



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

中农发种业集团股份有限公司

2023 年度财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1-4
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	5-6
2. 合并利润表	7
3. 合并现金流量表	8
4. 合并股东权益变动表	9-10
5. 资产负债表	11-12
6. 利润表	13
7. 现金流量表	14
8. 股东权益变动表	15-16
9. 财务报表附注	17-142

审计报告

中审亚太审字(2024)003597号

中农发种业集团股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了中农发种业集团股份有限公司(以下简称“农发种业”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了农发种业2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于农发种业,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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认事项

1、事项描述

如财务报表附注“五、41.营业收入和营业成本”所述,农发种业2023年度实现营业收入676,077.28万元,由于营业收入为农发种业利润的关键业绩指标,



可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 对农发种业销售与收款相关的内部控制的设计与执行进行了解、测试和评价；

(2) 了解公司收入确认政策，并结合销售政策、销售合同、收入确认证明文件等，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) 了解公司定价政策，结合销售合同审核、同类产品市场价格的查询比较，评价公司销售价格的执行是否符合定价政策；

(4) 执行实质性分析程序，销售毛利率与上期相比较，评价营业收入与成本确认的合理性；

(5) 抽取报告期内主要销售客户，检查其销售合同，识别与商品控制权转移及履约义务相关的合同条款，并核对发票、出库单、运单、客户回执单等原始资料，评价农发种业收入确认是否符合企业会计准则的要求；

(6) 执行截止性测试，在资产负债表日前后记录的收入交易中选取样本，检查是否存在跨期收入，以评价收入是否记录于恰当期间；

(7) 结合公司销售合同、退货政策，对报告期内退货情况进行检查，以评价是否存在大额期后退货情况；

(8) 对重大客户实施函证程序，抽取足够的样本量对应收账款及合同负债的发生额及余额进行函证，以判断收入确认的合理性。

四、其他信息

农发种业管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报



告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督农发种业的财务报告过程。

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所导致，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，就可能导致对农发种业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农发种业不能持续经营。

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

(六) 就农发种业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



(盖章)

中国注册会计师：

(项目合伙人)



(签名并盖章)

中国注册会计师：

(签名并盖章)



中国·北京

二〇二四年四月十七日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：中农发种业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	1,206,136,311.20	819,959,406.82
交易性金融资产	五、2	396,058,238.19	32,728,683.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	179,667,372.42	184,732,251.01
应收账款	五、4	286,241,474.07	248,292,952.16
应收款项融资	五、5	9,368,302.50	7,824,053.27
预付款项	五、6	460,565,475.03	466,397,214.38
其他应收款	五、7	29,119,696.74	31,491,973.92
其中：应收利息		138,431.07	989,108.45
应收股利			
存货	五、8	727,746,909.37	874,154,784.91
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、9	85,286,801.63	56,632,706.20
流动资产合计		3,380,190,581.15	2,722,214,025.67
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	五、10	19,081,528.16	19,914,153.62
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	31,246,445.94	27,954,843.37
固定资产	五、12	669,683,287.15	612,723,933.80
在建工程	五、13	31,602,494.76	28,899,859.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	78,927,278.01	42,048,271.92
无形资产	五、15	364,085,243.71	320,682,198.04
开发支出	五、62	19,599,885.81	21,178,973.07
商誉	五、16	135,503,425.76	134,798,597.88
长期待摊费用	五、17	11,848,774.81	7,681,902.22
递延所得税资产	五、18	40,291,706.00	40,938,393.67
其他非流动资产	五、19	50,152,563.63	25,474,478.59
非流动资产合计		1,452,022,633.74	1,282,295,605.98
资产总计		4,832,213,214.89	4,004,509,631.65

合并资产负债表 (续)

