

湖北康农种业股份有限公司
2023 年 1-6 月审计报告

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

永证审字(2023)第146160号

湖北康农种业股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了湖北康农种业股份有限公司(以下简称“贵公司”)合并及母公司财务报表,包括2023年6月30日的合并资产负债表和母公司资产负债表,2023年1-6月的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2023年6月30日的合并及母公司财务状况以及2023年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,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。

(一)收入确认

1、事项描述

如合并财务报表项目附注 五、29 收入所述，贵公司本报告期营业收入为 47,232,130.46 元。鉴于营业收入金额重大，且是贵公司的关键业务指标，营业收入确认是否恰当对经营成果产生重大影响，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策，请参阅财务报表附注三、24 收入所示，其他详细信息请参阅财务报表附注五、29。

2、审计应对

我们针对销售确认，主要执行了以下审计程序：

(1) 了解、评价及测试贵公司管理层（以下简称“管理层”）与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 通过与管理层访谈和选取样本检查主要合同相关条款，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度、各类别收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析，主要客户变动等，与管理层了解变动情况并核实变动原因；

(4) 采取抽样的方式，检查了相关收入确认的支持性文件，包括销售合同、发货单、运输单、签收单等确认文件，核实产品销售收入的发生情况；

(5) 选取样本对收入发生额及往来款项余额实施独立函证，并评价回函的可靠性，核实交易的真实性和完整性；

(6) 对收入进行截止测试，选取资产负债表日前后确认的产品销售交易，核对发货单、运输单、签收单等文件，评价相关收入是否记录于恰当的会计期间。

(7) 走访重要客户，了解业务背景，核实收入发生的真实性，并评估是否存在未识别潜在关联方关系和交易。

(二) 原材料采购成本确认

1、事项描述

如合并财务报表项目附注 五、5 存货所述，贵公司本报告期末存货账面余额为 61,726,890.09 元，其中原材料账面余额 47,538,532.76 元，占比 77.01%，且原材料成本是贵公司生产成本的主要成本，对营业成本影响重大，因此我们将原材料采购成本确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对原材料采购成本，主要执行了以下审计程序：

(1) 了解、评价及测试贵公司管理层（以下简称“管理层”）与原材料采购相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 实施分析程序, 分析主要原材料的采购数量及金额与耗用数量及金额的比例, 并与同期进行比较, 识别是否存在重大或异常波动并查明波动原因；

(3) 检查原材料的计价方法是否正确, 是否保持前后一致, 并抽查主要原材料复核其发出计价是否正确；

(4) 检查大额原材料增减变化, 检查对应的采购合同、采购发票、入库单、出库单等支持性文件证据；

(5) 选取样本对原材料采购发生额及往来款项余额实施独立函证, 并评价回函的可靠性, 核实交易的真实性和完整性；

(6) 对原材料实施监盘程序, 特别关注有无残次、毁损、滞销积压情况, 存货跌价准备计提是否充分；并结合监盘程序检查期末有无料到单未到情况, 是否已暂估入账, 其暂估价格是否合理；

(7) 对原材料出入库情况实施截止测试, 并与原材料明细账的发生额进行核对, 以确定原材料出入库记录在正确的会计期间；

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年半年报告中涵盖的信息, 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

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，

以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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。



中国·北京



中国注册会计师：
（项目合伙人）：



中国注册会计师：



二〇二三年十月三十日



合并资产负债表
2023年6月30日

编制单位：湖北康农种业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五.1	41,586,238.32	81,310,991.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五.2	71,509,973.92	143,864,604.76
应收款项融资			
预付款项	五.3	63,322,290.57	28,526,782.63
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五.4	1,347,847.66	932,309.92
买入返售金融资产			
存货	五.5	60,281,012.83	53,848,623.73
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	五.6	3,976,984.77	13,032,092.76
流动资产合计		242,024,348.07	321,515,404.96
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五.7	1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五.8	38,829,905.69	37,190,445.97
在建工程	五.9	14,394,913.39	5,964,998.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五.10	6,116,652.23	6,587,888.73
无形资产	五.11	26,757,886.60	17,148,794.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五.12	7,427,636.42	4,534,983.05
递延所得税资产	五.13	515,853.74	431,936.14
其他非流动资产	五.14	9,309,329.00	61,829.00
非流动资产合计		104,352,177.07	72,920,875.39
资产总计		346,376,525.14	394,436,280.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年6月30日

编制单位：湖北康农种业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债			
短期借款	五.15	23,017,722.22	14,015,400.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五.16	7,734,235.52	21,090,175.10
预收款项			
合同负债	五.17	12,523,626.60	9,233,162.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五.18	737,005.15	1,775,446.68
应交税费	五.19	255,112.62	198,724.37
其他应付款	五.20	1,373,584.10	949,669.08
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五.21	440,589.51	421,012.43
其他流动负债	五.22	33,393,738.18	82,770,186.03
流动负债合计		79,475,613.90	130,453,775.69
非流动负债			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五.23	430,324.64	901,666.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五.24	37,192,440.02	36,028,925.28
递延所得税负债	五.13	5,131.36	5,758.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		37,627,896.02	36,936,350.38
负债合计		117,103,509.92	167,390,126.07
所有者权益（或股东权益）：			
股本（或实收资本）	五.25	39,460,000.00	39,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五.26	68,580,679.78	68,580,679.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五.27	19,730,000.00	19,730,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五.28	101,452,266.93	98,704,680.60
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		229,222,946.71	226,475,360.38
少数股东权益		50,068.51	570,793.90
所有者权益（或股东权益）合计		229,273,015.22	227,046,154.28
负债和所有者权益（或股东权益）总计		346,376,525.14	394,436,280.35

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

2023年6月30日

单位：元 币种：人民币

编制单位：湖北康农种业股份有限公司

	附注	期末余额	期初余额
流动资产			
货币资金		40,490,296.20	75,235,995.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四.1	64,797,191.26	136,940,621.00
应收款项融资			
预付款项		65,154,777.89	27,527,373.87
其他应收款	十四.2	11,194,947.85	2,772,343.35
存货		59,377,051.23	46,060,514.07
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		4,013,367.13	13,285,992.08
流动资产合计		245,027,631.56	301,822,839.96
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四.3	9,245,961.86	9,245,961.86
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		38,695,217.07	37,050,952.02
在建工程		13,728,208.67	5,964,998.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,145,593.12	3,376,111.56
无形资产		26,719,760.67	17,105,986.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,916,053.03	3,950,899.68
递延所得税资产		114,354.85	83,572.70
其他非流动资产		161,829.00	61,829.00
非流动资产合计		99,726,978.27	77,840,311.38
资产总计		344,754,609.83	379,663,151.34

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



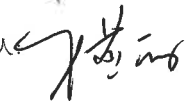
母公司资产负债表（续）


2023年6月30日


编制单位：湖北康农种业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		23,017,722.22	14,015,400.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,713,462.04	10,461,630.28
预收款项			
合同负债		11,982,938.71	9,199,338.00
应付职工薪酬		621,572.21	1,567,167.68
应交税费		253,657.30	197,131.46
其他应付款		3,581,802.47	654,370.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		33,543,842.07	82,920,289.92
流动负债合计		79,714,997.02	119,015,327.46
非流动负债：			
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			
递延收益		36,596,322.53	35,346,237.27
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		36,596,322.53	35,346,237.27
负债合计		116,311,319.55	154,361,564.73
所有者权益（或股东权益）：			
股本（或实收资本）		39,460,000.00	39,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		67,842,862.28	67,842,862.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		19,730,000.00	19,730,000.00
未分配利润		101,410,428.00	98,268,724.33
所有者权益（或股东权益）合计		228,443,290.28	225,301,586.61
负债和所有者权益总计		344,754,609.83	379,663,151.34

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

合并利润表

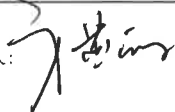
2023年1-6月

编制单位：湖北康农种业股份有限公司

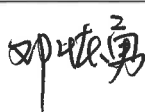
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上年同期金额
一、营业总收入		47,232,130.46	41,500,545.28
其中：营业收入	五.29	47,232,130.46	41,500,545.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		41,712,596.26	34,453,970.71
其中：营业成本	五.29	31,366,061.57	25,088,787.80
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五.30	402,186.43	193,842.68
销售费用	五.31	2,542,293.32	1,622,029.57
管理费用	五.32	3,967,911.50	3,864,191.69
研发费用	五.33	3,526,265.29	3,652,858.36
财务费用	五.34	-92,121.85	32,260.61
其中：利息费用		164,168.95	532,755.88
利息收入		261,804.80	507,489.47
加：其他收益	五.35	2,425,688.91	2,383,342.30
投资收益（损失以“-”号填列）	五.36		177,126.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五.37		258,655.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.38	3,688,803.19	971,904.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.39	-970,341.55	-518,042.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,663,684.75	10,319,560.43
加：营业外收入	五.40	4,009.59	270,000.00
减：营业外支出	五.41	631,963.14	5,003.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,035,731.20	10,584,556.91
减：所得税费用	五.42	-83,129.74	78,440.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,118,860.94	10,506,116.84
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,118,860.94	10,506,116.84
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）		10,639,586.33	11,353,737.85
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-520,725.39	-847,621.01
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动损益			
（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）归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		10,118,860.94	10,506,116.84
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		10,639,586.33	11,353,737.85
归属于少数股东的综合收益总额		-520,725.39	-847,621.01
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.27	0.29
（二）稀释每股收益		0.27	0.29

