

甘肃省敦煌种业集团  
股份有限公司  
审计报告

大信审字【2024】第 9-00020 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants,LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 审计报告

大信审字【2024】第9-00020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“贵公司”）的财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，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



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

如财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”（二十六）所述的会计政策以及“五、合并财务报表重要项目注释”（三十七）。贵公司2023年营业收入115,776.24万元。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。

## 2、审计应对

在针对该重要事项的审计过程中，我们执行的主要审计程序如下：

- （1）了解、测试与营业收入相关内部控制的设计的合理性和运行的有效性；
- （2）了解公司收入确认政策，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，评价公司收入确认政策是否符合《企业会计准则》相关规定；
- （3）结合收入类型对收入和成本执行分析性程序，分析毛利率变动情况，复核收入变动的合理性；
- （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；
- （5）结合应收账款对销售收入进行函证，并对未回函的实施替代测试；
- （6）选取资产负债表日前后的收入执行截止性测试，以评价销售收入是否记录于恰当的会计期间；
- （7）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。

## （二）存货跌价准备

### 1、事项描述

如财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”（十三）所述的会计政策以及“五、合并财务报表重要项目注释”（五）。截至2023年12月31日，贵公司存货余额46,106.34万元、跌价准备金额1,725.25万元、账面价值44,381.09万元，占2023年12月31日资产总额的23.14%。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。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 2、审计应对

针对存货跌价准备事项，我们实施的主要审计程序包括：

(1) 评价、测试管理层与存货跌价准备相关的内部控制制度设计的合理性和运行的有效性；

(2) 获取期末存货明细表，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；

(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；

(4) 了解管理层未来期间的经营计划和期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；

(5) 获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价计提的准确性；

(6) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2023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并不涵盖其他信息，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

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。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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

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



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.  
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二四年三月二十日

# 合并资产负债表

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

2023-12-31

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	783,659,307.77	765,473,238.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	60,641,845.73	77,551,534.72
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	10,355,104.46	13,044,284.50
其他应收款	五、（四）	12,142,336.07	129,835,509.80
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（五）	443,810,927.59	363,573,564.67
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、（六）	14,692,990.21	10,726,420.25
流动资产合计		1,325,302,511.83	1,360,204,552.49
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			
其他权益工具投资	五、（七）	16,268,956.02	16,784,658.71
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（八）	7,467,280.84	307,178.45
固定资产	五、（九）	343,441,642.38	354,357,340.38
在建工程	五、（十）		2,199,208.06
生产性生物资产	五、（十一）		
油气资产			
使用权资产	五、（十二）	54,583,847.62	53,480,001.91
无形资产	五、（十三）	113,341,718.58	127,291,357.69
开发支出	六	4,970,650.10	2,508,291.50
商誉	五、（十四）	584,464.73	584,464.73
长期待摊费用	五、（十五）	9,814,605.54	9,135,824.46
递延所得税资产	五、（十六）	12,613,371.54	19,515,495.46
其他非流动资产	五、（十七）	29,861,260.92	771,300.30
非流动资产合计		592,947,798.27	586,935,121.65
资产总计		1,918,250,310.10	1,947,139,674.14

公司负责人：刘兴斌

主管会计工作负责人：武兴旺

会计机构负责人：苏辉明

## 合并资产负债表（续）

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

2023-12-31

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（十九）	409,867,159.16	457,070,777.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（二十）	96,367,799.21	87,054,306.23
预收款项	五、（二十一）	10,163,123.65	8,943,686.23
合同负债	五、（二十二）	391,727,440.66	292,891,103.57
应付职工薪酬	五、（二十三）	19,239,062.67	28,257,066.99
应交税费	五、（二十四）	18,796,681.83	11,656,662.70
其他应付款	五、（二十五）	67,707,150.27	223,388,372.17
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	五、（二十六）	8,241,600.00	7,112,900.00
其他流动负债	五、（二十七）	711,548.11	1,929,155.17
流动负债合计		1,022,821,565.56	1,118,304,030.84
<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	五、（二十八）	46,711,168.92	44,741,853.74
长期应付款	五、（二十九）		420,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十）	37,418,861.13	16,792,628.43
递延收益	五、（三十一）	38,016,390.55	36,807,789.03
递延所得税负债	五、（十六）		
其他非流动负债			
非流动负债合计		122,146,420.60	98,762,271.20
负债合计		1,144,967,986.16	1,217,066,302.04
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（三十二）	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	五、（三十三）	954,623,776.50	954,623,776.50
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十四）	-1,431,043.98	-915,341.29
专项储备			
盈余公积	五、（三十五）	30,845,504.62	30,845,504.62
未分配利润	五、（三十六）	-913,460,375.03	-872,090,586.49
归属于母公司股东权益合计		598,379,942.11	640,265,433.34
少数股东权益		174,902,381.83	89,807,938.76
股东权益合计		773,282,323.94	730,073,372.10
负债和股东权益总计		1,918,250,310.10	1,947,139,674.14

公司负责人：刘兴斌

主管会计工作负责人：武兴旺

会计机构负责人：苏辉明






# 母公司资产负债表

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

2023-12-31

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		167,245,773.98	185,446,007.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、（一）	6,849,947.69	18,005,147.95
应收款项融资			
预付款项		5,450,113.78	6,195,055.76
其他应收款	十六、（二）	58,675,525.55	68,390,228.98
其中：应收利息			
应收股利			
存货		74,886,535.00	85,504,601.39
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		293,181.12	1,421,310.03
流动资产合计		313,401,077.12	364,962,351.96
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	十六、（三）	405,455,819.27	391,485,819.27
其他权益工具投资		16,268,956.02	16,784,658.71
其他非流动金融资产			
投资性房地产		7,467,280.84	307,178.45
固定资产		148,160,699.37	136,987,277.18
在建工程			303,240.97
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		80,850,049.16	92,830,540.84
开发支出		2,630,578.30	1,875,586.50
商誉			
长期待摊费用		4,403,305.66	2,200,541.98
递延所得税资产			
其他非流动资产		29,238,152.22	771,300.30
非流动资产合计		694,474,840.84	643,546,144.20
资产总计		1,007,875,917.96	1,008,508,496.16

公司负责人：刘兴斌



主管会计工作负责人：武兴旺



会计机构负责人：苏辉明

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

2023-12-31

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		296,146,263.89	351,978,472.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,411,000.19	31,753,617.99
预收款项		4,613,594.15	5,567,979.17
合同负债		21,004,035.95	33,746,546.73
应付职工薪酬		5,483,733.92	13,887,100.70
应交税费		708,919.88	1,110,415.40
其他应付款		132,434,951.97	73,379,107.47
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		16,342.69	633,648.29
流动负债合计		473,818,842.64	512,056,887.97
<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		14,738,500.00	
递延收益		27,105,428.07	24,726,937.50
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		41,843,928.07	24,726,937.50
负债合计		515,662,770.71	536,783,825.47
<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		-1,431,043.98	-915,341.29
专项储备			
盈余公积		30,845,504.62	30,845,504.62
未分配利润		-1,023,799,596.15	-1,044,803,775.40
股东权益合计		492,213,147.25	471,724,670.69
负债和股东权益总计		1,007,875,917.96	1,008,508,496.16

公司负责人：刘兴斌

主管会计工作负责人：武兴旺

会计机构负责人：苏辉明



# 合并利润表

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

2023年度

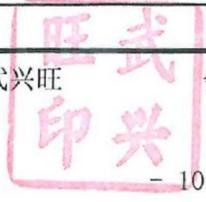
单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、（三十七）	1,157,762,417.27	1,004,680,753.38
减：营业成本	五、（三十七）	835,989,098.01	759,375,168.77
税金及附加	五、（三十八）	9,605,556.92	7,277,939.75
销售费用	五、（三十九）	46,068,431.86	45,696,988.42
管理费用	五、（四十）	113,032,581.74	109,374,767.14
研发费用	五、（四十一）	16,530,975.76	19,637,325.50
财务费用	五、（四十二）	8,652,252.07	12,783,810.50
其中：利息费用		18,311,941.48	21,832,381.44
利息收入		8,979,749.73	6,624,058.38
加：其他收益	五、（四十三）	12,240,337.65	12,479,454.54
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十四）	1,627,997.99	-298,500.73
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			
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、（四十五）	150,289.17	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十六）	-3,010,354.94	-3,472,128.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	-5,915,317.40	-4,793,895.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十八）	5,712,490.92	2,107,792.62
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		138,688,964.30	56,557,476.00
加：营业外收入	五、（四十九）	7,526,286.20	8,250,189.45
减：营业外支出	五、（五十）	17,368,816.18	8,544,750.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		128,846,434.32	56,262,914.82
减：所得税费用	五、（五十一）	31,221,779.79	-7,338,898.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		97,624,654.53	63,601,812.92
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		97,624,654.53	63,601,812.92
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）		40,795,232.42	20,009,529.61
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		56,829,422.11	43,592,283.31
五、其他综合收益的税后净额		-515,702.69	841,449.55
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-515,702.69	841,449.55
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-515,702.69	841,449.55
（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		-515,702.69	841,449.55
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
（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			
六、综合收益总额		97,108,951.84	64,443,262.47
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		40,279,529.73	20,850,979.16
（二）归属于少数股东的综合收益总额		56,829,422.11	43,592,283.31
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.08	0.04
（二）稀释每股收益		0.08	0.04

公司负责人：刘兴斌

主管会计工作负责人：武兴旺

会计机构负责人：苏辉明



## 母公司利润表

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六、（四）	285,476,598.41	294,689,664.71
减：营业成本	十六、（四）	235,382,067.04	240,847,643.71
税金及附加		3,426,247.86	3,679,556.34
销售费用		9,106,997.53	11,050,641.01
管理费用		50,301,209.85	46,174,683.76
研发费用		12,874,696.24	13,788,346.40
财务费用		9,154,725.17	10,630,651.42
其中：利息费用		19,283,336.80	14,192,693.31
利息收入		10,086,533.47	3,493,115.95
加：其他收益		7,923,073.09	7,242,671.14
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	56,791,449.60	304,969.09
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			
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）		275,979.17	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-184,383.23	-23,580,165.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）		290.40	-27,518,900.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,641,126.81	1,102,956.40
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,678,190.56	-73,930,326.61
加：营业外收入		2,481,427.34	3,600,959.49
减：营业外支出		16,155,438.65	1,149,967.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,004,179.25	-71,479,334.91
减：所得税费用			-12,307.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,004,179.25	-71,467,027.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,004,179.25	-71,467,027.33
（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		-515,702.69	841,449.55
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-515,702.69	841,449.55
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		-515,702.69	841,449.55
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		20,488,476.56	-70,625,577.78