2023/12/31

编制单位: 中农发种业集团股份有限公司

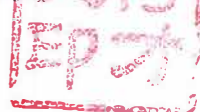
金额单位: 人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	五、20	220,550,000.00	135,100,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、21	19,920,633.85	3,844,412.41
应付账款	五、22	237,308,644.67	197,305,832.13
预收款项	五、23	1,201,725.00	5,668,051.06
合同负债	五、24	590,469,087.83	480,263,060.64
应付职工薪酬	五、25	62,376,534.79	67,777,343.62
应交税费	五、26	60,641,838.31	81,241,466.68
其他应付款	五、27	90,762,354.74	56,499,378.68
其中: 应付利息			
应付股利		9,227,641.20	10,129,854.89
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、28	43,207,621.76	24,751,057.25
其他流动负债	五、29	96,529,783.60	154,685,073.56
流动负债合计		1,422,968,224.55	1,207,135,676.03
非流动负债:			
长期借款	五、30	58,860,000.00	38,500,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、31	52,577,444.12	26,818,112.40
长期应付款	五、32	288,560,000.00	69,874,557.83
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、33	2,532,034.81	6,660,000.00
递延收益	五、34	124,261,688.98	66,655,751.56
递延所得税负债	五、18	5,816,065.36	6,556,810.68
其他非流动负债	五、35	257,658.22	
非流动负债合计		532,864,891.49	215,065,232.47
负债合计		1,955,833,116.04	1,422,200,908.50
所有者权益 (或股东权益):			
实收资本 (或股本)	五、36	1,082,198,663.00	1,082,198,663.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、37	422,245,563.15	422,202,897.06
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、38		
盈余公积	五、39	15,773,592.85	15,773,592.85
未分配利润	五、40	343,428,880.33	216,415,150.11
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计		1,863,646,699.33	1,736,590,303.02
少数股东权益		1,012,733,399.52	845,718,420.13
所有者权益 (或股东权益) 合计		2,876,380,098.85	2,582,308,723.15
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		4,832,213,214.89	4,004,509,631.65

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2023年度

编制单位：中农种业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		6,760,772,753.71	5,248,262,957.72
其中：营业收入	五、41	6,760,772,753.71	5,248,262,957.72
二、营业总成本		6,567,784,244.73	5,044,455,001.35
其中：营业成本	五、41	6,190,200,387.51	4,683,188,166.04
税金及附加	五、42	11,109,971.39	13,037,632.08
销售费用	五、43	91,995,603.25	71,740,866.97
管理费用	五、44	169,523,817.08	191,501,190.17
研发费用	五、45	92,619,680.70	70,090,933.65
财务费用	五、46	12,334,784.80	14,896,212.44
其中：利息费用		19,027,454.14	18,917,018.51
利息收入		8,421,893.80	6,991,710.42
加：其他收益	五、47	56,623,053.12	35,098,469.08
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	13,739,567.34	6,099,218.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-832,625.46	-18,708.40
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、49	2,256,214.90	1,715,183.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-19,949,871.01	-14,954,563.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-19,787,449.51	-32,645,274.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	1,277,411.11	4,839,468.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		227,147,434.93	203,960,457.55
加：营业外收入	五、53	4,924,167.72	187,721,016.79
减：营业外支出	五、54	6,957,060.94	11,064,768.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		225,114,541.71	380,616,705.59
减：所得税费用	五、55	8,466,905.53	73,707,773.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		216,647,636.18	306,908,932.14
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		216,647,636.18	306,908,932.14
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）		127,013,730.22	230,072,008.43
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		89,633,905.96	76,836,923.71
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		216,647,636.18	306,908,932.14
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		127,013,730.22	230,072,008.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额		89,633,905.96	76,836,923.71
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)		0.1174	0.2126
（二）稀释每股收益(元/股)		0.1174	0.2126

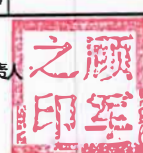
法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人