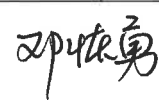
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2023年1-6月

编制单位：湖北康农种业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上年同期金额
一、营业收入	十四.4	44,227,996.30	37,508,956.21
减：营业成本	十四.4	27,762,707.14	20,775,197.92
税金及附加		358,359.74	161,520.35
销售费用		2,465,026.13	1,526,245.10
管理费用		2,897,817.92	2,897,677.18
研发费用		3,350,874.40	3,379,681.99
财务费用		-105,558.76	15,810.05
其中：利息费用		133,416.67	492,650.00
利息收入		243,509.98	482,677.15
加：其他收益		1,666,244.33	1,822,648.55
投资收益（损失以“-”号填列）	十四.5		177,126.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			258,655.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,591,880.88	898,782.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,156,567.85	-519,685.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,600,327.09	11,390,350.46
加：营业外收入		4,009.59	270,000.00
减：营业外支出		600,000.00	0.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,004,336.68	11,660,349.53
减：所得税费用		-29,366.99	37,963.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,033,703.67	11,622,386.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,033,703.67	11,622,386.14
（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		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动损益			
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		11,033,703.67	11,622,386.14
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：  主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

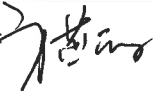
2023年1-6月

编制单位：湖北神农种业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		77,534,089.99	40,842,691.80
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		-	6,068.74
收到其他与经营活动有关的现金	五.43(1)	3,944,633.75	10,764,392.25
经营活动现金流入小计		81,478,723.74	51,613,152.79
购买商品、接受劳务支付的现金		77,232,054.91	74,917,853.99
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,347,930.29	4,767,675.62
支付的各项税费		379,192.57	650,212.50
支付其他与经营活动有关的现金	五.43(2)	5,609,107.36	10,698,772.52
经营活动现金流出小计		88,568,285.13	91,034,514.63
经营活动产生的现金流量净额		-7,089,561.39	-39,421,361.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			35,000,000.00
取得投资收益收到的现金			830,290.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	35,830,290.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,929,280.00	8,549,379.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		31,929,280.00	8,549,379.00
投资活动产生的现金流量净额		-31,929,280.00	27,280,911.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		23,000,000.00	14,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		23,000,000.00	14,000,000.00
偿还债务支付的现金		14,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,023,094.45	31,776,650.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五.43(3)	1,682,817.00	832,482.00
筹资活动现金流出小计		23,705,911.45	32,609,132.00
筹资活动产生的现金流量净额		-705,911.45	-18,609,132.00
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		81,310,991.16	45,686,533.44
六、期末现金及现金等价物余额			
		41,586,238.32	14,936,950.94

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表


2023年1-6月


编制单位：湖北康农种业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		73,598,955.99	36,993,867.30
收到的税费返还		-	1,615.45
收到的其他与经营活动有关的现金		7,765,346.84	10,208,701.75
经营活动现金流入小计		81,364,302.83	47,204,184.50
购买商品、接受劳务支付的现金		74,080,551.01	68,972,279.18
支付给职工以及为职工支付的现金		4,580,683.39	3,961,214.17
支付的各项税费		335,221.58	601,381.98
支付的其他与经营活动有关的现金		14,785,476.51	12,072,910.62
经营活动现金流出小计		93,781,932.49	85,607,785.95
经营活动产生的现金流量净额		-12,417,629.66	-38,403,601.45
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			35,000,000.00
取得投资收益所收到的现金			830,290.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	35,830,290.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		22,104,975.28	8,384,988.00
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,104,975.28	8,384,988.00
投资活动产生的现金流量净额		-22,104,975.28	27,445,302.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金		23,000,000.00	14,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		23,000,000.00	14,000,000.00
偿还债务所支付的现金		14,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		8,023,094.45	31,776,650.00
支付的其他与筹资活动有关的现金		1,200,000.00	350,000.00
筹资活动现金流出小计		23,223,094.45	32,126,650.00
筹资活动产生的现金流量净额		-223,094.45	-18,126,650.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-34,745,699.39	-29,084,949.11
加：期初现金及现金等价物余额		75,235,995.59	36,986,746.13
六、期末现金及现金等价物余额			
		40,490,296.20	7,901,797.02

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

合并所有者权益变动表

2023年1-6月

编制单位：湖北神农种业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期													
	股本（或实收资本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	39,460,000.00	-	-	-	68,580,679.78	-	-	-	19,730,000.00	-	98,704,680.60	226,475,360.38	570,793.90	227,046,154.28
加：会计政策变更												-		-
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
二、本年期初余额	39,460,000.00	-	-	-	68,580,679.78	-	-	-	19,730,000.00	-	98,704,680.60	226,475,360.38	570,793.90	227,046,154.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,747,586.33	2,747,586.33	-520,725.39	2,226,860.94
（一）综合收益总额											10,639,586.33	10,639,586.33	-520,725.39	10,118,860.94
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,892,000.00	-7,892,000.00	-	-7,892,000.00
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-7,892,000.00	-7,892,000.00		-7,892,000.00
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. 未分配利润转增资本（或股本）														
5. 设定受益计划变动额结转留存收益														
6. 其他综合收益结转留存收益														
7. 其他														
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	39,460,000.00	-	-	-	68,580,679.78	-	-	-	19,730,000.00	-	101,452,266.93	229,222,946.71	50,068.51	229,273,015.22

0.00

法定代表人：王其的

主管会计工作负责人：邓怀勇

会计机构负责人：邓怀勇


合并所有者权益变动表（续）


编制单位：湖北康农种业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期													
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本（或实收资本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	39,460,000.00				68,580,679.78				19,430,626.22		91,813,668.97	219,284,974.97	699,850.41	219,984,825.38
加：会计政策变更												-		-
前期差错更正									-201,836.03		-2,378,773.57	-2,580,609.60	-30,347.56	-2,610,957.16
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
二、本年期初余额	39,460,000.00	-	-	-	68,580,679.78	-	-	-	19,228,790.19	-	89,434,895.40	216,704,365.37	669,502.85	217,373,868.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,214,262.15	-20,214,262.15	-847,621.01	-21,061,883.16
（一）综合收益总额											11,353,737.85	11,353,737.85	-847,621.01	10,506,116.84
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股												-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-		-
4. 其他												-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-31,568,000.00	-31,568,000.00	-	-31,568,000.00
1. 提取盈余公积											-	-		-
2. 提取一般风险准备											-	-		-
3. 对所有者（或股东）的分配											-31,568,000.00	-31,568,000.00		-31,568,000.00
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. 未分配利润转增资本（或股本）											-	-		-
5. 设定受益计划变动额结转留存收益											-	-		-
6. 其他											-	-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-	-		-
2. 本期使用											-	-		-
（六）其他											-	-		-
四、本期期末余额	39,460,000.00	-	-	-	68,580,679.78	-	-	-	19,228,790.19	-	69,220,633.25	196,490,103.22	-178,118.16	196,311,985.06

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

母公司所有者权益变动表


2023年1-6月


编制单位：湖北神农种业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本 期											
	股本（或实收资本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	39,460,000.00	-	-	-	67,842,862.28	-	-	-	19,730,000.00	-	98,268,724.33	225,301,586.61
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额	39,460,000.00	-	-	-	67,842,862.28	-	-	-	19,730,000.00	-	98,268,724.33	225,301,586.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,141,703.67	3,141,703.67
（一）综合收益总额											11,033,703.67	11,033,703.67
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,892,000.00	-7,892,000.00
1. 提取盈余公积											-	-
2. 提取一般风险准备											-	-
3. 对所有者（或股东）的分配											-7,892,000.00	-7,892,000.00
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. 未分配利润转增资本（或股本）												-
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
6. 其他综合收益结转留存收益												-
7. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本期期末余额	39,460,000.00	-	-	-	67,842,862.28	-	-	-	19,730,000.00	-	101,410,428.00	228,443,290.28

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：湖北康农种业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	股本（或实收资本）	其他权益工具			上期							
		优先股	永续股	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	39,460,000.00				67,842,862.28				19,430,626.22		91,543,316.02	218,276,804.52
加：会计政策变更												-
前期差错更正									-201,836.03		-1,816,524.35	-2,018,360.38
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额	39,460,000.00	-	-	-	67,842,862.28	-	-	-	19,228,790.19	-	89,726,791.67	216,258,444.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,945,613.86	-19,945,613.86
（一）综合收益总额											11,622,386.14	11,622,386.14
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股	-				-							-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-31,568,000.00	-31,568,000.00
1. 提取盈余公积											-	-
2. 提取一般风险准备											-	-
3. 对所有者（或股东）的分配											-31,568,000.00	-31,568,000.00
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. 未分配利润转增资本（或股本）											-	-
5. 设定受益计划变动额结转留存收益											-	-
6. 其他											-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-	-
2. 本期使用											-	-
（六）其他											-	-
四、本期期末余额	39,460,000.00	-	-	-	67,842,862.28	-	-	-	19,228,790.19	-	69,781,177.81	196,312,830.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖北康农种业股份有限公司