公司负责人：刘兴斌

主管会计工作负责人：武兴旺

会计机构负责人：苏辉明

# 合并现金流量表

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		1,318,453,557.15	1,186,537,212.91
收到的税费返还		7,508,697.77	10,246,663.54
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十二）	70,009,533.52	67,049,326.86
经营活动现金流入小计		1,395,971,788.44	1,263,833,203.31
购买商品、接受劳务支付的现金		883,667,635.93	740,335,194.28
支付给职工以及为职工支付的现金		117,298,763.53	111,142,325.19
支付的各项税费		33,634,399.81	11,924,402.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十二）	118,674,860.91	62,949,985.52
经营活动现金流出小计		1,153,275,660.18	926,351,907.68
经营活动产生的现金流量净额		242,696,128.26	337,481,295.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		315,512,056.00	1,329,691.96
取得投资收益收到的现金		1,995,029.87	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,240,006.35	975,637.11
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		326,747,092.22	2,305,329.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,107,397.30	18,880,894.44
投资支付的现金		315,512,056.00	1,627,384.00
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			
投资活动现金流出小计		381,619,453.30	20,508,278.44
投资活动产生的现金流量净额		-54,872,361.08	-18,202,949.37
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		628,400,000.00	640,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		628,400,000.00	640,500,000.00
偿还债务支付的现金		697,190,000.00	684,691,031.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,983,609.59	22,596,358.90
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、（五十二）	1,986,357.97	771,627.86
筹资活动现金流出小计		772,159,967.56	708,059,017.76
筹资活动产生的现金流量净额		-143,759,967.56	-67,559,017.76
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		44,063,799.62	251,719,328.50
加：期初现金及现金等价物余额		734,840,504.01	483,121,175.51
六、期末现金及现金等价物余额		778,904,303.63	734,840,504.01

公司负责人：刘兴斌

主管会计工作负责人：武兴旺

会计机构负责人：苏辉明

# 母公司现金流量表

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<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		288,299,387.99	336,215,669.61
收到的税费返还			12,307.58
收到其他与经营活动有关的现金		105,136,835.14	67,802,460.35
经营活动现金流入小计		393,436,223.13	404,030,437.54
购买商品、接受劳务支付的现金		251,251,491.32	253,859,539.79
支付给职工以及为职工支付的现金		44,425,747.51	32,766,490.46
支付的各项税费		4,813,463.51	4,168,047.33
支付其他与经营活动有关的现金		21,611,954.98	19,562,278.00
经营活动现金流出小计		322,102,657.32	310,356,355.58
经营活动产生的现金流量净额		71,333,565.81	93,674,081.96
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		313,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		57,067,428.77	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,789,500.00	1,964,627.93
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		42,048,832.85	
投资活动现金流入小计		420,905,761.62	1,964,627.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,438,787.05	9,449,103.27
投资支付的现金		313,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		13,970,000.00	9,804,874.17
支付其他与投资活动有关的现金		47,975,000.00	
投资活动现金流出小计		415,383,787.05	19,253,977.44
投资活动产生的现金流量净额		5,521,974.57	-17,289,349.51
<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		510,000,000.00	500,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		50,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		560,000,000.00	500,000,000.00
偿还债务支付的现金		565,000,000.00	449,437,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,445,178.84	14,287,812.54
支付其他与筹资活动有关的现金		50,423,400.57	
筹资活动现金流出小计		626,868,579.41	463,725,612.54
筹资活动产生的现金流量净额		-66,868,579.41	36,274,387.46
<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		157,239,329.68	44,580,209.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		167,226,290.65	157,239,329.68

公司负责人：刘兴斌

主管会计工作负责人：武兴旺

会计机构负责人：苏辉明



## 合并股东权益变动表

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	527,802,080.00				954,623,776.50		-915,341.29		30,845,504.62	-872,090,586.49	640,265,433.34	89,807,938.76	730,073,372.10
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	527,802,080.00				954,623,776.50		-915,341.29		30,845,504.62	-872,090,586.49	640,265,433.34	89,807,938.76	730,073,372.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-515,702.69			-41,369,788.54	-41,885,491.23	85,094,443.07	43,208,951.84
（一）综合收益总额							-515,702.69			40,795,232.42	40,279,529.73	56,829,422.11	97,108,951.84
（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. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配												-53,900,000.00	-53,900,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配												-53,900,000.00	-53,900,000.00
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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										-82,165,020.96	-82,165,020.96	82,165,020.96	
四、本期期末余额	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

公司负责人：刘兴斌

主管会计工作负责人：武兴旺

会计机构负责人：苏辉明

# 合并股东权益变动表

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	上 期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东 权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	527,802,080.00				951,268,076.50		-1,756,790.84		30,845,504.62	-892,100,116.10	616,058,754.18	46,215,655.45	662,274,409.63
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	527,802,080.00				951,268,076.50		-1,756,790.84		30,845,504.62	-892,100,116.10	616,058,754.18	46,215,655.45	662,274,409.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,355,700.00		841,449.55			20,009,529.61	24,206,679.16	43,592,283.31	67,798,962.47
（一）综合收益总额							841,449.55			20,009,529.61	20,850,979.16	43,592,283.31	64,443,262.47
（二）股东投入和减少资本					3,355,700.00						3,355,700.00		3,355,700.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					3,355,700.00						3,355,700.00		3,355,700.00
（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. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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、本期期末余额	527,802,080.00				954,623,776.50		-915,341.29		30,845,504.62	-872,090,586.49	640,265,433.34	89,807,938.76	730,073,372.10

公司负责人：刘兴斌



主管会计工作负责人：武兴旺



会计机构负责人：苏辉明

## 母公司股东权益变动表

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	527,802,080.00				958,796,202.76		-915,341.29		30,845,504.62	-1,044,803,775.40	471,724,670.69
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	527,802,080.00				958,796,202.76		-915,341.29		30,845,504.62	-1,044,803,775.40	471,724,670.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-515,702.69			21,004,179.25	20,488,476.56
（一）综合收益总额							-515,702.69			21,004,179.25	20,488,476.56
（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. 股份支付计入所有者权益的金额											
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. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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、本期期末余额	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

公司负责人：刘兴斌

主管会计工作负责人：武兴旺

会计机构负责人：苏辉明



## 母公司股东权益变动表

编制单位：甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	527,802,080.00				955,440,502.76		-1,756,790.84		30,845,504.62	-973,336,748.07	538,994,548.47
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	527,802,080.00				955,440,502.76		-1,756,790.84		30,845,504.62	-973,336,748.07	538,994,548.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,355,700.00		841,449.55			-71,467,027.33	-67,269,877.78
（一）综合收益总额							841,449.55			-71,467,027.33	-70,625,577.78
（二）股东投入和减少资本					3,355,700.00						3,355,700.00
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					3,355,700.00						3,355,700.00
（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. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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、本期期末余额	527,802,080.00				958,796,202.76		-915,341.29		30,845,504.62	-1,044,803,775.40	471,724,670.69

公司负责人：刘兴斌

主管会计工作负责人：武兴旺

会计机构负责人：苏辉明



# 甘肃省敦煌种业集团股份有限公司

## 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

### 一、企业的基本情况

#### (一) 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:刘兴斌;注册地址及总部地址:甘肃省酒泉市肃州区肃州路28号。

#### (二) 企业实际从事的主要经营活动

公司业务主要集中于: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。

#### (三) 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第九届第二次会议于2024年3月20日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下称企业会计准则),并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

#### (二) 持续经营

持续经营:本公司对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现

对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、重要会计政策和会计估计

#### (一) 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2023年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### (二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

#### (三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### (五) 重要性标准确定的方法和选择依据

##### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以利润总额的5%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

##### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的10%以上，且金额超过500万元。
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的10%以上，且金额超过100万元。
账龄超过1年以上的预付款项	占相应预付款项余额10%以上，且金额超过500万元。
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上，且金额超过500万元。
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大，占现有在研项目预算总额超过10%，且期末余额超过50万元。
账龄超过1年以上的预收款项	占相应预收款项余额10%以上，且金额超过500万元。

项 目	重要性标准
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	占相应应付账款或其他应付款余额10%以上，且金额超过500万元。
账龄超过1年以上的重要合同负债	占相应合同负债余额10%以上，且金额超过500万元。
重要的非全资子公司情况	收入占合并总收入的10%以上，且金额大于5000万元。

## (六) 企业合并

### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

## (七) 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作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

### 2. 合并财务报表的编制方法

#### (1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

#### (2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相

互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### （3）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

### （4）处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

### 2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的

资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，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，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### 3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

#### (九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (十) 外币业务及外币财务报表折算

##### 1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有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。

#### (十一) 金融工具

##### 1. 金融工具的分类、确认和计量

###### (1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

###### (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

## 3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

## （十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

### 3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

### 4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

#### ①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### 应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合1：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
组合2：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

#### 应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合1：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
组合2：关联方组合	纳入合并范围的关联方

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

#### ②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

### ③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对客户已破产、解散、财务发生重大困难等表明应收款项已无法收回的客观证据的应收款项单项认定并全额计提坏账准备。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

### 5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常账龄超过1年，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合1：保证金、押金	依据客户业务确定，收取的工程保证金
组合2：关联方款项	依据客户性质确定，主要为本公司关联方
组合3：应收其他款项	除以上两项之外的其他应收款项

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用其他应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的其他应收款，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对已破产、解散、财务发生重大困难等表明其他应收款项已无法收回的客观证据的应收款项单项认定并全额计提坏账准备。

## (十三) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品、包装物、在产品、库存商品、发出商品等。

#### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法、个别计价法确定其发出的实际成本。

#### 3. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

#### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

### (十四) 合同资产和合同负债

#### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

#### 2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (十五) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的

董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

## 2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

## 3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对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，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

### (十六) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

### (十七) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

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

#### 2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法

采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	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

#### （十八）在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### （十九）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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；占用一般借款按照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，

资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## (二十)生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

## (二十一)无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

## 2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

### 使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	35-50年	预计受益年限	直线法
种子品种权	5-10年	预计受益年限	直线法
其他	不超过10年	预计受益年限	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

## 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

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；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

- 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。

#### (二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

#### (二十三) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

#### (二十四) 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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，

以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，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. 其他长期职工福利的会计处理方法

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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### (二十五) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，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，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### (二十六) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照三、（二十五）进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的

相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### (二十七) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认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。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

#### (二十八) 政府补助

##### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所

有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

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。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助。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确认为递延收益。确认为递延收益的金额,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得政策性优惠贷款贴息,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,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;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。

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助,在实际收到补助款项时予以确认。

## (二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,确定该计税基础为其差额),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递延所得税资产或递延所得税负债。

### 2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认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。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,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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,则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

### 3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时,本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示: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;递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### (三十) 租赁

