.00						12,500,000.00	
合 计	411,886,219.27	134,007,011.06	6,840,500.00		29,956,792.83		388,769,926.44	163,963,803.89

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初 余额	本年增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	计提减值准备		
一、合营企业							
中以(酒泉)绿色生态产业园有限公司		3,960,000.00	-1,152,537.21			2,807,462.79	
合 计		3,960,000.00	-1,152,537.21			2,807,462.79	



## (4) 长期股权投资减值测试情况

## ①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	36,500,000.00	34,918,200.00	1,581,800.00	公允价值：选取 A 股上市公司中与百佳食品所属行业、业务性质类似的上市公司，采用市场法（上市公司比较法）估算； 处置费用：包括与资产处置相关的销售费用、法律费用、相关税费等。	选取可比公司 P/E 倍数 19.22 倍； 处置费率为 0.53%	公允价值：选取 P/E（市盈率）作为价值乘数，在与被估值单位比较分析的基础上，确定估值对象价值； 处置费用：根据市场调查及相关税收政策计算确定。
酒泉敦煌种业农产品仓储有限公司	29,394,392.83	24,619,400.00	4,774,992.83	公允价值：选取 A 股上市公司中与仓储公司所属行业、业务性质类似的上市公司，采用市场法（上市公司比较法）估算； 处置费用：包括与资产处置相关的销售费用、法律费用、相关税费等。	选取可比公司 P/B 倍数 1.87 倍； 处置费率为 0.56%	公允价值：选取 P/B（市净率）作为价值乘数，在与被估值单位比较分析的基础上，确定估值对象价值； 处置费用：根据市场调查及相关税收政策计算确定。
甘肃省敦种作物种子研究有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00	公允价值：选取 A 股上市公司中与种子研究所属行业、业务性质类似的上市公司，采用市场法（上市公司比较法）估算； 处置费用：包括与资产处置相关的销售费用、法律费用、相关税费等。	选取可比公司 P/B 倍数 1.65 倍	公允价值：选取 P/B（市净率）作为价值乘数，在与被估值单位比较分析的基础上，确定估值对象价值； 处置费用：根据市场调查及相关税收政策计算确定。
敦煌种业集团金塔瓜菜种苗有限公司	3,600,000.00		3,600,000.00	公允价值：选取 A 股上市公司中与瓜菜种苗所属行业、业务性质类似的上市公司，采用	选取可比公司 P/E 倍数	公允价值：选取 P/E（市盈率）作为价值乘数，在与被估值单位比较



项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
司				市场法（上市公司比较法）估算； 处置费用：包括与资产处置相关的销售费用、法律费用、相关税费等。	19.22 倍	分析的基础上，确定估值对象价值； 处置费用：根据市场调查及相关税收政策计算确定。
合 计	89,494,392.83	59,537,600.00	29,956,792.83	—	—	—

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	138,817,522.96	125,789,628.31	224,904,628.46	189,957,844.47
其他业务	12,857,169.85	16,301,873.91	6,672,085.32	1,577,652.15
合 计	151,674,692.81	142,091,502.22	231,576,713.78	191,535,496.62

##### (2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按业务类型分类：		
种子业务	145,288,498.87	140,958,018.43
其他	6,386,193.94	1,133,483.79
合 计	151,674,692.81	142,091,502.22
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	144,186,430.47	140,770,218.15
在某一时段内转让	7,488,262.34	1,321,284.07
合 计	151,674,692.81	142,091,502.22

#### 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	116,300,000.00	66,300,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-1,152,537.21	
处置交易性金融资产取得的投资收益	241,036.16	595,269.61



项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	115,388,498.95	66,895,269.61

## 十八、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-878,823.78	六、47、六、48、六、49
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	13,370,531.89	六、43
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	241,036.16	六、44
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	726,923.83	六、2
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		



项 目	金 额	说 明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,838,529.92	六、48、六、49
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	34,298,198.02	
减：所得税影响额	5,811,539.77	
少数股东权益影响额（税后）	2,786,885.11	
合 计	25,699,773.14	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.98	0.0895	0.0895
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.19	0.0408	0.0408

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 营业执照

(副本)

5 - 1

统一社会信用代码  
91420106081978608B



扫描二维码登录“国家  
企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息。

名称	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	肆仟壹佰玖拾万圆人民币
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所

湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

**经营范围**  
 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、法律、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2025年11月18日



# 会计师事务所

# 执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道  
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

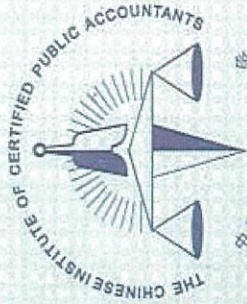


发证机关：

二〇一四年五月五日

中华人民共和国财政部制





中国注册会计师协会

姓名: 刁平军  
 Full name: DIAO Pingjun  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1981-05-11  
 Date of birth: 1981-05-11  
 工作单位: 广西信达友邦会计师事务所  
 Working unit: Guangxi Xinda Youbang Accounting Firm  
 身份证号码: 450100440018  
 Identity card No.: 450100440018



证书编号: 450100440018  
 No. of Certificate: 450100440018

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Guangxi Zhuang Autonomous Region Institute of CPAs

发证日期: 2012年04月12日  
 Date of Issuance: 2012/04/12

年度检验登记

Registration



继续有效一年  
 for another year