财务报表附注

截止2023年6月30日

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

1、公司发行上市及股本等基本情况

湖北康农种业股份有限公司（以下简称“康农种业”或“公司”）于2007年9月29日经长阳土家族自治县工商行政管理局注册登记成立，取得注册登记号为420528000000420号营业执照。

2015年10月15日，公司全体股东决定，同意有限公司整体变更为股份有限公司，以截至2015年9月30日经审计净资产40,491,560.42元为基础，按1:0.7508的比例折为3,040.00万股作为股份有限公司的总股本，每股面值1元，股本为人民币3,040.00万元，超过股本部分的10,091,560.42元净资产全部计入资本公积。

2015年11月3日，公司办理了工商变更登记手续，领取了统一社会信用代码为914205286654961356的营业执照。

经过历次股权变更，截至2023年6月30日，公司注册资本为人民币3,946.00万元。

2、公司住所及法定代表人

公司住所：湖北省宜昌市长阳土家族自治县经济开发区长阳大道553号。

公司的法定代表人：方燕丽。

3、业务性质及主要经营活动

公司的经营范围：一般项目：农作物新品种研究开发种子仓储服务玉米种子生产、加工水稻、玉米、油菜、马铃薯种子批发、零售粮食收购转基因棉花种子生产转基因棉花种子加工、包装、批发、零售花生种子的育种、生产、加工、销售货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）魔芋种子种苗科研、繁育、生产、加工、销售；中草药种植（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

公司营业期限：无固定期限。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

(1) 本期合并财务报表范围

子公司名称	子公司类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
湖北省康农生物育种研究院	投资的民办非企业单位	100.00	100.00
宁夏康农种业有限公司	控股子公司	52.00	52.00
湖北致力种业有限公司	全资子公司	100.00	100.00
湖北泰悦中药材种业有限公司	全资子公司	100.00	100.00
康农种业(宁夏)有限责任公司	全资子公司	100.00	100.00
康农种业(海南)有限公司	全资子公司	100.00	100.00

(2) 本期合并财务报表范围变化情况。

本期合并财务报表范围新增康农种业(宁夏)有限责任公司和康农种业(海南)有限公司。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于二〇二三年十月三十日经公司第三届第十二次董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司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、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》（2014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。除某些金融工具外，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。

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公

司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制

合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

①共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定

资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号——或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

②对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同

的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用

交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10、金融工具（不包括减值）

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。

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,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、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款,

主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于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。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

①信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	预计存续期

③各组合预期信用损失率如下列示：

账龄组合：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	5	5
1-2年	10	10

2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

12、存货

(1) 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、周转材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品和消耗性生物资产等。

(2) 存货取得和发出存货的计价方法

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

(3) 期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销办法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法；

13、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见本附注“三、11、（5）金融工具减值”。

14、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

（1）合同履约成本

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

（2）合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

（3）摊销与减值

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15、长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号-债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义

务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

16、投资性房地产

本公司的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。主要包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

本公司对投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、30。

投资性房地产的用途改变为自用或对外出售时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产、无形资产或存货。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，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

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的差额计入当期损益。

17、固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

(1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

(2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	15-40	5	2.38-6.33
机器设备	10	5	9.50
运输工具	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	5-10	5	9.50-19.00

18、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

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

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限
土地使用权	实际可使用年限
品种经营权	最佳受益年限
专利权	10-20
非专利技术	最佳受益年限
软件	合同约定年限

21、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固

定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

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

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24、收入

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，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。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

公司主营业务为玉米、魔芋种子及中药材种苗的销售，属于在某一时点履行的履约义务。公司销售模式分为经销和直销两种，以经销销售模式为主。两种销售模式分别按照以下时点确认收入：

经销销售模式下，公司通过物流运输方式发货给客户的，根据销售出库单、物流运输单据、经客户盖章或签字确认的销售发货单确认销售收入的实现；由客户自提货物的情况下，在货物已经实际发出并由客户在销售发货单上盖章或签字时，根据销售出库单和经客户盖章或签字确认的销售发货单确认销售收入的实现。

直销销售模式下，在货物已实际发出、收到客户确认的签收单据后，认定商品控制权发生转移，确认销售收入；根据经客户盖章或签字确认的销售发货单确认收入的实现。

收入确认的计量方法：根据公司制定的销售政策，在允许退货和可享受销售折扣的情况下，公司按照合同约定的基础结算价格和不同模式下确认收入实现时点的销售数量来确认收入，并根据以下政策对收入确认进行调整：

①销售退回计提方法

对于合同中附有销售退回条款的销售，公司在确认销售收入实现时，按照预期因销售退回将发生退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回货物转让时的账面价值，扣除收入该货物预计发生的成本（包含退回货物的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让货物转让时的账面价值，扣除前述资产成本的净额结转营业成本。每到资产负债表日，公司会重新估计未来销售退回的情况，并在此基础上对前述资产和负债进行重新计量。

公司根据最近三个销售季度的实际退货比例以及本年度市场行情等，估计本年度预计退货比例并计算预期将退回的货物，计提预计负债和应收退货成本。次年在销售季结束以后办理退货，实际退货金额冲减原始预计退货，差额调整当期损益。对于直销类业务，由于原则上不允许客户退货，故不预计销售退货率。

②销售折扣计提方法

对于与客户签订的合同中约定销售折扣条款的，因销售折扣的不确定性而形成可变对价，公司根据历史数据结合前瞻性考虑计算得出的最有可能发生金额来确定可变对价的最佳估计数。

公司根据销售政策、最近三个销售季度的实际销售折扣以及对本年度市场行情的预估等，估计本年度预计销售折扣的比例，按照扣除销售退回预估调整后的销售收入计提预计销售折扣，并冲减本期销售收入。次年在销售季结束后办理结算，实际结算的销售折扣金额冲减预计销售折扣，差额调整当期损益。由于直销类业务和经销类业务折扣率差异较大，故公司按不同业务类型对销售折扣率进行预计。

其他销售方式下，按合同约定的销售金额确认收入。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用

或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

27、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

28、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租

赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、30。

29、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的

资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

30、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

31、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第

二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

32、重要会计政策和会计估计的变更

(1)重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日印发《企业会计准则解释第16号》，本公司自施行日起执行前述解释，根据相关新旧衔接规定，执行前述解释对公司2023年1月1日合并财务报表及母公司财务报表无影响。

(2)重要会计估计变更

本公司本期内无会计估计变更事项

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%、5%
	批发和零售种子	免税
城市建设维护税	增值税税额	5%、7%
教育费附加	增值税税额	3%
地方教育费附加	增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
	批发和零售种子	免税

1、增值税

根据《财政部、国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》(财税[2001]113号)以及国家税务总局《关于制种行业增值税有关问题的公告》(国家税务总局公告2010年第17号)规定，批发和零售的种子免征增值税。

2、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》第八十六条的相关规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税。因此，湖北康农种业股份有限公司、子公司宁夏康农种业有限

公司、康农种业(宁夏)有限责任公司及湖北泰悦中药材种业有限公司享受种子生产销售免征企业所得税的优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，本公司于2020年12月1日通过复审取得GR202042001627号高新技术企业证书，自2020年起三年内按15%的税率缴纳企业所得税；子公司湖北致力种业有限公司于2021年11月15日通过复审取得GR202142000845号高新技术企业证书，自2021年起三年内按15%的税率缴纳企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十二条和财政部、税务总局《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2023年第6号）的相关规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，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。子公司湖北省康农生物育种研究院属于小型微利企业，经营所得减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释），除非特别注明，期末数指2023年6月30日账面余额，期初数指2023年1月1日账面余额，本期金额指2023年1-6月发生额，上期金额指2022年1-6月发生额，金额单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	41,586,238.32	81,310,991.16
其他货币资金		
合 计	41,586,238.32	81,310,991.16

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	523,062.00	0.69	523,062.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	75,316,200.55	99.31	3,806,226.63	5.05	71,509,973.92
合计	75,839,262.55	100.00	4,329,288.63		71,509,973.92

续表一

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	523,062.00	0.34	523,062.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	151,478,560.38	99.66	7,613,955.62	5.03	143,864,604.76
合计	152,001,622.38	100.00	8,137,017.62		143,864,604.76

期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
贵州百隆源种业有限公司	442,920.00	442,920.00	100.00	回收可能性很小
遵义明阳山河农业科技开发有限公司	77,000.00	77,000.00	100.00	回收可能性很小
覃毅	3,142.00	3,142.00	100.00	回收可能性很小
合计	523,062.00	523,062.00		