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

##### 1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债,并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

##### (1) 使用权资产

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已扣除租赁激励的租赁付款额,初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的,在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧;若无法合理确定,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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时,将其账面价值减记至可收回金额。

##### (2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额,以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

## 2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值较低的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## (三十一)重要会计政策变更、会计估计变更

### 1. 重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，并于本报告期内对首次执行租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异确认的递延所得税资产及负债进行了净额列示，未影响合并及母公司可比报表。

## 2. 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	本公司为增值税一般纳税人，应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、9%、3%、免税
城市维护建设税	按应交增值税税额计缴。	7%、5%
教育费附加	按应交增值税税额计缴。	3%
地方教育费附加	按应交增值税税额计缴。	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴。	25%、15%、免税

### (二) 重要税收优惠及批文

#### (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%抵减应纳税增值税税额。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%抵减应纳税增值税税额。

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煌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

本公司之子公司甘肃省敦煌种业果蔬制品有限公司所从事的番茄粉加工和销售产业、本公司之子公司酒泉敦煌种业百佳食品有限公司所从事的洋葱、番茄、辣椒脱水蔬菜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（2019年本）》（中华人民共和国国家发展和改革委员会令第29号）中第一类“鼓励类”第一项“农林业”第26条“农林牧渔产品储运、保鲜、加工及综合利用”，其主营业务收入占企业收入总额60%以上。本公司之子公司张掖市敦煌种业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（2019年本）》（中华人民共和国国家发展和改革委员会令第29号）中第一类“鼓励类”第一项“农林业”第6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和改革委员会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。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	778,902,307.71	733,137,209.19
其他货币资金	88,987.56	29,914,111.95
应收利息	4,668,012.50	2,421,917.41
合计	783,659,307.77	765,473,238.55

期末货币资金中的受限情况见附注“五（十八）、所有权或使用权受到限制的资产”。

### （二）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	49,894,911.59	68,403,817.15
1至2年	6,635,074.87	4,078,625.25
2至3年	1,492,610.02	7,073,286.20
3至4年	6,699,329.30	1,425,563.92
4至5年	1,133,831.32	2,198,318.69
5年以上	243,360,986.47	242,188,459.02
小计	309,216,743.57	325,368,070.23
减：坏账准备	248,574,897.84	247,816,535.51
合计	60,641,845.73	77,551,534.72

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	59,737,425.14	19.32	59,737,425.14	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	249,479,318.43	80.68	188,837,472.70	75.69	60,641,845.73
其中：账龄组合	249,479,318.43	80.68	188,837,472.70	75.69	60,641,845.73
合计	309,216,743.57	100.00	248,574,897.84	80.39	60,641,845.73

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	59,737,425.14	18.36	59,737,425.14	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	265,630,645.09	81.64	188,079,110.37	70.80	77,551,534.72
其中：账龄组合	265,630,645.09	81.64	188,079,110.37	70.80	77,551,534.72
合计	325,368,070.23	100.00	247,816,535.51	76.16	77,551,534.72

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
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

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
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

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合：以账龄为类似信用风险特征的组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	49,894,911.59	997,898.23	2.00	68,403,817.15	1,368,076.34	2.00
1至2年	6,635,074.87	331,753.74	5.00	4,078,625.25	203,931.27	5.00
2至3年	1,492,610.02	149,261.00	10.00	4,646,286.20	464,628.62	10.00
3至4年	4,272,329.30	854,465.87	20.00	1,425,563.92	285,112.78	20.00
4至5年	1,133,831.32	453,532.53	40.00	2,198,318.69	879,327.48	40.00
5年以上	186,050,561.33	186,050,561.33	100.00	184,878,033.88	184,878,033.88	100.00
合计	249,479,318.43	188,837,472.70	—	265,630,645.09	188,079,110.37	—

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	247,816,535.51	758,842.73		480.40		248,574,897.84

本期无重要的应收账款坏账准备转回或收回。

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款原值 4,804.00 元，坏账准备 480.40 元。

5. 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	应收账款 期末余额	占应收账款 期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
天水高鹏纺织有限公司	26,678,507.42	8.63	26,678,507.42
吉林省平安种业有限公司	16,846,385.30	5.45	16,846,385.30
辽宁华玉种子有限公司	10,360,163.75	3.35	10,360,163.75
Bcfoods Europe B.V.	4,616,454.49	1.49	92,329.09
永昌金田种业公司	4,466,093.80	1.44	4,466,093.80
合计	62,967,604.76	20.36	58,443,479.36

### (三) 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	8,565,386.08	82.72	11,566,815.13	88.67
1至2年	890,488.60	8.60	334,633.38	2.57
2至3年	256,741.44	2.48	585,514.00	4.49
3年以上	642,488.34	6.20	557,321.99	4.27
合计	10,355,104.46	100.00	13,044,284.50	100.00

无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
华智生物技术有限公司	1,400,000.00	13.52
新疆阳光谷农业发展有限公司	1,115,435.69	10.77
甘肃省农资化肥有限责任公司酒泉分公司	718,500.00	6.94
用友网络科技股份有限公司甘肃分公司	628,600.00	6.07
甘肃施可丰生态科技有限公司	607,500.00	5.87
合计	4,470,035.69	43.17

### (四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	12,142,336.07	129,835,509.80

#### 1. 其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,189,135.18	119,382,661.29
1至2年	5,084,906.57	8,948,741.86
2至3年	7,033,888.35	145,478.12

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3至4年	110,392.12	2,654,992.29
4至5年	2,601,510.08	2,929,672.10
5年以上	55,797,606.23	53,210,619.39
小计	71,817,438.53	187,272,165.05
减：坏账准备	59,675,102.46	57,436,655.25
合计	12,142,336.07	129,835,509.80

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	61,601,739.78	63,045,675.50
借款及备用金	9,236,546.39	9,262,570.96
押金保证金	592,302.90	790,341.13
租金	900.00	900.00
其他	385,949.46	114,172,677.46
小计	71,817,438.53	187,272,165.05
减：坏账准备	59,675,102.46	57,436,655.25
合计	12,142,336.07	129,835,509.80

(3) 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)	
2023年1月1日余额	106,313.87	46,479,848.53	10,850,492.85	57,436,655.25
2023年1月1日余额在本期	106,313.87	46,479,848.53	10,850,492.85	57,436,655.25
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		2,346,467.18		2,346,467.18
本期转回	82,531.17		12,423.80	94,954.97
本期转销				
本期核销		13,065.00		13,065.00
其他变动				
2023年12月31日余额	23,782.70	48,813,250.71	10,838,069.05	59,675,102.46

各阶段划分依据：单项计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)，其余部分按账龄组合划分。账龄1年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)，按2%计提减值；账龄1年以上，代表自初始确认后信用风险显著增加但未发生信用减值

(第二阶段)；账龄 1-2 年按 5%计提减值；账龄 2-3 年按 10%计提减值；账龄 3-4 年按 20%计提减值；账龄 4-5 年按 40%计提减值；账龄 5 年以上按 100%计提减值。

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	57,436,655.25	2,346,467.18	94,954.97	13,065.00		59,675,102.46

本期无重要的其他应收款项坏账准备转回或收回。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款金额为 43,550.00 元，坏账准备 13,065.00 元。

(6) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
先锋中国商业信托	往来款	4,865,870.23	1-2 年、4-5 年	6.78	624,595.39
吉林省国丰种业有限公司	往来款	2,074,433.94	2-3 年、5 年以上	2.89	409,433.94
酒泉市国有资产运营中心	往来款	2,000,000.00	5 年以上	2.78	2,000,000.00
吉林省平安种业有限公司	往来款	1,978,637.50	5 年以上	2.76	1,978,637.50
河南省新乡农科所	往来款	1,670,000.00	5 年以上	2.33	1,670,000.00
合计	——	12,588,941.67	——	17.54	6,682,666.83

(7) 无因资金集中管理而列报于其他应收款的金额。

(五) 存货

1. 存货的分类

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	90,439,436.21	687,717.18	89,751,719.03	75,664,479.15	2,072,061.12	73,592,418.03
周转材料(包装物、低值易耗品等)	5,369,468.47		5,369,468.47	4,745,772.06		4,745,772.06
自制半成品及在产品	63,995,129.20		63,995,129.20	62,154,998.78		62,154,998.78
产成品(库存商品)	264,458,682.61	16,564,786.76	247,893,895.85	217,936,754.46	23,574,579.79	194,362,174.67
发出商品	36,800,715.04		36,800,715.04	28,718,201.13		28,718,201.13
合计	461,063,431.53	17,252,503.94	443,810,927.59	389,220,205.58	25,646,640.91	363,573,564.67

期末存货中的受限情况见附注“五(十八)、所有权或使用权受到限制的资产”。

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货跌价准备的分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,072,061.12		243,796.96	1,628,140.90		687,717.18
产成品(库存商品)	23,574,579.79	5,915,317.40		12,681,313.47	243,796.96	16,564,786.76
合计	25,646,640.91	5,915,317.40	243,796.96	14,309,454.37	243,796.96	17,252,503.94

确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因：

项目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品、发出商品	该存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期已销售
原材料、在产品、周转材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值		本期已领用或销售

3. 存货期末余额无借款费用资本化金额。

#### (六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	13,480,967.78	8,862,178.21
预缴所得税	139,788.70	255,029.41
应收退货成本	1,062,546.43	1,602,094.55
其他	9,687.30	7,118.08
合计	14,692,990.21	10,726,420.25

#### (七) 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
九圣禾种业股份有限公司	12,027,120.39				198,314.58		11,828,805.81
北京爱种网络科技有限公司	4,757,538.32				317,388.11		4,440,150.21
合计	16,784,658.71				515,702.69		16,268,956.02

(续)

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
九圣禾种业股份有限公司		3,128,805.81		基于战略目的长期持有
北京爱种网络科技有限公司			4,559,849.79	基于战略目的长期持有
合计		3,128,805.81	4,559,849.79	

(八) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	715,000.00		715,000.00
2. 本期增加金额		11,117,713.25	11,117,713.25
(1) 无形资产转入		11,117,713.25	11,117,713.25
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	715,000.00	11,117,713.25	11,832,713.25
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	407,821.55		407,821.55
2. 本期增加金额	22,642.68	3,934,968.18	3,957,610.86
(1) 计提或摊销	22,642.68		22,642.68
(2) 无形资产转入摊销		3,934,968.18	3,934,968.18
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	430,464.23	3,934,968.18	4,365,432.41
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	284,535.77	7,182,745.07	7,467,280.84
2. 期初账面价值	307,178.45		307,178.45

2. 无未办妥产权证书的情况。

3. 采用成本法计量模式的投资性房地产不存在减值迹象，故未进行减值准备测试。

(九) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	343,436,434.23	354,357,340.38
固定资产清理	5,208.15	
合计	343,441,642.38	354,357,340.38