合并现金流量表

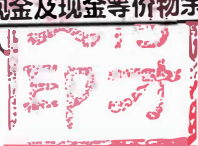
2023年度

编制单位：中农发种业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,758,291,486.44	5,253,098,539.04
收到的税费返还		147,900.91	7,061,197.09
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	574,153,562.27	1,234,022,856.23
经营活动现金流入小计		10,332,592,949.62	6,494,182,592.36
购买商品、接受劳务支付的现金		9,028,721,744.52	5,001,452,274.60
支付给职工以及为职工支付的现金		175,511,295.20	143,483,322.72
支付的各项税费		78,162,246.47	92,226,178.32
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	444,635,267.35	1,234,241,080.31
经营活动现金流出小计		9,727,030,553.54	6,471,402,855.95
经营活动产生的现金流量净额		605,562,396.08	22,779,736.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,538,379,328.61	1,027,625,252.00
取得投资收益收到的现金		23,147,477.08	6,755,178.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,961,676.46	1,966,060.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、56	31,545,476.10	220,655,005.60
投资活动现金流入小计		1,599,033,958.25	1,257,001,495.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		91,499,009.15	69,113,563.44
投资支付的现金		1,772,450,000.00	865,010,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、56	1,450,000.00	
投资活动现金流出小计		1,865,399,009.15	934,123,563.44
投资活动产生的现金流量净额		-266,365,050.90	322,877,932.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		32,550,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		32,550,000.00	
取得借款收到的现金		315,057,500.00	472,280,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		347,607,500.00	472,280,000.00
偿还债务支付的现金		249,447,546.46	561,180,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,288,027.29	24,408,097.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		9,204,474.65	4,171,750.62
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	30,211,973.45	46,575,792.52
筹资活动现金流出小计		308,947,547.20	632,163,889.86
筹资活动产生的现金流量净额		38,659,952.80	-159,883,889.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,416.99	265,363.34
五、现金及现金等价物净增加额		377,844,880.99	186,039,142.41
加：期初现金及现金等价物余额		799,368,877.45	613,329,735.04
六、期末现金及现金等价物余额		1,177,213,758.44	799,368,877.45

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



合并股东权益变动表

2023年度

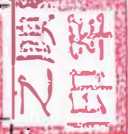
金额单位：人民币元

项 目	本年金额													
	实收资本(或股本)		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	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他										
一、上年年末余额	1,082,198,663.00				422,202,897.06				15,773,592.85	216,415,150.11		1,736,590,303.02	845,718,420.13	2,582,308,723.15
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	1,082,198,663.00				422,202,897.06				15,773,592.85	216,415,150.11		1,736,590,303.02	845,718,420.13	2,582,308,723.15
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					42,666.09					127,013,730.22		127,055,396.31	167,014,979.39	294,071,375.70
(一) 综合收益总额										127,013,730.22		127,013,730.22	89,633,905.96	216,647,636.18
(二) 股东权益投入和减少资本					42,666.09							42,666.09	86,595,548.08	86,628,214.17
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他					42,666.09							42,666.09	86,595,548.08	86,595,548.08
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者(或股东)的分配														
3. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	1,082,198,663.00				422,245,563.15				15,773,592.85	343,428,880.33		1,863,646,699.33	1,012,733,399.52	2,876,380,098.85

会计机构负责人

主管会计工作负责人

法定代表人



合并股东权益变动表 (续)
2023年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	实收资本(或股本)	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	其他	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,082,198,663.00				419,512,519.71			15,773,592.85	-13,656,858.32		1,503,827,917.24	737,367,181.38	2,241,195,098.62
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,082,198,663.00				419,512,519.71			15,773,592.85	-13,656,858.32		1,503,827,917.24	737,367,181.38	2,241,195,098.62
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					2,690,377.35				230,072,008.43		232,762,385.78	108,351,238.75	341,113,624.53
(一) 综合收益总额									230,072,008.43		230,072,008.43	76,836,923.71	306,908,932.14
(二) 股东权益投入和减少资本					2,690,377.35						2,690,377.35	44,234,872.35	46,925,249.70
1. 股东投入的普通股					2,690,377.35						2,690,377.35	44,234,872.35	46,925,249.70
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者(或股东)的分配													
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	1,082,198,663.00				422,202,897.06			15,773,592.85	216,415,150.11		1,736,590,303.02	845,718,420.13	2,582,308,723.15