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	74,507,868.55	3,725,393.43	5.00
1至2年	808,332.00	80,833.20	10.00
合计	75,316,200.55	3,806,226.63	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 3,807,728.99 元。

本期无收回以前年度已全额计提坏账准备的应收账款、以前年度计提坏账准备比例较大的应收账款以及通过债务重组等方式收回应收账款等情况。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
四川田丰农业科技发展有限公司	非关联方	17,910,540.55	1 年以内	23.62	895,527.03
云南高康农业科技有限公司及其关联方	非关联方	6,852,072.34	1 年以内	9.03	342,603.62
重庆大爱种业有限公司	非关联方	5,299,175.00	1 年以内	6.99	264,958.75
花垣农康农业高新技术推广服务中心	非关联方	5,037,125.00	1 年以内	6.64	251,856.25
湖北金广农业科技股份有限公司	非关联方	4,239,020.00	1 年以内	5.59	211,951.00
合计		39,337,932.89		51.87	1,966,896.65

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	59,539,357.67	94.03	27,572,841.88	96.65
1 至 2 年	2,828,992.15	4.47	173,171.90	0.61
2 至 3 年	173,171.90	0.27	513,814.60	1.80
3 年以上	780,768.85	1.23	266,954.25	0.94
合计	63,322,290.57	100.00	28,526,782.63	100.00

(2) 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
西双版纳地谷天合农业科技有限公司	6,549,334.00	1年以内；1-2年	未到货
宁夏冠锐种业科技股份有限公司	538,473.45	2-3年；3年以上	未到货
合计	7,087,807.45		

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
西双版纳地谷天合农业科技有限公司	供应商	6,549,334.00	1年以内；1-2年	未到货
甘肃丰域禾种业有限公司	供应商	6,000,000.00	1年以内	未到货
张掖神舟绿鹏农业科技有限公司	供应商	5,450,000.00	1年以内	未到货
昌吉市然悦农业种植专业合作社	供应商	4,950,000.00	1年以内	未到货
甘肃润丰源农业开发有限责任公司	供应商	4,800,000.00	1年以内	未到货
合计		27,749,334.00		

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,347,847.66	932,309.92
合计	1,347,847.66	932,309.92

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,660,109.96	100.00	312,262.30	18.81	1,347,847.66
合计	1,660,109.96	100.00	312,262.30		1,347,847.66

续表一

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,125,646.42	100.00	193,336.50	17.18	932,309.92
合计	1,125,646.42	100.00	193,336.50		932,309.92

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	691,173.96	34,558.70	5.00
1 至 2 年	461,911.00	46,191.10	10.00
2 至 3 年	240,000.00	48,000.00	20.00
3 至 4 年	167,025.00	83,512.50	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	1,660,109.96	312,262.30	

(2) 本期坏账准备计提、收回或转回情况

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)	
期初余额	193,336.50			193,336.50
期初余额在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	118,925.80			118,925.80
本期转回				
本期转销				
其他变动				
期末余额	312,262.30			312,262.30

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	427,911.00	327,025.00
其他往来款	1,232,198.96	798,621.42
合 计	1,660,109.96	1,125,646.42

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称（或序号）	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
长阳山里红药材种植专业合作社	往来款	341,696.00	1-2年	20.58	34,169.60
青铜峡市小坝镇永丰村村民委员会	保证金	167,025.00	3-4年	10.06	83,512.50
宁夏鑫鸿翔种植专业合作社	保证金	150,000.00	2-3年	9.04	30,000.00
长阳中小企业应急互助协会	往来款	100,000.00	5年以上	6.02	100,000.00
邓山	往来款	100,000.00	1-2年	6.02	10,000.00
合 计		858,721.00		51.72	257,682.10

(6) 涉及政府补助的应收款项

无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	47,538,532.76	1,017,338.88	46,521,193.88	43,457,552.31	468,305.40	42,989,246.91
在产品	2,290,532.94		2,290,532.94			
库存商品	7,333,654.02	131,039.69	7,202,614.33	10,237,230.43	83,363.46	10,153,866.97

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	10,692.99		10,692.99	291,566.45		291,566.45
消耗性生物资产	1,322,763.46	297,498.69	1,025,264.77	88,121.09		88,121.09
委托加工物资	3,230,713.92		3,230,713.92	325,822.31		325,822.31
合 计	61,726,890.09	1,445,877.26	60,281,012.83	54,400,292.59	551,668.86	53,848,623.73

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	468,305.40	587,476.83		38,443.35		1,017,338.88
库存商品	83,363.46	85,366.03		37,689.80		131,039.69
消耗性生物资产		297,498.69				297,498.69
合 计	551,668.86	970,341.55		76,133.15		1,445,877.26

注：(1)原已计提跌价准备的原材料本期实现销售，结转对应的存货跌价准备 76,133.15 元。

(2)本期本公司提取了存货跌价准备 970,341.55 元。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	391,483.66	305,989.36
应收退货成本	2,047,095.01	12,421,465.65
预缴税款	38,406.10	4,637.75
上市费用	1,500,000.00	300,000.00
合 计	3,976,984.77	13,032,092.76

7、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额	股利收入	累计利得	累计损失
未米生物科技（江苏）有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00			

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	38,829,905.69	37,190,445.97
固定资产清理		
合计	38,829,905.69	37,190,445.97

8.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	36,905,879.89	10,181,265.11	2,694,680.87	2,493,801.80	986,886.00	53,262,513.67
2. 本期增加金额		2,860,000.02		34,780.00	23,331.00	2,918,111.02
(1) 购置				34,780.00	23,331.00	58,111.00
(2) 在建工程转入		2,860,000.02				2,860,000.02
(3) 其他						
3. 本期减少金额	215,000.00			1,950.00		216,950.00
(1) 处置或报废	215,000.00			1,950.00		216,950.00
(2) 其他						
4. 期末余额	36,690,879.89	13,041,265.13	2,694,680.87	2,526,631.80	1,010,217.00	55,963,674.69
二、累计折旧						
1. 期初余额	6,524,217.15	5,603,576.57	1,761,194.06	1,686,840.07	424,929.59	16,000,757.44
2. 本期增加金额	509,761.44	439,779.36	85,989.02	194,647.26	48,474.22	1,278,651.30
(1) 计提	509,761.44	439,779.36	85,989.02	194,647.26	48,474.22	1,278,651.30
(2) 新增						
3. 本期减少金额	144,233.74			1,406.00		145,639.74
(1) 处置或报废	144,233.74			1,406.00		145,639.74
(2) 其他						
4. 期末余额	6,889,744.85	6,043,355.93	1,847,183.08	1,880,081.33	473,403.81	17,133,769.00
三、减值准备						
1. 期初余额	70,766.26			544.00		71,310.26
2. 本期增加金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
(1) 计提						
3. 本期减少金额	70,766.26			544.00		71,310.26
(1) 处置或报废	70,766.26			544.00		71,310.26
(2) 其他						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	29,801,135.04	6,997,909.20	847,497.79	646,550.47	536,813.19	38,829,905.69
2. 期初账面价值	30,310,896.48	4,577,688.54	933,486.81	806,417.73	561,956.41	37,190,445.97

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
南繁基地建筑物	785,761.34	历史遗留原因无法办理，已按当地规定办理备案手续

9、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	14,394,913.39	5,964,998.47
工程物资		
合计	14,394,913.39	5,964,998.47

9.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
国家区域蔬菜(魔芋)制繁种能力提升项目	2,813,622.31		2,813,622.31	5,964,998.47		5,964,998.47
杂交玉米种子生产基地项目	11,581,291.08		11,581,291.08			
合计	14,394,913.39		14,394,913.39	5,964,998.47		5,964,998.47

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少
国家区域蔬菜(魔芋)制繁种能力提升项目	2,506.58	5,964,998.47	3,098,965.62	2,860,000.02	3,390,341.76
杂交玉米种子生产基地项目	20,646.09		11,581,291.08		
合计	23,152.67	5,964,998.47	14,680,256.70	2,860,000.02	3,390,341.76

续表一

项目名称	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
国家区域蔬菜(魔芋)制繁种能力提升项目	2,813,622.31	65.25%	主体建筑基本竣工				自筹/拨款
杂交玉米种子生产基地项目	11,581,291.08	5.61%	正在施工				自筹
合计	14,394,913.39						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无

10、使用权资产

项目	土地	合计
一、账面原值:		
1. 期初余额	9,297,373.11	9,297,373.11
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
(2) 租赁负债调整		
(3) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 租赁期满		
4. 期末余额	9,297,373.11	9,297,373.11

二、累计折旧		
1. 期初余额	2,709,484.38	2,709,484.38
2. 本期增加金额	471,236.50	471,236.50
(1) 计提	471,236.50	471,236.50
(2) 其他新增		
3. 本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 租赁期满		
4. 期末余额	3,180,720.88	3,180,720.88
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,116,652.23	6,116,652.23
2. 期初账面价值	6,587,888.73	6,587,888.73