期末固定资产中的受限情况见附注“五（十八）、所有权或使用权受到限制的资产”。

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						

甘肃省敦煌种业集团股份有限公司  
财务报表附注  
2023年1月1日—2023年12月31日

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
1.期初余额	506,087,717.81	523,396,969.45	28,180,183.46	18,074,006.73	18,431,920.45	1,094,170,797.90
2.本期增加金额	10,331,190.15	20,925,512.48	647,425.67	432,149.37	1,632,868.10	33,969,145.77
(1) 购置	1,083,471.17	11,529,919.02	647,425.67	432,149.37	1,601,506.71	15,294,471.94
(2) 在建工程转入	9,247,718.98	9,395,593.46			31,361.39	18,674,673.83
3.本期减少金额	1,667,126.92	23,768,688.12	4,360,367.22	2,378,921.90	1,508,959.77	33,684,063.93
(1) 处置或报废	1,667,126.92	23,735,460.81	4,360,367.22	2,378,921.90	1,508,959.77	33,650,836.62
(2) 其他		33,227.31				33,227.31
4.期末余额	514,751,781.04	520,553,793.81	24,467,241.91	16,127,234.20	18,555,828.78	1,094,455,879.74
二、累计折旧						
1.期初余额	268,789,030.54	396,896,569.29	25,818,019.43	14,917,339.17	9,698,293.15	716,119,251.58
2.本期增加金额	22,731,403.91	18,649,203.83	592,560.12	941,112.37	891,233.34	43,805,513.57
(1) 计提	22,731,403.91	18,649,203.83	592,560.12	941,112.37	891,233.34	43,805,513.57
3.本期减少金额	1,667,126.92	19,004,833.08	4,360,367.22	2,364,634.65	424,421.42	27,821,383.29
(1) 处置或报废	1,667,126.92	18,971,605.77	4,360,367.22	2,364,634.65	424,421.42	27,788,155.98
(2) 其他		33,227.31				33,227.31
4.期末余额	289,853,307.53	396,540,940.04	22,050,212.33	13,493,816.89	10,165,105.07	732,103,381.86
三、减值准备						
1.期初余额		23,284,282.86	72,915.58	14,287.25	322,720.25	23,694,205.94
2.本期增加金额						
3.本期减少金额		4,763,855.04		14,287.25		4,778,142.29
(1) 处置或报废		4,763,855.04		14,287.25		4,778,142.29
4.期末余额		18,520,427.82	72,915.58		322,720.25	18,916,063.65
四、账面价值						
1.期末账面价值	224,898,473.51	105,492,425.95	2,344,114.00	2,633,417.31	8,068,003.46	343,436,434.23
2.期初账面价值	237,298,687.27	103,216,117.30	2,289,248.45	3,142,380.31	8,410,907.05	354,357,340.38

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，无暂时闲置的固定资产。

(3) 无未办妥产权证书的情况。

(4) 本报告期末，公司固定资产不存在减值迹象的情况，故未进行固定资产减值准备测试。

## 2. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
农用拖拉机报废	5,208.15	

## (十) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程		2,199,208.06

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

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
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	
种子加工线安装工程(新线二期)				1,759,870.00		1,759,870.00
敦煌种业智能温室建设				251,000.00		251,000.00
其他零星工程项目				188,338.06		188,338.06
合计	1,111,788.94	1,111,788.94		3,310,997.00	1,111,788.94	2,199,208.06

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产	本期其他 减少金额	期末余额
敦煌种业智能温室建设	650.18	251,000.00	6,240,455.03	6,491,455.03		

重大在建工程项目变动情况(续)

项目名称	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
敦煌种业智能温室建设	99.84	100.00				自筹资金

(3) 在建工程项目减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	计提原因
甜菊糖苷生产线建设	1,111,788.94			1,111,788.94	

(十一) 生产性生物资产

1. 以成本计量的生物资产

项目	种植业	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	876,149.33	876,149.33
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	876,149.33	876,149.33
(1) 处置	876,149.33	876,149.33
4. 期末余额		
二、累计折旧		
1. 期初余额	876,149.33	876,149.33
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	876,149.33	876,149.33
(1) 处置	876,149.33	876,149.33
4. 期末余额		

项目	种植业	合计
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值		

(十二) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	土地使用权	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	87,501,933.37	126,218.10	87,628,151.47
2. 本期增加金额	13,902,925.71		13,902,925.71
(1) 新增租赁	13,902,925.71		13,902,925.71
3. 本期减少金额	12,146,811.11	126,218.10	12,273,029.21
(1) 处置	12,146,811.11	126,218.10	12,273,029.21
4. 期末余额	89,258,047.97		89,258,047.97
二、累计折旧			
1. 期初余额	34,146,002.56	2,147.00	34,148,149.56
2. 本期增加金额	4,816,122.59	9,661.95	4,825,784.54
(1) 计提	4,816,122.59	9,661.95	4,825,784.54
3. 本期减少金额	4,287,924.80	11,808.95	4,299,733.75
(1) 处置	4,287,924.80	11,808.95	4,299,733.75
4. 期末余额	34,674,200.35		34,674,200.35
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	54,583,847.62		54,583,847.62
2. 期初账面价值	53,355,930.81	124,071.10	53,480,001.91

2. 本报告期末，公司使用权资产不存在减值迹象的情况，故未进行减值准备测试。

(十三) 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
<b>一、账面原值</b>						
1. 期初余额	165,521,128.76	83,103,033.78	19,169,612.31	8,840,126.56	1,890,000.00	278,523,901.41
2. 本期增加金额	66,999.00	2,800,000.00	583,272.08	770,662.83		4,220,933.91
(1) 购置	66,999.00	2,800,000.00	94,752.48	770,662.83		3,732,414.31
(2) 内部研发			488,519.60			488,519.60
3. 本期减少金额	15,635,583.36					15,635,583.36
(1) 处置	4,517,870.11					4,517,870.11
(2) 转入投资性 房地产	11,117,713.25					11,117,713.25
4. 期末余额	149,952,544.40	85,903,033.78	19,752,884.39	9,610,789.39	1,890,000.00	267,109,251.96
<b>二、累计摊销</b>						
1. 期初余额	59,104,442.38	66,206,407.04	15,509,397.57	6,852,140.47	409,983.60	148,082,371.06
2. 本期增加金额	3,560,979.99	2,803,348.55	796,276.06	514,094.17	188,992.44	7,863,691.21
(1) 计提	3,560,979.99	2,803,348.55	796,276.06	514,094.17	188,992.44	7,863,691.21
3. 本期减少金额	5,328,701.55					5,328,701.55
(1) 处置	1,393,733.37					1,393,733.37
(2) 转入投资性 房地产	3,934,968.18					3,934,968.18
4. 期末余额	57,336,720.82	69,009,755.59	16,305,673.63	7,366,234.64	598,976.04	150,617,360.72
<b>三、减值准备</b>						
1. 期初余额		3,150,172.66				3,150,172.66
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额		3,150,172.66				3,150,172.66
<b>四、账面价值</b>						
1. 期末账面价值	92,615,823.58	13,743,105.53	3,447,210.76	2,244,554.75	1,291,023.96	113,341,718.58
2. 期初账面价值	106,416,686.38	13,746,454.08	3,660,214.74	1,987,986.09	1,480,016.40	127,291,357.69

期末无形资产中的受限情况见附注“五（十八）、所有权或使用权受到限制的资产”。

2. 截止 2023 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的情况。

3. 本报告期末，公司无形资产不存在减值迹象的情况，故未进行减值准备测试。

(十四) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	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

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	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

敦煌种业果蔬制品有限公司作为独立的经济实体运行，独立产生现金流量，减值测试时将其视为独立的资产组。

## 4. 商誉的减值测试过程

敦煌种业果蔬制品有限公司资产组采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。根据资产组的过往表现及未来经营的预期预测未来5年增长率，第6年开始按照增长率0%对资产组未来现金流量做出估计，并按照折现率11.45%折现后计算资产组的可收回价值。经测试，敦煌种业果蔬制品有限公司资产组不存在商誉减值情况。

## (十五) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
2023 四化玉米制种基地建设工程		2,557,000.00	71,028.00		2,485,972.00
地租及育种站建设	2,497,396.14	107,400.52	297,178.84		2,307,617.82
土地平整改良	4,429,237.94	110,000.00	2,313,663.68		2,225,574.26
农机服务公司厂部改造		1,001,002.72	31,717.71		969,285.01
职工宿舍、食堂改造装修工程	636,857.68	8,270.00	131,448.65		513,679.03
收购地沟、晒场修建项目	535,607.78		183,688.57		351,919.21
海南基地大楼维修	255,692.70	129,102.43	56,820.60		327,974.53
科研用土地及附着物	173,333.30		3,333.36		169,999.94
彩板房搭建及道路维修改造工程	268,447.28		134,223.72		134,223.56
种质资源库改造	142,492.43		51,815.44		90,676.99

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
加工厂改造维修		86,893.00	13,795.86		73,097.14
监控安装工程	96,736.11		33,166.68		63,569.43
房檐等修缮、围墙粉刷工程	91,583.33		31,400.04		60,183.29
乾昌大厦兰州办事处改造		49,000.00	8,166.67		40,833.33
开办费		168,759.70	168,759.70		
其他	8,439.77		8,439.77		
合计	9,135,824.46	4,217,428.37	3,538,647.29		9,814,605.54

(十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	2,730,812.26	11,529,778.85	2,679,898.76	11,304,191.94
未弥补亏损			16,835,596.70	67,342,386.81
销售折扣	5,009,722.14	20,038,888.54		
预计销售退货	639,052.90	2,556,211.59		
预提费用	4,499,420.85	17,997,683.42		
租赁负债及预付租金	993,583.24	4,498,529.05	1,049,595.58	4,235,771.12
小计	13,872,591.39	56,621,091.45	20,565,091.04	82,882,349.87
递延所得税负债：				
应收退货成本	265,636.61	1,062,546.43		
使用权资产	993,583.24	4,498,529.05	1,049,595.58	4,235,771.12
小计	1,259,219.85	5,561,075.48	1,049,595.58	4,235,771.12

2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,259,219.85	12,613,371.54	1,049,595.58	19,515,495.46
递延所得税负债	1,259,219.85		1,049,595.58	

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	337,150,750.64	347,551,807.27
可抵扣亏损	712,452,767.10	828,963,770.72
其他权益工具投资公允价值变动	1,431,043.98	915,341.29
未实现利润	4,835,587.62	977,793.14
合计	1,055,870,149.34	1,178,408,712.42