11、无形资产

项目	土地使用权	品种经营权	非专利技术	软件	专利权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	11,936,205.00	4,050,000.00	5,000,000.00	407,000.00	73,483.23	21,466,688.23
2. 本期增加金额	10,309,748.68					10,309,748.68
(1) 购置	10,309,748.68					10,309,748.68

项目	土地使用权	品种经营权	非专利技术	软件	专利权	合计
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 政府补助冲减						
4. 期末余额	22,245,953.68	4,050,000.00	5,000,000.00	407,000.00	73,483.23	31,776,436.91
二、累计摊销						
1. 期初余额	1,571,219.02	872,916.56	1,675,000.14	168,083.19	30,675.29	4,317,894.20
2. 本期增加金额	206,774.06	202,500.00	250,000.02	36,700.02	4,682.01	700,656.11
(1) 计提	206,774.06	202,500.00	250,000.02	36,700.02	4,682.01	700,656.11
(2) 新增						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 出售子公司减少						
4. 期末余额	1,777,993.08	1,075,416.56	1,925,000.16	204,783.21	35,357.30	5,018,550.31
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	20,467,960.60	2,974,583.44	3,074,999.84	202,216.79	38,125.93	26,757,886.60
2. 期初账面价值	10,364,985.98	3,177,083.44	3,324,999.86	238,916.81	42,807.94	17,148,794.03

12、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
基地改良支出	4,524,074.00	3,390,341.76	494,961.09	7,419,454.67
其他	10,909.05		2,727.30	8,181.75
合 计	4,534,983.05	3,390,341.76	497,688.39	7,427,636.42

13、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

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	326,810.65	49,021.60	178,621.37	26,793.21
资产减值准备	87,387.61	13,108.14	71,310.26	10,696.54
未弥补亏损	3,024,826.69	453,724.00	2,567,967.61	385,195.14
非同一控制企业合并资产评估减值			61,675.02	9,251.25
合 计	3,439,024.95	515,853.74	2,879,574.26	431,936.14

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	34,209.02	5,131.36	38,391.05	5,758.66
合 计	34,209.02	5,131.36	38,391.05	5,758.66

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	5,697,229.93	8,706,901.61
可抵扣亏损	402,799.73	387,400.10
合 计	6,100,029.66	9,094,301.71

(4) 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	期末余额	期初余额	备注
2023 年	308,874.46	308,874.46	2018 年未弥补亏损
2024 年			2019 年未弥补亏损
2025 年	43,822.40	43,822.40	2020 年未弥补亏损

年 份	期末余额	期初余额	备注
2026 年			2021 年未弥补亏损
2027 年	34,703.24	34,703.24	2022 年未弥补亏损
2028 年	15,399.63		2023 年 1-6 月未弥补亏损
合 计	402,799.73	387,400.10	

14、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程款	100,000.00	
预付设备款	9,147,500.00	
品种试验成本	61,829.00	61,829.00
合 计	9,309,329.00	61,829.00

15、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	13,000,000.00	14,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	
应计利息	17,722.22	15,400.00
合 计	23,017,722.22	14,015,400.00

16、应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,698,496.72	21,016,944.30
1 至 2 年	11,308.00	48,800.00
2 至 3 年		14,330.80
3 年以上	24,430.80	10,100.00
合 计	7,734,235.52	21,090,175.10

17、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收杂交玉米种子货款	12,523,626.60	9,233,162.00
合计	12,523,626.60	9,233,162.00

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,775,446.68	4,151,075.75	5,189,517.28	737,005.15
二、离职后福利-设定提存计划		298,247.05	298,247.05	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,775,446.68	4,449,322.80	5,487,764.33	737,005.15

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,763,896.68	3,689,850.28	4,716,741.81	737,005.15
二、职工福利费		87,631.59	87,631.59	
三、社会保险费		170,094.88	170,094.88	
1、基本医疗保险费		153,790.32	153,790.32	
2、补充医疗保险				
3、工伤保险费		8,875.06	8,875.06	
4、生育保险费		7,429.50	7,429.50	
四、住房公积金	11,550.00	185,429.00	196,979.00	
五、工会经费和职工教育经费		18,070.00	18,070.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	1,775,446.68	4,151,075.75	5,189,517.28	737,005.15

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		286,327.20	286,327.20	
2、失业保险费		11,919.85	11,919.85	
3、年金缴费				
合 计		298,247.05	298,247.05	

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税		38,814.50
房产税	113,935.17	51,054.12
土地使用税	136,126.84	38,725.59
个人所得税	3,595.29	5,391.12
印花税	1,169.26	64,739.04
水利建设基金	286.06	
合计	255,112.62	198,724.37

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,373,584.10	949,669.08
合计	1,373,584.10	949,669.08

20.1 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,171,678.05	773,889.23
1至2年	44,506.05	153,879.85
2至3年	139,500.00	10,750.00
3年以上	17,900.00	11,150.00
合计	1,373,584.10	949,669.08

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	199,930.00	189,930.00
往来款	49,867.85	298,008.50
未付报销款	145,602.94	157,347.52
代扣款项		7,700.00

项目	期末余额	期初余额
暂估及预提费用	978,183.31	296,683.06
合计	1,373,584.10	949,669.08

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	440,589.51	421,012.43
合计	440,589.51	421,012.43

22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预计退货收入	4,171,396.94	22,747,194.16
预计销售折扣	29,222,341.24	60,022,991.87
合计	33,393,738.18	82,770,186.03

23、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
土地租金	870,914.15	1,322,678.87
小计	870,914.15	1,322,678.87
减：一年内到期的租赁负债	440,589.51	421,012.43
合计	430,324.64	901,666.44

24、递延收益

(1) 递延收益类别

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
政府补助	36,028,925.28	2,630,000.00	1,466,485.26	37,192,440.02
合计	36,028,925.28	2,630,000.00	1,466,485.26	37,192,440.02

(2) 政府补助项目明细

补助项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额				期末余额	与资产/收益相关	是否为与企业日常活动相关的政府补助
			计入营业外收入金额	计入其他收益金额	冲减成本费用金额	其他变动			
质量追溯系统建设资金	21,333.24			4,000.02			17,333.22	与资产相关	是
玉米良种生产及加工基地项目	6,256,694.07			185,173.98			6,071,520.09	与资产相关	是
优质玉米饲料加工及产业化建设项目	2,114,199.96			83,685.72			2,030,514.24	与资产相关	是
种子晒场平整项目	1,063,624.12			27,478.86			1,036,145.26	与资产相关	是
种子创新项目	3,632,154.78			300,947.16			3,331,207.62	与资产相关	是
种子自动化包装生产线升级改造项目	205,217.44			20,869.56			184,347.88	与资产相关	是
玉米种子工程	189,000.00			31,500.00			157,500.00	与资产相关	是
现代种业发展以奖代补资金支持项目	391,666.18			50,000.04			341,666.14	与资产相关	是
优质玉米原原种扩繁基地项目	566,158.82			21,342.96			544,815.86	与资产相关	是
农业开发玉米良种繁育加工扩建项目	405,208.03			6,250.02			398,958.01	与资产相关	是
康农系列玉米杂交种子扩建项目	454,022.19			30,000.00			424,022.19	与资产相关	是
省级粮食规模经营（农作物种子创新）项目资金	2,033,414.52			68,568.12			1,964,846.40	与资产相关	是
玉米机械化	47,000.00			6,000.00			41,000.00	与资产相关	是

现代种业发展资金(农作物种子创新)	1,045,515.00			53,530.20			991,984.80	与资产相关	是
省种子管理局种业发展项目资金	73,443.00			22,032.00			51,411.00	与资产相关	是
省种子管理局新品种示范推广项目资金	13,069.39			1,283.34			11,786.05	与资产相关	是
地方品种种质资源保护和开发	2,503,460.75			72,114.06			2,431,346.69	与资产相关	是
特色产业科普示范基地项目资金	24,461.00			12,230.70			12,230.30	与资产相关	是
国家区域性蔬菜(魔芋)制繁种能力提升项目	10,000,000.00						10,000,000.00	与资产相关	是
魔芋热带品种资源引种、驯化及栽培示范项目	4,465.72			837.36			3,628.36	与收益相关	是
新品种种植技术研究基地项目	500,000.00						500,000.00	与资产相关	是
2020年省级区域良种繁育基地建设项目	656,889.05			81,733.14			575,155.91	与资产相关	是
农业生物绿色优质品种选育	150,000.00						150,000.00	与收益相关	是
省级制造业高质量发展专项资金	550,000.00						550,000.00	与资产相关	是
省级科技创新专项资金(地乌规模化种苗繁育基地建设)	500,000.00						500,000.00	与资产相关	是
农作物(玉米)良种生产项目	279,761.15			20,921.82			258,839.33	与资产相关	是
财政链接乡村振兴项目	383,838.40			24,242.40			359,596.00	与资产相关	是
玉米良种试验基地建设项目	482,758.61			34,482.78			448,275.83	与资产相关	是