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情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023年度		148,888,998.72	
2024年度	138,802,373.49	139,987,021.07	
2025年度	369,971,880.52	369,637,639.54	
2026年度	84,465,642.35	86,760,802.40	
2027年度	48,303,161.18	83,689,308.99	
2028年度	70,909,709.56		
合计	712,452,767.10	828,963,770.72	

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	29,238,152.22		29,238,152.22	771,300.30		771,300.30
预交土地增值税	623,108.70		623,108.70			
合计	29,861,260.92		29,861,260.92	771,300.30		771,300.30

(十八) 所有权或使用权受限资产

项目	期末情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金		86,991.64	冻结	账户冻结。
存货	7,695,242.22	7,695,242.22	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	272,151.57	抵押	
无形资产	813,966.64	579,412.09	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）向交通银行酒泉分行抵押借款1,200万元。
无形资产	144,610.15	126,892.48	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300万元。
无形资产	344,772.88	197,473.96	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	7,689,338.62	5,778,570.63	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-2023-ZY-0080-01），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
股权	35,000,000.00	35,000,000.00	质押	

项目	期末情况			
				资担保有限公司签订的反担保抵押合同（JC-2023-DY-0080-01、JC-2023-DY-0080-02），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）、生产设施设备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	52,071,186.51	49,736,734.59	—	—

(续)

项目	期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金		28,210,817.13	冻结	账户冻结。
应收账款	1,000,800.90	980,784.88	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）、商品玉米、应收账款向中国农业发展银行酒泉市肃州区支行抵押借款1,000万元。
存货	9,943,932.48	9,887,130.91	抵押	
无形资产	383,256.00	280,857.80	抵押	
无形资产	813,966.64	597,953.29	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）向交通银行酒泉分行抵押借款1,700万元。
无形资产	144,610.15	132,483.58	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300万元。
无形资产	344,772.88	207,911.09	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	7,790,736.73	6,408,332.71	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合同（JC-2022-ZY-0056-01），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，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）、生产设施设备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。
股权	35,000,000.00	35,000,000.00	质押	
合计	55,422,075.78	81,706,271.39	—	—

### (十九) 短期借款

#### 1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	29,000,000.00	34,000,000.00

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	61,400,000.00	38,000,000.00
信用借款	308,190,000.00	372,990,000.00
短期借款应付利息	1,277,159.16	2,080,777.78
合计	409,867,159.16	457,070,777.78

期末抵押、质押借款中的抵押、质押物情况见附注“五（十八）、所有权或使用权受到限制的资产”，保证借款中保证情况见附注“十二（三）、关联交易情况”。

2. 无已逾期未偿还的短期借款。

(二十) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内	66,585,640.37	64,970,447.00
1年以上	29,782,158.84	22,083,859.23
合计	96,367,799.21	87,054,306.23

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(二十一) 预收款项

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内	5,653,280.04	3,951,432.19
1年以上	4,509,843.61	4,992,254.04
合计	10,163,123.65	8,943,686.23

2. 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

(二十二) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
销售合同相关的合同负债	391,727,440.66	292,891,103.57

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	27,370,885.68	99,435,830.64	108,438,279.27	18,368,437.05
离职后福利-设定提存计划	537,426.31	8,869,512.99	8,885,068.68	521,870.62

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
辞退福利	348,755.00	79,892.03	79,892.03	348,755.00
合计	28,257,066.99	108,385,235.66	117,403,239.98	19,239,062.67

### 2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	24,817,827.57	83,795,363.98	92,721,584.81	15,891,606.74
职工福利费		4,056,111.94	4,056,111.94	
社会保险费	177,031.72	4,966,249.98	4,928,131.59	215,150.11
其中：医疗保险费	134,214.84	4,214,365.62	4,182,181.23	166,399.23
工伤保险费	11,771.77	546,355.05	542,890.62	15,236.20
生育保险费	31,045.11	205,529.31	203,059.74	33,514.68
住房公积金	417,770.08	5,754,428.30	5,771,520.83	400,677.55
工会经费和职工教育经费	1,958,256.31	863,676.44	960,930.10	1,861,002.65
合计	27,370,885.68	99,435,830.64	108,438,279.27	18,368,437.05

### 3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	453,977.11	8,498,166.74	8,510,914.59	441,229.26
失业保险费	83,449.20	371,346.25	374,154.09	80,641.36
合计	537,426.31	8,869,512.99	8,885,068.68	521,870.62

### (二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	15,440,526.57	8,060,626.92
增值税	1,534,006.49	2,012,621.35
城市维护建设税	95,336.49	108,287.55
房产税	54,977.79	54,977.79
教育费附加	42,219.38	47,423.44
土地使用税	36,888.92	36,888.92
地方教育费附加	27,320.48	31,477.44
其他税费	1,565,405.71	1,304,359.29
合计	18,796,681.83	11,656,662.70

### (二十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	3,200,000.00	3,200,000.00
其他应付款	64,507,150.27	220,188,372.17
合计	67,707,150.27	223,388,372.17

#### 1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
普通股股利	3,200,000.00	3,200,000.00	资金紧张未支付

## 2. 其他应付款

### (1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
待付费用	34,212,407.82	36,090,958.32
特许权使用费	16,197,915.26	41,598,402.98
代收研发经费		17,423,700.00
履约保证金	772,510.00	3,951,496.03
往来款	73,981.00	72,379.54
其他	13,250,336.19	121,051,435.30
合计	64,507,150.27	220,188,372.17

(2) 期末无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。

### (二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	8,241,600.00	7,112,900.00

### (二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	711,548.11	1,929,155.17

### (二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	65,974,000.00	68,590,560.00
减：未确认融资费用	11,021,231.08	16,735,806.26
减：一年内到期的租赁负债	8,241,600.00	7,112,900.00
合计	46,711,168.92	44,741,853.74

### (二十九) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
专项应付款		420,000.00

### 专项应付款分类

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
34号科技型中小企业技术创新基金	420,000.00		420,000.00		

### (三十) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预估销售退货款	2,556,211.59	3,780,094.49	按退货率预估退货款

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预估销售退货款	2,556,211.59	3,780,094.49	按退货率预估退货款
预估销售折扣款	20,038,888.54	13,012,533.94	预估销售折扣款
预计诉讼赔偿款	14,823,761.00		预计诉讼赔偿款
合计	37,418,861.13	16,792,628.43	——

本期预计诉讼赔偿款中 14,738,500.00 元见附注“十三、承诺及或有事项”。

(三十一) 递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
敦煌种业育种创新能力提升建设项目	3,000,000.00	2,600,000.00	9,556.56	5,590,443.44	政府拨款
杂交玉米育繁国家地方联合工程实验室	4,131,691.87		259,329.44	3,872,362.43	政府拨款
现代种业发展资金	3,000,000.00			3,000,000.00	政府拨款
肃州水务项目资金	3,146,400.00		349,600.00	2,796,800.00	政府拨款
公租房项目	2,156,206.08		61,896.96	2,094,309.12	政府拨款
肃州区种子产业服务站捡穗扒皮工段修建工程补助资金	2,000,000.00		99,999.00	1,900,001.00	政府拨款
农副产品质量安全检测能力提升项目	2,157,824.38		388,733.47	1,769,090.91	政府拨款
啤酒花精深加工项目资金拨款	1,875,500.00		201,000.00	1,674,500.00	政府拨款
金川区 2021 年果菜茶有机肥替代化肥建设项目	880,000.00		110,000.00	770,000.00	政府拨款
双湾镇产业强镇建设项目	792,444.44		99,055.56	693,388.88	政府拨款
肃州区国家现代农业产业园敦煌种业试验基地建设项目	649,162.96		33,656.04	615,506.92	政府拨款
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		500,800.00	13,911.11	486,888.89	政府拨款
敦煌种业研究院酒泉生物育种核心基地（种质资源库）建设项目	393,937.01		71,829.00	322,108.01	政府拨款
其他（与资产相关）	1,226,840.26	98,108.86	302,140.48	1,022,808.64	政府拨款
优异自交系生物育种性状快速导入与新品种培育		5,500,000.00	783,860.82	4,716,139.18	政府拨款
抗旱机收玉米新品种选育项目	2,393,636.95	1,500,000.00	2,135,099.00	1,758,537.95	政府拨款
玉米抗病虫高产基因资源	2,226,300.00		490,115.42	1,736,184.58	政府拨款

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
挖掘与利用					
甘肃省拔尖领军人才	621,098.90	1,000,000.00	1,041,414.19	579,684.71	政府拨款
优异性状玉米品种的培育		500,000.00	66,060.00	433,940.00	政府拨款
高产优质玉米种质资源创制及新品种培育		400,000.00	6,645.00	393,355.00	政府拨款
甘肃省玉米种业产业链关键技术联合攻关与示范项目	848,016.78		569,597.30	278,419.48	政府拨款
博士后科研工作站		300,000.00	53,455.00	246,545.00	政府拨款
高产抗逆玉米新品种培育及生物育种产业化关键技术研究与应用	4,200,000.00	500,000.00	4,700,000.00		政府拨款
其他（与收益相关）	1,108,729.40	816,215.00	659,567.99	1,265,376.41	政府拨款
合计：	36,807,789.03	13,715,123.86	12,506,522.34	38,016,390.55	

(三十二) 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	527,802,080.00						527,802,080.00

(三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
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

(三十四) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	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	-915,341.29	-515,702.69				-515,702.69		-1,431,043.98
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-915,341.29	-515,702.69				-515,702.69		-1,431,043.98
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-915,341.29	-515,702.69				-515,702.69		-1,431,043.98

(三十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	30,845,504.62			30,845,504.62

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-872,090,586.49	-892,100,116.10
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-872,090,586.49	-892,100,116.10
加：本期归属于母公司所有者的净利润	40,795,232.42	20,009,529.61
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	82,165,020.96	
期末未分配利润	-913,460,375.03	-872,090,586.49

(三十七) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,085,338,612.09	782,196,434.68	975,569,946.05	746,181,035.45
其他业务	72,423,805.18	53,792,663.33	29,110,807.33	13,194,133.32
合计	1,157,762,417.27	835,989,098.01	1,004,680,753.38	759,375,168.77

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	营业收入	营业成本
按业务类型		
种子业务	874,282,475.68	605,681,998.00
食品行业	188,855,771.41	148,422,983.14
棉花业务	42,373,528.54	38,537,526.31
其他	52,250,641.64	43,346,590.56
合计	1,157,762,417.27	835,989,098.01
按商品转让时间		
在某一时点确认	1,141,250,713.11	822,781,264.35
在某一时段内确认	16,511,704.16	13,207,833.66
合计	1,157,762,417.27	835,989,098.01

(三十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	3,942,788.90	3,757,038.43
房产税	3,612,459.76	2,624,735.59

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	772,910.79	404,487.70
城市维护建设税	726,118.42	249,614.95
教育费附加	304,538.64	108,786.23
地方教育费附加	203,940.22	72,524.09
其他	42,800.19	60,752.76
合计	9,605,556.92	7,277,939.75