龙头企业产业链项目	1,481,569.86			29,770.86			1,451,799.00	与资产相关	是
重要粮油作物高产品种培育与应用示范项目		200,000.00					200,000.00	与收益相关	是
科技服务农业产业链“515”行动科研协作费		50,000.00					50,000.00	与收益相关	是
三期基础设施建设补助资金		2,380,000.00		277,490.16			2,102,509.84	与资产相关	是
合 计	36,028,925.28	2,630,000.00		1,466,485.26			37,192,440.02		

25、股本

股份类别	年初数	本期变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	39,460,000.00						39,460,000.00

26、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	68,460,679.78			68,460,679.78
其他资本公积	120,000.00			120,000.00
合计	68,580,679.78			68,580,679.78

27、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,730,000.00			19,730,000.00
任意盈余公积				
合计	19,730,000.00			19,730,000.00

28、未分配利润

项目	提取或 分配比例	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润		98,704,680.60	91,813,668.97
加：年初未分配利润调整数			-2,378,773.57
调整后本期年初未分配利润		98,704,680.60	89,434,895.40
加：本期归属于母公司股东的净利润		10,639,586.33	41,338,995.01
减：提取法定盈余公积	10%		501,209.81
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利		7,892,000.00	31,568,000.00
转作股本的普通股股利			
其他			
期末未分配利润		101,452,266.93	98,704,680.60

29、营业收入和营业成本

项 目	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务：				
玉米杂交种子	44,098,959.30	28,000,880.13	37,311,921.70	21,885,855.00
魔芋种子	2,738,034.00	3,050,183.35	3,105,153.50	2,621,556.83
中药材种苗	132,425.00	30,197.30	849,880.00	453,629.82
小 计	46,969,418.30	31,081,260.78	41,266,955.20	24,961,041.65
其他业务：				
品种试验技术服务	12,075.47			
商品玉米			51,460.00	76,481.11
玉米废料	250,636.69	284,800.79	111,122.00	51,265.04
其他			71,008.08	
小 计	262,712.16	284,800.79	233,590.08	127,746.15
合 计	47,232,130.46	31,366,061.57	41,500,545.28	25,088,787.80

30、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	0.23	34.34
教育费附加		20.24
地方教育费附加		13.49
土地使用税	174,852.43	62,227.82
印花税	13,008.51	16,730.26
房产税	183,507.31	99,228.24
水利建设基金	30,817.95	15,588.29
合 计	402,186.43	193,842.68

31、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,155,991.60	684,498.65
仓储运输费	138,983.63	168,217.51
差旅交通费	334,900.56	156,032.96

项 目	本期金额	上期金额
宣传推广费	605,133.21	538,148.34
业务招待费	81,194.67	26,012.00
其他	226,089.65	49,120.11
合 计	2,542,293.32	1,622,029.57

32、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,297,915.47	1,294,493.18
中介服务费	332,474.00	1,003,703.00
行政运营费用	373,757.75	380,479.73
业务招待费	285,918.00	161,423.19
折旧摊销费	518,774.37	477,761.43
商业保险费	578,280.75	421,373.42
其他	580,791.16	124,957.74
合 计	3,967,911.50	3,864,191.69

33、研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员人工	1,157,863.83	1,001,679.74
材料动力费	354,866.35	499,068.84
折旧摊销	1,426,964.13	1,308,011.96
试验费用	298,394.36	582,923.50
合作研发费	100,000.00	100,000.00
其他	188,176.62	161,174.32
合 计	3,526,265.29	3,652,858.36

34、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	164,168.95	532,755.88
减：利息收入	261,804.80	507,489.47
减：财政贴息		

项 目	本期金额	上期金额
手续费	5,514.00	6,994.20
合 计	-92,121.85	32,260.61

35、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助	1,465,647.90	1,002,474.92
与收益相关的政府补助	958,349.96	1,379,202.53
代扣个人所得税手续费返还	1,691.05	1,664.85
合计	2,425,688.91	2,383,342.30

(1) 与资产相关的政府补助

项目名称	本期金额	上期金额
质量追溯系统建设资金	4,000.02	4,000.02
玉米良种生产及加工基地项目	185,173.98	194,070.54
优质玉米饲料加工及产业化建设项目	83,685.72	83,685.72
种子晒场平整项目	27,478.86	27,478.86
种子创新项目	300,947.16	296,556.96
种子自动化包装生产线升级改造项目	20,869.56	20,869.56
玉米种子工程	31,500.00	31,500.00
现代种业发展以奖代补资金支持项目	50,000.04	50,000.04
优质玉米原原种扩繁基地项目	21,342.96	21,342.96
农业开发玉米良种繁育加工扩建项目	6,250.02	6,250.02
康农系列玉米杂交种子扩建项目	30,000.00	30,000.00
省级粮食规模经营（农作物种子创新）项目资金	68,568.12	68,568.12
玉米机械化	6,000.00	6,000.00
现代种业发展资金(农作物种子创新)	53,530.20	53,530.20
省种子管理局种业发展项目资金	22,032.00	22,032.00
省种子管理局新品种示范推广项目资金	1,283.34	2,119.38
地方品种种质资源保护和开发	72,114.06	72,239.84
特色产业科普示范基地项目资金	12,230.70	12,230.70
2020年省级区域良种繁育基地建设项目	81,733.14	
农作物（玉米）良种生产项目	20,921.82	

财政链接乡村振兴项目	24,242.40	
玉米良种试验基地建设项目	34,482.78	
龙头企业产业链项目	29,770.86	
三期基础设施建设补助资金	277,490.16	
合计	1,465,647.90	1,002,474.92

(2) 与收益相关的政府补助

项目名称	本期金额	上期金额
飞防项目补贴	647,000.00	
救灾种子储备资金	300,000.00	235,849.06
稳岗补贴	5,512.60	2,410.42
魔芋热带品种资源引种、驯化及栽培示范项目	837.36	837.36
制种烘干项目补贴款		407,718.00
县财政退被征地养老费		307,083.60
科技创新奖补资金		300,000.00
高新技术企业认定奖励资金		100,000.00
粮食补贴		20,949.19
其他政府补助	5,000.00	4,354.90
合计	958,349.96	1,379,202.53

36、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		177,126.25
合 计		177,126.25

37、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		258,655.00
合 计		258,655.00

38、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、应收账款减值损失	3,807,728.99	864,117.16

项目	本期金额	上期金额
二、其他应收款减值损失	-118,925.80	107,787.25
合 计	3,688,803.19	971,904.41

39、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、存货跌价损失	-970,341.55	-518,042.10
合 计	-970,341.55	-518,042.10

40、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
上市补贴资金		270,000.00	
其他	4,009.59		4,009.59
合 计	4,009.59	270,000.00	4,009.59

41、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	131,960.00	5,000.00	131,960.00
其他	500,003.14	3.52	500,003.14
合 计	631,963.14	5,003.52	631,963.14

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,415.16	55,010.58
递延所得税费用	-84,544.90	23,429.49
合 计	-83,129.74	78,440.07

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	10,035,731.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,505,359.68

子公司适用不同税率的影响	-64,666.07
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-692,896.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,059.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-436,020.71
研发费用加计扣除的影响	-418,923.62
其他	-42.76
所得税费用	-83,129.74

43、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	261,804.80	192,766.04
政府补助	3,587,512.60	5,509,121.21
其他往来	95,316.35	5,062,505.00
合 计	3,944,633.75	10,764,392.25

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期金额	上期金额
管理、销售费用中的付现费用	3,921,209.21	4,860,078.50
手续费支出	5,514.00	6,994.20
其他往来	1,550,424.15	5,826,699.82
捐赠支出	131,960.00	5,000.00
合 计	5,609,107.36	10,698,772.52

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期金额	上期金额
支付租赁费	482,817.00	832,482.00
支付融资服务费	1,200,000.00	
合 计	1,682,817.00	832,482.00

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	10,118,860.94	10,506,116.84
加: 资产减值准备	970,341.55	518,042.10
信用减值损失	-3,688,803.19	-971,904.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,278,651.30	1,221,072.34
使用权资产摊销	471,236.50	485,384.17
无形资产摊销	613,285.35	536,151.78
长期待摊费用摊销	497,688.39	303,673.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		-258,655.00
财务费用(收益以“—”号填列)	164,168.95	-51,619.12
投资损失(收益以“—”号填列)		-177,126.25
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-83,917.60	32,608.16
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-627.30	-9,178.67
存货的减少(增加以“—”号填列)	-7,402,730.65	2,793,329.28
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	51,087,496.34	-25,088,426.27
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-61,115,211.97	-29,260,830.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,089,561.39	-39,421,361.84
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	41,586,238.32	14,936,950.94
减: 现金的期初余额	81,310,991.16	45,686,533.44
加: 现金等价物的期末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-39,724,752.84	-30,749,582.50

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	41,586,238.32	14,936,950.94
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	41,586,238.32	14,936,950.94
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	41,586,238.32	14,936,950.94

45、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	15,413,590.28	短期借款抵押
无形资产	6,286,578.77	短期借款抵押
合 计	21,700,169.05	

六、合并范围的变更

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
康农种业(宁夏)有限责任公司	新设立	2023年2月1日		100%
康农种业(海南)有限公司	新设立	2023年5月18日		100%

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
湖北省康农生物育种研究院	湖北宜昌	湖北宜昌	农作物新品种育种和种子推广	100.00		投资设立
宁夏康农种业有限公司	宁夏青铜峡	宁夏青铜峡	农作物种子研发、生产、经营	52.00		投资设立
湖北致力种业有限公司	湖北宜昌	湖北宜昌	魔芋种子研发、生产、销售	100.00		非同一控制下企业合并
湖北泰悦中药材种业有限公司	湖北宜昌	湖北宜昌	中药材种子繁育、种植、销售	100.00		同一控制下企业合并
康农种业(宁夏)有限责任公司	宁夏青铜峡	宁夏青铜峡	农作物种子生产经营	100.00		投资设立
康农种业(海南)有限公司	海南三亚	海南三亚	农作物种子生产经营	100.00		投资设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

无

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和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认和分析本公司面临的各种风险,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内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策, 概括如下:

1、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。

为控制该项风险, 本公司分别采取了以下措施。

①应收账款

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策, 需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外, 本公司对应收账款余额进行持续监控, 以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户, 截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司应收账款占期末资产总额的比例为 20.65%, 本公司不存在重大的信用集中风险。

②其他应收款

本公司的其他应收款主要系支付的的保证金和备用金款等, 公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控, 以确保本公司不致面临重大坏账风险。

2、流动风险

流动风险, 是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险, 可能源于其无法尽快以公允价值售出金融资产; 或者源于对方无法偿还其合同债务; 或者源于提前到期的债务; 或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险, 本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段, 并采取长、短期融资方式适当结合, 优化融资结构的方法, 保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

3、市场风险

市场风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

①利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

②外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营,其主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

4、资本风险管理

本公司的资本风险管理政策是保障公司持续经营,为股东提供回报和为其他利益相关者提供利益,同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本公司的资本结构包括银行借款、其他债务及本公司所有者权益。管理层通过考虑资金成本及各类资本风险而确定资本结构。本公司将通过派发股息、发行新股或偿还银行借款平衡资本结构。

本公司采用资产负债率监督资本风险。截至 2023 年 6 月 30 日,本公司的资产负债比率为 33.81% (2022 年 12 月 31 日: 42.44%)。

九、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人情况

实际控制人姓名	出资额	实际控制人对本企业的持股比例 (%)	实际控制人对本公司的表决权比例 (%)
方燕丽	28,150,000.00	71.34	71.34
彭绪冰	方燕丽配偶, 公司董事、总经理		

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七.1

3、本企业合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
长阳祥发企业管理咨询中心(有限合伙)	实际控制人方燕丽作为普通合伙人持有 98% 的出资份额, 并担任执行事务合伙人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
覃远照	董事、副总经理
彭绪伟	董事、副总经理
李丹妮	董事、董事会秘书
陈燕武	董事
李建生	独立董事
苏长玲	独立董事
杨波	独立董事
金长春	监事会主席
胡开文	监事
郭春燕	职工代表监事
张书民	副总经理
邓恢勇	财务负责人

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

(3) 关联租赁情况

无

(4) 关联担保情况

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
方燕丽 彭绪冰	湖北康农种业股份有限公司	1,400.00 万元	2022/1/18	2023/1/17	是
方燕丽 彭绪冰	湖北康农种业股份有限公司	1,300.00 万元	2023/2/15	2024/2/14	否
方燕丽 彭绪冰	湖北康农种业股份有限公司	1,000.00 万元	2023/6/28	2024/6/28	否

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	67.44 万元	57.30 万元

6、关联方应收应付款项

无

7、关联方承诺

无

8、其他

无

十、股份支付

本公司本期无股份支付事项。

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司无应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司无应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2023 年 7 月, 公司与湖北银行股份有限公司长阳支行签鄂银宜昌(长阳)借 2023071901 号《流动资金借款合同》, 借款金额 1000.00 万元, 借款期限 2023 年 7 月 19 日至 2024 年 7 月 19 日, 年利率 3.65%, 该项借款由方燕丽、彭绪冰提供连带责任保证担保。

十三、其他重要事项

政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额				期末余额	与资产/收益相关	是否为与企业日常活动相关的政府补助
			计入营业外收入金额	计入其他收益金额	冲减成本费用金额	其他变动			
质量追溯系统建设资金	21,333.24			4,000.02			17,333.22	与资产相关	是
玉米良种生产及加工基地项目	6,256,694.07			185,173.98			6,071,520.09	与资产相关	是
优质玉米饲料加工及产业化建设项目	2,114,199.96			83,685.72			2,030,514.24	与资产相关	是
种子晒场平整项目	1,063,624.12			27,478.86			1,036,145.26	与资产相关	是
种子创新项目	3,632,154.78			300,947.16			3,331,207.62	与资产相关	是
种子自动化包装生产线升级改造项目	205,217.44			20,869.56			184,347.88	与资产相关	是
玉米种子工程	189,000.00			31,500.00			157,500.00	与资产相关	是
现代种业发展以奖代补资金支持项目	391,666.18			50,000.04			341,666.14	与资产相关	是
优质玉米原原种扩繁基地项目	566,158.82			21,342.96			544,815.86	与资产相关	是
农业开发玉米良种繁育加工扩建项目	405,208.03			6,250.02			398,958.01	与资产相关	是
康农系列玉米杂交种子扩建项目	454,022.19			30,000.00			424,022.19	与资产相关	是

省级粮食规模经营（农作物种子创新）项目资金	2,033,414.52			68,568.12			1,964,846.40	与资产相关	是
玉米机械化	47,000.00			6,000.00			41,000.00	与资产相关	是
现代种业发展资金(农作物种子创新)	1,045,515.00			53,530.20			991,984.80	与资产相关	是
省种子管理局种业发展项目资金	73,443.00			22,032.00			51,411.00	与资产相关	是
省种子管理局新品种示范推广项目资金	13,069.39			1,283.34			11,786.05	与资产相关	是
地方品种种质资源保护和开发	2,503,460.75			72,114.06			2,431,346.69	与资产相关	是
特色产业科普示范基地项目资金	24,461.00			12,230.70			12,230.30	与资产相关	是
国家区域性蔬菜（魔芋）制繁种能力提升项目	10,000,000.00						10,000,000.00	与资产相关	是
魔芋热带品种资源引种、驯化及栽培示范项目	4,465.72			837.36			3,628.36	与收益相关	是
新品种种植技术研究基地项目	500,000.00						500,000.00	与资产相关	是
2020年省级区域良种繁育基地建设	656,889.05			81,733.14			575,155.91	与资产相关	是
农业生物绿色优质品种选育	150,000.00						150,000.00	与收益相关	是
省级制造业高质量发展专项资金	550,000.00						550,000.00	与资产相关	是
省级科技创新专项资金（地乌规模化种苗繁育基地建设）	500,000.00						500,000.00	与资产相关	是

农作物（玉米）良种生产项目	279,761.15			20,921.82			258,839.33	与资产相关	是
财政链接乡村振兴项目	383,838.40			24,242.40			359,596.00	与资产相关	是
玉米良种试验基地建设项目	482,758.61			34,482.78			448,275.83	与资产相关	是
龙头企业产业链项目	1,481,569.86			29,770.86			1,451,799.00	与资产相关	是
重要粮油作物高产品种培育与应用示范项目		200,000.00					200,000.00	与收益相关	是
科技服务农业产业链“515”行动科研协作费		50,000.00					50,000.00	与收益相关	是
三期基础设施建设补助资金		2,380,000.00		277,490.16			2,102,509.84	与资产相关	是
合 计	36,028,925.28	2,630,000.00		1,466,485.26			37,192,440.02		

主要递延收益的说明：

(1) 根据长阳土家族自治县农业局、长阳土家族自治县农业综合开发办公室关于申报 2016 年农业综合开发农业部项目《湖北宜昌长阳县玉米良种生产及加工基地项目初步设计》的指示（长农业发文[2016]14 号）、长阳土家族自治县财政局分管局长批复的《农业综合开发项目工程用款申请表》以及长阳土家族自治县农业局批复的《关于“2016 年湖北省宜昌市长阳县玉米良种及加工基地项目”资金拨付申请》，湖北康农于 2016 年 12 月、2018 年 4 月、2019 年 1 月分别收到长阳土家族自治县财政局拨付的玉米良种生产与加工基地项目补助 840,000.00 元、6,566,000.00 元和 294,000.00 元，剩余 2,100,000.00 元项目补助资金由长阳土家族自治县财政局于 2016 年 12 月直接拨付给项目工程建设方湖北华源建设集团有限公司。该项补助主要用于玉米育种科技实验楼建设工程、生产车间和仓库建设、玉米科研育种基地建设以及玉米新品种试验，本期摊销 185,173.98 元至其他收益。