(三十九)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,170,416.68	30,314,228.68
业务宣传费	5,499,139.62	3,317,069.25
差旅费	5,122,906.15	3,768,203.33
服务费	1,189,187.01	1,904,400.55
业务招待费	786,642.32	537,516.55
仓储保管费	443,413.64	264,510.72
办公、水电费	340,278.84	1,111,054.55
包装费	243,959.20	397,130.63
其他	4,272,488.40	4,082,874.16
合计	46,068,431.86	45,696,988.42

(四十)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,914,869.18	51,325,498.24
折旧、摊销费	28,812,792.13	30,424,929.94
专门服务费	9,669,697.83	7,335,626.54
咨询、法律、中介费	6,111,678.91	6,027,109.17
办公、差旅费	5,219,559.96	3,190,425.80
业务招待费	1,600,845.18	1,310,590.91
车辆费	1,345,561.82	1,324,901.37
空地费		1,609,439.79
存货报废或盘亏		435,649.07
其他	8,357,576.73	6,390,596.31
合计	113,032,581.74	109,374,767.14

(四十一)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,708,230.40	5,909,194.97
实验检验费	3,438,770.20	4,470,434.09
咨询、中介费	1,861,418.00	1,461,998.23
临时季节性用工工资	1,666,642.03	1,691,657.79
材料费	963,542.37	2,495,243.72

项目	本期发生额	上期发生额
折旧、摊销费	958,087.54	1,789,029.06
差旅费	866,927.07	656,249.08
租赁费	209,347.00	130,412.50
其他	1,858,011.15	1,033,106.06
合计	16,530,975.76	19,637,325.50

(四十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	18,311,941.48	21,832,381.44
减：利息收入	8,979,749.73	6,624,058.38
汇兑损失	-853,365.39	-2,651,846.30
手续费支出	173,425.71	227,333.74
合计	8,652,252.07	12,783,810.50

(四十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助（与资产相关）	2,000,707.62	1,735,594.80	与资产相关
政府补助（与收益相关）	10,199,165.09	10,711,535.96	与收益相关
个税手续费返还	40,464.94	32,323.78	与收益相关
合计	12,240,337.65	12,479,454.54	——

(四十四) 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	1,844,740.70	7,277.05
票据贴现利息支出	-216,742.71	-305,777.78
合计	1,627,997.99	-298,500.73

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	150,289.17	

(四十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-758,842.73	-1,262,254.09
其他应收款信用减值损失	-2,251,512.21	-2,209,874.52
合计	-3,010,354.94	-3,472,128.61

(四十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,915,317.40	-4,793,895.12

(四十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产及无形资产而产生的处置利得或损失（损失以“-”号填列）	5,712,490.92	2,107,792.62

(四十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
侵权补偿款	4,467,175.00	4,121,467.50	4,467,175.00
预收及应付款核销转入	2,052,769.09	2,718,566.76	2,052,769.09
财产保险赔款	875,090.03	1,216,725.32	875,090.03
废品处置收入	19,893.87	120,225.56	19,893.87
罚款收入	10,806.00	15,829.00	10,806.00
其他	100,552.21	57,375.31	100,552.21
合计	7,526,286.20	8,250,189.45	7,526,286.20

(五十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	779,309.33	973,074.40	779,309.33
其中：固定资产毁损报废损失	779,309.33	973,074.40	779,309.33
土地出让金及违约金		6,165,047.08	
捐赠支出	157,900.00	787,579.00	157,900.00
赔偿款	15,538,188.28	317,159.00	15,538,188.28
罚没支出	2,650.24	149,450.63	2,650.24
其他	890,768.33	152,440.52	890,768.33
合计	17,368,816.18	8,544,750.63	17,368,816.18

本期赔偿款中 14,738,500.00 元见附注“十三、承诺及或有事项”。

(五十一) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	24,319,655.87	2,000,190.16
递延所得税费用	6,902,123.92	-9,339,088.26
合计	31,221,779.79	-7,338,898.10

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	128,846,434.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,326,965.15
子公司适用不同税率的影响	14,111,912.43
调整以前期间所得税的影响	-355,346.11
非应税收入的影响	-8,415,000.00

项目	金额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	198,291.28
研发费用加计扣除	-1,712,566.94
使用前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	-4,017,073.43
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	12,084,597.41
所得税费用	31,221,779.79

(五十二) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金		
其中：政府补助	18,218,489.17	16,703,109.77
利息收入	6,733,654.64	7,220,992.98
其他	45,057,389.71	43,125,224.11
合计	70,009,533.52	67,049,326.86

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与经营活动有关的现金		
其中：支付的各项费用	88,320,607.08	53,585,878.84
往来款及其他	30,354,253.83	9,364,106.68
合计	118,674,860.910	62,949,985.52

2. 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	本期发生额	上期发生额
结构性存款收到的本金和利息	316,479,484.77	

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性的存款支付的本金	315,512,056.00	

3. 筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与筹资活动有关的现金		
其中：融资租赁支付的租金	1,986,357.97	771,627.86

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	457,070,777.78	628,400,000.00	30,769,945.51	706,373,564.13		409,867,159.16
租赁负债	44,741,853.74		14,802,828.25		12,833,513.07	46,711,168.92
一年内到期的租赁负债	7,112,900.00		5,414,160.00	4,251,560.00	33,900.00	8,241,600.00
合计	508,925,531.52	628,400,000.00	50,986,933.76	710,625,124.13	12,867,413.07	464,819,928.08

4. 无不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响。

### (五十三) 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	97,624,654.53	63,601,812.92
加：信用减值损失	3,010,354.94	3,472,128.61
资产减值准备	5,915,317.40	4,793,895.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	43,828,156.25	43,287,252.30
使用权资产折旧	4,825,784.54	5,328,239.80
无形资产摊销	7,863,691.21	7,826,352.68
长期待摊费用摊销	3,538,647.29	3,336,174.69
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）	-5,712,490.92	-2,107,792.62
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	779,309.33	973,074.40
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-150,289.17	
财务费用（收益以“－”号填列）	18,311,941.48	21,599,936.99
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,627,997.99	298,500.73
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	6,902,123.92	-9,339,088.26
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）	-86,152,680.32	-66,303,998.08
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	125,669,412.46	-70,898,912.69
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-10,053,632.18	330,383,972.25
其他	28,123,825.49	1,229,746.79
经营活动产生的现金流量净额	242,696,128.26	337,481,295.63
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		

项目	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	778,904,303.63	734,840,504.01
减：现金的期初余额	734,840,504.01	483,121,175.51
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	44,063,799.62	251,719,328.50

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	778,904,303.63	734,840,504.01
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	778,902,307.71	733,137,209.19
可随时用于支付的其他货币资金	1,995.92	1,703,294.82
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	778,904,303.63	734,840,504.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
应收利息	4,668,012.50	2,421,917.41	定期存款应收利息
其他货币资金	86,991.64	28,210,817.13	账户冻结
合计	4,755,004.14	30,632,734.54	—

## (五十四) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	209,349.18	7.0827	1,482,757.44
应收账款			
其中：美元	3,343,053.20	7.0827	23,677,842.90
其他应收款			
其中：美元	698,657.53	7.0827	4,948,381.69

## (五十五) 租赁

### 1. 作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,387,761.54

项目	金额
与租赁相关的总现金流出	5,639,321.54

## 2. 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	6,192,867.36	
土地租赁收入	8,422,164.44	
合计	14,615,031.80	

## 六、研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,708,230.40	5,909,194.97
折旧、摊销费	958,087.54	1,789,029.06
临时季节性用工工资	1,666,642.03	1,691,657.79
咨询、中介费	1,861,418.00	1,461,998.23
差旅费	866,927.07	656,249.08
实验检验费	6,389,648.40	6,080,121.59
材料费	963,542.37	2,495,243.72
租赁费	209,347.00	130,412.50
其他	1,858,011.15	1,033,106.06
合计	19,481,853.96	21,247,013.00
其中:费用化研发支出	16,530,975.76	19,637,325.50
资本化研发支出	2,950,878.20	1,609,687.50

### (二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
H658		1,023,570.00				1,023,570.00
敦研 616	633,091.00	108,060.00				741,151.00
敦研 628		263,570.00				263,570.00
敦玉 660	26,705.00	205,534.00			9,834.00	222,405.00
敦科 079		217,200.00				217,200.00
敦玉 285	206,261.00	5,000.00				211,261.00
敦科 035	89,900.00			89,900.00		
敦科 038	74,400.00			74,400.00		
敦玉 821	26,500.00			26,500.00		
敦研 233	148,859.80			148,859.80		

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
敦研 236	148,859.80			148,859.80		
其他	1,153,714.90	1,892,707.80			754,929.60	2,291,493.10
合计	2,508,291.50	3,715,641.80		488,519.60	764,763.60	4,970,650.10

(1) 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	区试一年	2026年12月31日	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》
敦研 616	完成试验程序	2024年12月31日	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》

## 七、合并范围的变更

报告期内本公司新增一家控股子公司甘肃省敦煌种业集团农业服务有限公司,并将其纳入合并财务报表范围,子公司情况详见附注八(一)、在子公司中的权益。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	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	石家庄市	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	武汉市	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	酒泉市	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	酒泉市	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	酒泉市	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	酒泉市	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	酒泉市	仓库租赁	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	
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
武威市敦煌种业种子有限公司	武威	13,000.00	武威市	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	玉门市	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公司	酒泉	1,000.00	酒泉市	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	金昌市	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	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	酒泉市	农作物种子的研究、生产和销售	100.00		投资设立
甘肃省敦煌种业西域番茄制品有限公司	酒泉	2,516.00	酒泉市	番茄加工		100.00	投资设立
绵阳敦煌种业有限公司	绵阳	500.00	绵阳市	农副产品购销		100.00	投资设立
兰州敦煌种业投资有限公司	兰州	200.00	兰州市	投资管理与咨询		100.00	投资设立
酒泉百佳农业科技有限公司	酒泉	200.00	酒泉市	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	玉门市	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	海南	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	邛崃市	500.00	邛崃市	农作物种子种苗的研究开发		100.00	投资设立
河北敦亿农业开发有限公司	石家庄市	500.00	石家庄市	种子销售		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	酒泉市	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	酒泉市	农业机械服务	100.00		投资设立

## 2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例(%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	敦煌种业先锋良种有限公司	49.00	57,417,932.20	53,900,000.00	192,122,316.70
2	酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	31.12	3,294,211.58		-149,901.61

## 3. 重要的非全资子公司主要财务信息(划分为持有待售的除外)

子公司名称	期末余额					
	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

子公司名称	期末余额					
	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	794,302,116.56	61,370,148.37	855,672,264.93	440,990,804.19	22,595,100.13	463,585,904.32
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	97,822,674.24	36,300,316.04	134,122,990.28	132,414,146.17	2,190,533.11	134,604,679.28

(续)

子公司名称	期初余额					
	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	637,523,609.60	71,731,467.73	709,255,077.33	307,555,541.76	16,792,628.43	324,348,170.19
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	96,282,224.63	38,420,001.99	134,702,226.62	142,728,270.70	3,041,157.72	145,769,428.42

子公司名称	本期发生额			
	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	467,810,338.44	117,179,453.47	117,179,453.47	222,001,272.81
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	124,124,402.59	10,585,512.80	10,585,512.80	41,236,064.34

(续)

子公司名称	上期发生额			
	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	341,950,515.37	109,366,621.80	109,366,621.80	163,242,010.46
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	88,940,181.76	1,745,235.43	1,745,235.43	21,553,252.39

4. 无对使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制情况。
5. 纳入合并财务报表范围的无结构化主体。

(二) 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。

## 九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	25,410,007.00	3,198,908.86	2,000,707.62		26,608,208.24	与资产相关
递延收益	11,397,782.03	10,516,215.00	5,316,264.72	5,189,550.00	11,408,182.31	与收益相关
合计	36,807,789.03	13,715,123.86	7,316,972.34	5,189,550.00	38,016,390.55	——

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

类型	本期发生额	上期发生额
递延收益转入（与资产相关）	2,000,707.62	1,735,594.80
递延收益转入（与收益相关）	5,316,264.72	2,234,726.19
2022年农业产业化龙头企业奖补资金	1,260,000.00	
商务局外经贸发展专项资金	1,108,000.00	1,185,000.00
金川区2023年农作物（小麦）良种繁育能力提升项目	567,100.00	
科技局补助	200,000.00	200,000.00
稳岗补贴	26,438.59	336,885.34
税费返还	18,000.00	482,151.65
种子产业服务站企业新品种研发补助		2,350,000.00
农业农村局补助		1,058,000.00
制种大县核心种源繁育基地建设项目		1,000,000.00
其他	1,703,361.78	1,864,772.78
合计	12,199,872.71	12,447,130.76

## 十、与金融工具相关的风险

### （一）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）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。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。

本公司美元余额表：

单位：美元

项目	期末数	年初数
现金及现金等价物	209,349.18	2,068,910.13
应收账款	3,343,053.20	4,137,229.97
其他应收款	698,657.53	698,657.53
合 计	4,251,059.91	6,904,797.63

外汇风险敏感性分析：

假设所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效，在此基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		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
美元	对人民币升值 10%	425,105.99	425,105.99	690,479.76	690,479.76
	对人民币贬值 10%	-425,105.99	-425,105.99	-690,479.76	-690,479.76

### (2) 利率风险—现金流量变动风险

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。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。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

2023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. 流动风险

管理流动风险时，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。

## (二) 金融资产转移

### 1. 转移方式的分类

转移方式	已转移的金融资产性质	已转移的金融资产金额	终止确认的情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	银行承兑汇票	26,070,734.40	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，在贴现终止确认。

### 2. 因转移而终止确认的金融资产

金融资产的类别	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和损失
银行承兑汇票	贴现	26,070,734.40	-216,742.71

## 十一、公允价值

按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			16,268,956.02	16,268,956.02

## 十二、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
酒泉地区现代农业(控股集团)有限责任公司	酒泉市盘旋东路10号	投资管理	14,481.58 万元	12.92	12.92

本公司的最终控制方是酒泉市人民政府国有资产监督管理委员会。

### (二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

### (三) 关联交易情况

#### 1. 关联担保情况

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	2023/3/16	2027/3/15	否
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	10,000,000.00	2023/12/1	2027/6/23	否
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	10,000,000.00	2023/3/10	2027/3/7	否

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	2023/5/29	2027/5/29	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	2023/6/16	2028/6/15	否
瓜州敦种棉业有限公司	21,400,000.00	2023/9/25	2027/8/31	否

## 2. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	335.84 万元	292.21 万元

## 十三、承诺及或有事项

根据长兴法院（2023）浙 0522 执异 53 号执行裁定书，裁定“敦煌种业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”）作为（2022）浙 0522 执 2931 号案件被执行人，无可供执行的财产，已具备破产原因，但未申请破产，法院裁定上海临钦农业科技有  
 限公司（以下简称“上海临钦”）作为敦种上海的股东，其认缴但未实缴的出资金额应加速到  
 期，上海临钦应在认缴但未实缴的出资金额范围内对敦种上海结欠浙江天赢供应链管理有限公  
 司（以下简称“浙江天赢”）的债务不能清偿部分承担补充赔偿责任，敦煌种业作为设立时的  
 发起人以及增资时的股东，应对敦种上海公司未缴出资承担连带责任，应在上海临钦未出资本  
 息范围内承担补充赔偿责任”。本公司已委托代理律师对上述裁定向法院提交起诉材料，现案  
 件已受理，案号为（2023）浙 0522 民诉前调 14770 号，基于谨慎性原则，本公司在本期计提  
 1,473.85 万元预计诉讼赔偿款。

## 十四、资产负债表日后事项

2023 年 11 月 8 日，本公司收到酒泉市人民政府《关于无偿划转敦煌种业股份的批复》（酒  
 政函（2023）77 号）及酒泉市政府国资委《关于配合做好股权划转相关工作的通知》《关于  
 无偿划转国有股权相关工作的决定》，内容主要为敦煌种业国有股权无偿划转：若无偿划转事  
 项通过审批并完成相关程序，第一次无偿划转完成后公司控股股东将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；第二次无偿划转完成后公司控股股东将  
 由酒泉市政府国资委变更为酒钢集团，实际控制人将由酒泉市政府国资委变更为甘肃省国资  
 委。

2024 年 2 月 23 日，本公司收到酒泉市政府国资委转送的中国证券登记结算有限责任公司  
 出具的《过户登记确认书》，确认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股敦煌种业股份已于2024年2月22日无偿划转至酒泉市政府国资委，完成了过户登记手续。本次股份过户登记完成后，公司控股股东由酒泉现代农业变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》，批复同意将其委持有的甘肃省敦煌种业集团股份有限公司58,216,600股股份无偿划转酒泉钢铁（集团）有限责任公司持有。

截止本报告期末，相关股权划转事项正在进行中。

## 十五、其他重要事项

### （一）分部报告

#### 1. 分部报告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. 分部报告的财务信息

项目	种子	食品与贸易	其他	分部间抵销	合计
一、营业收入	952,732,592.35	234,945,817.02	84,740,219.32	114,656,211.42	1,157,762,417.27
二、营业成本	676,909,266.65	196,208,213.08	71,411,207.35	108,539,589.07	835,989,098.01
三、对联营和合营企业的投资收益					
四、信用减值损失	-2,463,980.75	-1,517,320.72	-163,718.41	-1,134,664.94	-3,010,354.94
五、资产减值损失	-3,320,411.88	-2,594,905.52			-5,915,317.40
六、折旧费和摊销费	34,094,211.07	17,549,972.37	9,580,173.41	1,168,077.56	60,056,279.29
七、利润总额	158,054,566.55	14,979,733.88	16,217,198.46	60,405,064.57	128,846,434.32
八、所得税费用	29,213,004.48	2,008,775.31			31,221,779.79
九、净利润	128,841,562.07	12,970,958.57	16,217,198.46	60,405,064.57	97,624,654.53
十、资产总额	1,333,116,579.74	310,610,284.83	894,457,225.71	619,933,780.18	1,918,250,310.10
十一、负债总额	1,018,861,287.69	289,812,471.41	504,169,511.19	667,875,284.13	1,144,967,986.16

### （二）其他对财务报表使用者决策有影响的重要交易或事项

无。

### （三）其他

本公司无其他应披露的事项。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,914,367.28	13,118,896.10
1至2年	1,917,940.00	2,999,409.50
2至3年	718,752.80	3,925,109.55
3至4年	3,865,349.35	625,529.60
4至5年	623,779.60	750,780.80
5年以上	156,442,799.74	156,717,810.18
小计	166,482,988.77	178,137,535.73
减：坏账准备	159,633,041.08	160,132,387.78
合计	6,849,947.69	18,005,147.95

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	19,273,385.30	11.58	19,273,385.30	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	147,209,603.47	88.42	140,359,655.78	95.35
其中：账龄组合	147,209,603.47	88.42	140,359,655.78	95.35
合计	166,482,988.77	—	159,633,041.08	—

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	19,273,385.30	10.82	19,273,385.30	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	158,864,150.43	89.18	140,859,002.48	88.67
其中：账龄组合	158,864,150.43	89.18	140,859,002.48	88.67
合计	178,137,535.73	—	160,132,387.78	—

#### (1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
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

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
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

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合 1: 以账龄为类似信用风险特征的组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,914,367.28	58,287.35	2.00	13,118,896.10	262,377.92	2.00
1至2年	1,917,940.00	95,897.00	5.00	2,999,409.50	149,970.48	5.00
2至3年	718,752.80	71,875.28	10.00	1,498,109.55	149,810.96	10.00
3至4年	1,438,349.35	287,669.87	20.00	625,529.60	125,105.92	20.00
4至5年	623,779.60	249,511.84	40.00	750,780.80	300,312.32	40.00
5年以上	139,596,414.44	139,596,414.44	100.00	139,871,424.88	139,871,424.88	100.00
合计	147,209,603.47	140,359,655.78	——	158,864,150.43	140,859,002.48	——

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	160,132,387.78		498,866.30	480.40		159,633,041.08

本期无重要应收账款坏账准备转回或收回情况。

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 4,804.00 元, 坏账准备 480.40 元。

5. 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
天水高鹏纺织有限公司	26,678,507.42	16.02	26,678,507.42
吉林省平安种业有限公司	16,846,385.30	10.12	16,846,385.30
永昌金田种业公司	4,466,093.80	2.68	4,466,093.80
转渠口乡农技站	3,555,413.58	2.14	3,555,413.58
王学礼	3,152,000.00	1.89	3,152,000.00
合计	54,698,400.10	32.85	54,698,400.10

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	58,675,525.55	68,390,228.98

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	25,387,601.44	17,254,755.42
1至2年	10,522,123.22	22,473,546.89
2至3年	21,151,856.41	18,126,711.61
3至4年	17,339,795.61	43,305,408.93
4至5年	35,214,066.72	4,919,951.79
5年以上	177,981,534.51	190,561,122.17
小计	287,596,977.91	296,641,496.81
减：坏账准备	228,921,452.36	228,251,267.83
合计	58,675,525.55	68,390,228.98