(2) 根据湖北康农与长阳土家族自治县人民政府于 2015 年 12 月 20 日签订的《优质玉米饲料加工及产业化建设项目招商合同》以及长阳土家族自治县人民政府办公室于 2017 年 3 月批复的《关于要求拨付“产业发展扶持资金”的请示》（康农字[2016]33 号），湖北康农于 2017 年 5 月收到长阳土家族自治县财政局拨付的二期基础设施建设项目补助 2,770,000.00 元，该项补助主要用于研发楼基础设施建设和土地平整，本期摊销 83,685.72 元至其他收益。

(3) 根据湖北省农业农村厅发文《省农村农业厅关于实施 2020 年中央农业转移支付项目的通知》（鄂农计发[2020]25 号），湖北康农于 2020 年 12 月收到长阳土家族自治县财政局拨付的地方品种种质资源保护与开发项目补助 3,000,000.00 元，该项补助资金主要用于建设中药材资源保护林地和中药材种子种苗繁育基地，本期摊销 72,114.06 元至其他收益。

(4) 根据湖北省发展和改革委员会、湖北省农业农村厅发文《省发改委 省农业农村厅关于下达藏粮于地藏粮于技专项（现代种业提升工程和动植物保护能力提升工程项目）2021 年中央预算内投资计划的通知》（鄂发改投资[2021]203 号），湖北康农于 2021 年 11 月、12 月分别收到长阳土家族自治县农业农村局拨付的国家区域性蔬菜（魔芋）制繁种能力提升项目补助 1,200,000.00 元和 2,000,000.00 元，2022 年 5 月、2022 年 11 月、2022 年 12 月分别收到长阳土家族自治县农业农村局拨付的国家区域性蔬菜（魔芋）制繁种能力提升项目补助 800,000.00 元、4,000,000.00 元和 2,000,000.00 元，该项补助主要用于改善魔芋种芋繁育基地的基础设施和种芋生产加工条件，提升仓储能力，该项目尚处于建设过程中。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	523,062.00	0.76	523,062.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	68,207,569.75	99.24	3,410,378.49	5.00	64,797,191.26
合计	68,730,631.75	100.00	3,933,440.49		64,797,191.26

续表一

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	523,062.00	0.36	523,062.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	144,148,094.74	99.64	7,207,473.74	5.00	136,940,621.00
合计	144,671,156.74	100.00	7,730,535.74		136,940,621.00

期末单项计提坏帐准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
贵州百隆源种业有限公司	442,920.00	442,920.00	100.00	回收可能性很小
遵义明阳山河农业科技开发有限公司	77,000.00	77,000.00	100.00	回收可能性很小
覃毅	3,142.00	3,142.00	100.00	回收可能性很小
合计	523,062.00	523,062.00		

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	68,207,569.75	3,410,378.49	5.00
合 计	68,207,569.75	3,410,378.49	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备 3,797,095.25 元。

本期无收回以前年度已全额计提坏账准备的应收账款、以前年度计提坏账准备比例较大的应收账款以及通过债务重组等方式收回应收账款等情况。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应 收账	坏账准备期末 金额
四川田丰农业科技发展有限公司	非关联方	17,910,540.55	1 年以内	26.06	895,527.03
云南高康农业科技有限公司及其关联方	非关联方	6,852,072.34	1 年以内	9.97	342,603.62
重庆大爱种业有限公司	非关联方	5,299,175.00	1 年以内	7.71	264,958.75
花垣农康农业高新技术推广服务中心	非关联方	5,037,125.00	1 年以内	7.33	251,856.25
湖北金广农业科技股份有限公司	非关联方	4,239,020.00	1 年以内	6.17	211,951.00
合计		39,337,932.89		57.24	1,966,896.65

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,194,947.85	2,772,343.35
合 计	11,194,947.85	2,772,343.35

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,957,313.53	100.00	762,365.68	6.38	11,194,947.85
合计	11,957,313.53	100.00	762,365.68		11,194,947.85

续表一

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,329,494.66	100.00	557,151.31	16.73	2,772,343.35
合计	3,329,494.66	100.00	557,151.31		2,772,343.35

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	10,647,313.53	532,365.68	5.00
1至2年	1,120,000.00	112,000.00	10.00
2至3年	90,000.00	18,000.00	20.00
3至4年			50.00
4至5年			80.00
5年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
合计	11,957,313.53	762,365.68	

(2) 坏账准备计提、收回或转回情况

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)	
期初余额	557,151.31			557,151.31

期初余额在本期			
转入第二阶段			
转入第三阶段			
转回第二阶段			
转回第一阶段			
本期计提	205,214.37		205,214.37
本期转回			
本期转销			
其他变动			
期末余额	762,365.68		762,365.68

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部单位往来款	11,000,000.00	2,915,630.50
押金、保证金	103,500.00	
其他往来款	853,813.53	413,864.16
合 计	11,957,313.53	3,329,494.66

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称 (或序号)	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总 额的比例(%)	坏账准备期 末余额
康农种业(宁夏)有限责任公司	往来款	10,000,000.00	1年以内	83.63%	500,000.00
湖北致力种业有限公司	往来款	1,000,000.00	1-2年	8.36%	100,000.00
中小企业应急互助协会	往来款	100,000.00	5年以上	0.84%	100,000.00
邓山	往来款	100,000.00	1-2年	0.84%	10,000.00
西双版纳纳丰种业有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	0.84%	5,000.00
合 计		11,300,000.00		94.51%	715,000.00

(6) 涉及政府补助的应收款项

无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,245,961.86		9,245,961.86	9,245,961.86		9,245,961.86
合计	9,245,961.86		9,245,961.86	9,245,961.86		9,245,961.86

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖北省康农生物育种研究院	1,000,000.00			1,000,000.00		
宁夏康农种业有限公司	2,600,000.00			2,600,000.00		
湖北致力种业有限公司	1,440,000.00			1,440,000.00		
湖北泰悦中药材种业有限公司	4,205,961.86			4,205,961.86		
康农种业(宁夏)有限责任公司						
康农种业(海南)有限公司						
合计	9,245,961.86			9,245,961.86		

4、营业收入和营业成本

项目	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务：				
玉米杂交种子	43,480,784.14	26,720,706.35	37,356,826.13	20,723,932.88
魔芋种子	480,000.00	754,200.00		
小计	43,960,784.14	27,474,906.35	37,356,826.13	20,723,932.88
其他业务：				
品种试验技术服务	12,075.47			
玉米废料	250,636.69	284,800.79	111,122.00	51,265.04
其他	4,500.00	3,000.00	41,008.08	

项 目	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
小 计	267,212.16	287,800.79	152,130.08	51,265.04
合 计	44,227,996.30	27,762,707.14	37,508,956.21	20,775,197.92

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		177,126.25
合 计		177,126.25

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期数	上期数
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,423,997.86	2,651,677.45
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		435,781.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-627,953.55	-5,003.52
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,691.05	1,664.85
小计	1,797,735.36	3,084,120.03
减：所得税影响额		65,367.19
减：少数股东权益影响额	297,917.40	206,630.07
合 计	1,499,817.96	2,812,122.77

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	4.64	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.99	0.23	0.23

湖北康农种业股份有限公司

二〇二三年十月三十日



统一社会信用代码
91110105085458861W

营业执照



扫描二维码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息、体验
更多便捷服务。

名称 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告、出具审计报告、出具验资报告、代理企业清算事宜、代理记账、税务咨询、税务代理、资产评估、企业重组、收购兼并、法律、法规规定的其他业务。
主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

本复印件仅供出具报告使用



登记机关

2023年07月14日

证书序号: 0011966

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。
- 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》。



会计师事务所 执业证书

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制

姓名: 张年军
 Full name: 张年军
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1974-01-21
 Date of birth: 1974-01-21
 工作单位: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 Working unit: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 身份证号码: 422201740121111
 Identity card No.: 422201740121111



证书编号: 420401904385
 No. of Certificate: 420401904385
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会
 发证日期: 2001 年 03 月 16 日
 Date of Issuance: 2001 年 03 月 16 日

证书编号: 420401904385
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2001 年 03 月 16 日
 Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 Beijing Yongtuo Accounting Firm (Special General Partnership) Hubei Branch

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年 1 月 8 日
 18 / m

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 Beijing Yongtuo Accounting Firm (Special General Partnership) Hubei Branch

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 1 月 8 日
 18 / m

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书号: 420401904385
 2021年已过期




姓名: 杜军
 Full name: 杜军
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1983-02-01
 Date of birth: 1983-02-01
 工作单位: 北京永拓金会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 Working unit: 北京永拓金会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 身份证号码: 429001198302010554
 Identity card No.: 429001198302010554



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001024721

2021年1月通过




证书编号: 110001024721
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 08 月 08 日
 Date of issue: 2014 / 08 / 08



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

1101052164287 transferred from

北京永拓金会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
 CPAs

湖北分所

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年 1 月 8 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

北京永拓金会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
 CPAs

湖北分所

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 1 月 8 日
 /y /m /d