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	283,723,008.48	292,682,155.91
员工借款	3,873,969.43	3,959,340.90
小计	287,596,977.91	296,641,496.81
减：坏账准备	228,921,452.36	228,251,267.83
合计	58,675,525.55	68,390,228.98

(3) 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)	
2023年1月1日余额	309,095.11	127,101,616.51	100,840,556.21	228,251,267.83
2023年1月1日余额在本期	309,095.11	127,101,616.51	100,840,556.21	228,251,267.83
—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	198,656.92	4,125.57	1,964,899.30	2,167,681.79
本期转回		1,484,432.26		1,484,432.26
本期转销				
本期核销		13,065.00		13,065.00
其他变动				
2023年12月31日余额	507,752.03	125,608,244.82	102,805,455.51	228,921,452.36

各阶段划分依据：单项计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)，其余部分按账龄组合划分。账龄1年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)，按2%计提减值；账龄1年以上，代表自初始确认后信用风险显著增加但未发生信用减值

(第二阶段)：账龄 1-2 年按 5%计提减值；账龄 2-3 年按 10%计提减值；账龄 3-4 年按 20%计提减值；账龄 4-5 年按 40%计提减值；账龄 5 年以上按 100%计提减值。

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	228,251,267.83	2,167,681.79	1,484,432.26	13,065.00		228,921,452.36

本期无重要的其他应收款坏账准备转回或收回情况

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

本期实际核销的其他应收款金额为 43,550.00 元，坏账准备 13,065.00 元。

(6) 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
武汉敦煌种业有限公司	借款、往来款	90,711,967.77	1 年以内、1-2 年、3-4 年、5 年以上	31.54	90,562,187.92
玉门拓璞科技开发有限公司	借款、往来款	41,669,594.55	1 年以内、2-3 年、3-4 年、5 年以上	14.49	41,669,594.55
酒泉敦煌种业百佳食品有限公司	借款	37,000,000.00	1 年以内、4-5 年	12.87	11,000,000.00
武威市敦煌种业种子有限公司	借款、往来款	32,400,000.00	1 年以内、1-2 年、4-5 年、5 年以上	11.27	28,030,325.25
甘肃省敦煌种业集团金昌金从玉农业科技有限公司	借款、往来款	10,064,899.30	1 年以内、1-2 年、2-3 年	3.50	10,064,899.30
合计	——	211,846,461.62	——	73.67	181,327,007.02

(7) 无因资金集中管理而列报于其他应收款的金额。

(三) 长期股权投资

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	539,462,830.33	134,007,011.06	405,455,819.27	525,492,830.33	134,007,011.06	391,485,819.27

1. 长期股权投资的情况

(1) 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
敦煌种业先锋良种有限公司	31,859,496.00			31,859,496.00		

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
河北敦煌种业有限公司	9,000,000.00			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		51,100,000.00
张掖市敦煌种业有限公司	57,136,019.08			57,136,019.08		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			36,500,000.00		
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			29,394,392.83		
玉门拓璞科技开发有限责任公司	11,755,907.59			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		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		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		
敦煌种业金塔蔬菜种苗科技有限公司	1,250,000.00	1,470,000.00		2,720,000.00		
甘肃省玉米种业研究院有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
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	525,492,830.33	13,970,000.00		539,462,830.33		134,007,011.06

## 2. 长期股权投资减值准备测试情况

本报告期末，公司已对河北敦煌种业有限公司等6家子公司足额计提减值准备，除以上公司外，其余公司长期股权投资均未出现减值迹象，故未进行资产减值测试。

## (四) 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	274,526,558.94	233,746,601.97	287,643,154.75	239,821,517.02
其他业务	10,950,039.47	1,635,465.07	7,046,509.96	1,026,126.69
合计	285,476,598.41	235,382,067.04	294,689,664.71	240,847,643.71

### 2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	营业收入	营业成本
按业务类型		
种子业务	271,865,174.54	228,060,944.20

收入分类	营业收入	营业成本
棉花业务	6,875,280.19	5,182,025.28
其他	6,736,143.68	2,139,097.56
合计	285,476,598.41	235,382,067.04
按商品转让时间		
在某一时点确认	279,768,641.47	234,257,746.34
在某一时段内确认	5,707,956.94	1,124,320.70
合计	285,476,598.41	235,382,067.04

#### (五) 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	691,449.60	304,969.09
其他	56,100,000.00	
合计	56,791,449.60	304,969.09

## 十七、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,712,490.92	1,134,718.22	1,134,718.22
2. 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	10,199,165.09	12,447,130.76	10,711,535.96
3. 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	1,995,029.87	7,277.05	7,277.05
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
5. 委托他人投资或管理资产的损益			
6. 对外委托贷款取得的损益			
7. 因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项财产损失			
8. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	12,423.80		
9. 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			
10. 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			
11. 非货币性资产交换损益			
12. 债务重组损益			
13. 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			
14. 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			
15. 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
16. 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			

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
17. 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			
18. 交易价格显失公允的交易产生的收益			
19. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
20. 受托经营取得的托管费收入			
21. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,842,529.98	678,513.22	678,513.22
22. 其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减：所得税影响额	1,356,628.52	243,619.57	243,031.67
少数股东权益影响额（税后）	1,799,252.00	937,964.41	619,398.53
合计	4,920,699.18	13,086,055.27	11,669,614.25

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	7.06	3.19	0.0773	0.0379	0.0773	0.0379
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.20	1.10	0.0680	0.0131	0.0680	0.0131

甘肃省敦煌种业集团股份有限公司  
 二〇二四年三月二十日

第 18 页至第 83 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： \_\_\_\_\_

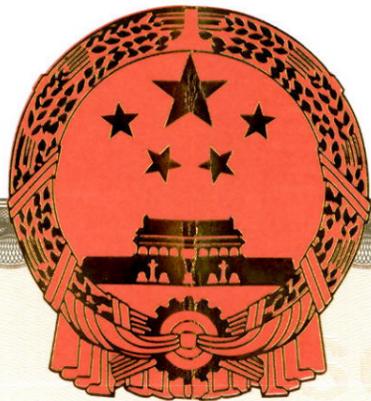
签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_



# 营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体验  
更多应用服务。

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 4870万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012年03月06日

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

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、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（市场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。）

登记机关



2024年01月10日



# 会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

## 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：北京市财政局

二〇二二年十二月二日

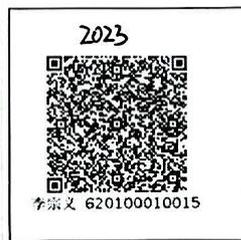
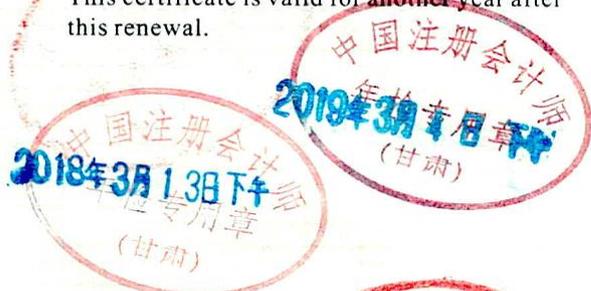
中华人民共和国财政部制

姓名 李宗义  
 Full name 李宗义  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1970年03月16日  
 Date of birth 1970年03月16日  
 工作单位 瑞华会计师事务所甘肃分所  
 Working unit 瑞华会计师事务所甘肃分所  
 身份证号码 620103700316301  
 Identity card No. 620103700316301



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.



以前年度已年检，换发证书

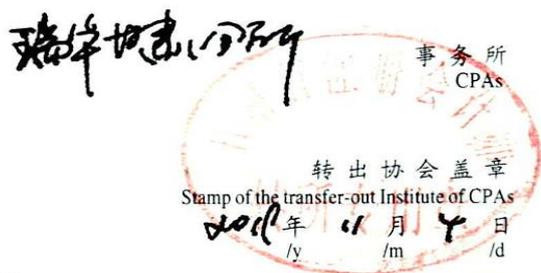
证书编号: 620100010015  
 No. of Certificate

批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

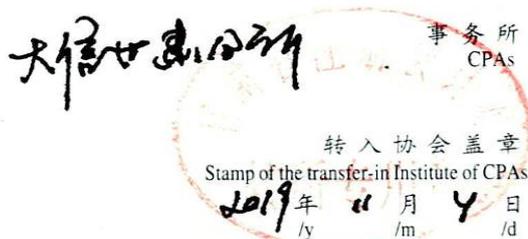
发证日期: 2016年11月23日  
 Date of Issuance

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



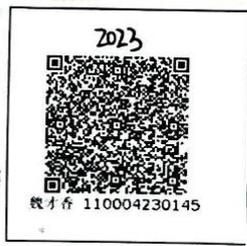
同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



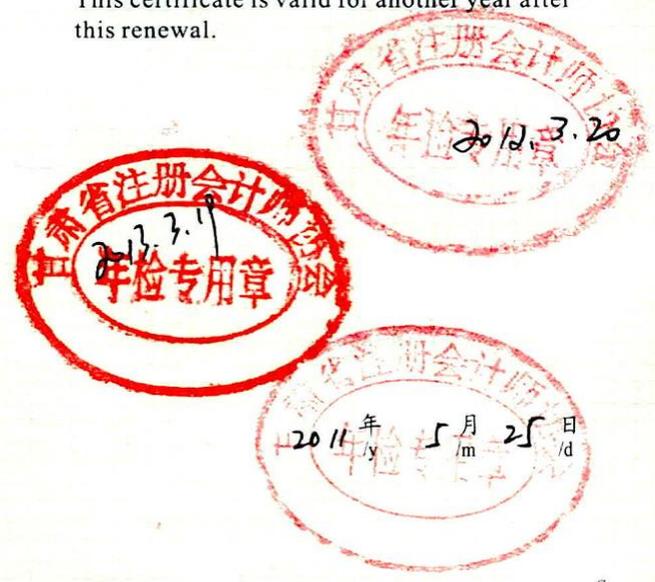
姓名 魏才香  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1977-10-27  
 Date of birth  
 工作单位 国富浩华会计师事务所甘肃分所  
 Working unit  
 身份证号码 620103197710272628  
 Identity card No.



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: 110004230145  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2010 年 11 月 18 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

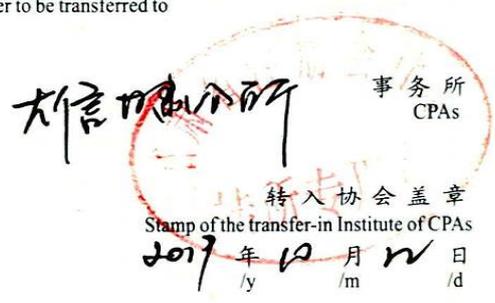
同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019 年 10 月 12 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2017 年 10 月 12 日