法定代表人:

会计机构负责人:





资产负债表

2023/12/31

编制单位：中农发种业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		893,115,803.14	295,327,340.59
交易性金融资产		300,747,123.29	
衍生金融资产			
应收票据		20,000,000.00	42,238,986.49
应收账款	十五、1		48,500.00
应收款项融资			
预付款项		168,300.86	681,153.00
其他应收款	十五、2	83,799,559.92	376,226,483.64
其中：应收利息			
应收股利		2,871,000.00	2,871,000.00
存货		27,517,742.82	13,395,458.66
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,769,793.33	1,661,251.04
流动资产合计		1,328,118,323.36	729,579,173.42
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	十五、3	834,340,895.91	790,292,321.37
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		9,115,843.49	9,621,786.05
固定资产		5,502,506.01	7,476,824.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		17,678,150.71	1,828,326.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		105,361.14	176,008.15
递延所得税资产			
其他非流动资产		11,880,000.00	11,880,000.00
非流动资产合计		878,622,757.26	821,275,266.19
资产总计		2,206,741,080.62	1,550,854,439.61



资产负债表 (续)

2023/12/31

编制单位: 中农发种业集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			20,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,803,987.67	4,892,960.63
预收款项		787,500.00	962,500.00
合同负债		1,144,760.00	10,658,030.00
应付职工薪酬		25,006,409.83	23,139,088.68
应交税费		36,816,084.91	58,832,148.36
其他应付款		528,993,013.54	23,049,378.17
其中: 应付利息			
应付股利		1,897,850.19	1,897,850.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		597,551,755.95	141,534,105.84
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		265,670,000.00	61,650,000.00
长期应付职工薪酬			-
预计负债		1,741,499.91	6,660,000.00
递延收益		5,282,507.42	1,512,766.68
递延所得税负债			
其他非流动负债		257,658.22	
非流动负债合计		272,951,665.55	69,822,766.68
负债合计		870,503,421.50	211,356,872.52
所有者权益 (或股东权益):			
实收资本 (或股本)		1,082,198,663.00	1,082,198,663.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		394,051,059.46	394,051,059.46
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,631,846.68	15,631,846.68
未分配利润		-155,643,910.02	-152,384,002.05
所有者权益 (或股东权益) 合计		1,336,237,659.12	1,339,497,567.09
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		2,206,741,080.62	1,550,854,439.61

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

2023年度

编制单位：中农发种业集团股份有限公司

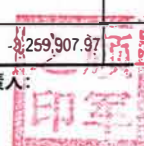
金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	83,012,698.44	3,690,583.41
减：营业成本	十五、4	34,509,907.70	813,772.13
税金及附加		244,736.37	629,364.88
销售费用		668,683.34	572,193.58
管理费用		57,054,762.04	66,070,462.08
研发费用		8,396,829.92	6,345,031.46
财务费用		-7,680,345.12	-11,998,227.57
其中：利息费用		7,703,513.68	4,003,742.02
利息收入		15,401,738.43	16,033,641.01
加：其他收益		4,863,259.26	1,499,333.33
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	16,008,406.75	12,027,537.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-832,625.46	-18,708.40
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-15,000,185.10	-2,955,529.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,310,394.90	-48,170,672.36
加：营业外收入		1,750,486.93	185,486,260.85
减：营业外支出		700,000.00	514,159.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,259,907.97	136,801,428.86
减：所得税费用			23,409,217.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,259,907.97	113,392,211.16
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,259,907.97	113,392,211.16
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
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		-3,259,907.97	113,392,211.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2023年度

编制单位：中农发种业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,051,436.56	15,363,432.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		871,266,927.26	71,776,184.12
经营活动现金流入小计		914,318,363.82	87,139,616.29
购买商品、接受劳务支付的现金		47,465,171.71	13,854,727.67
支付给职工以及为职工支付的现金		40,880,855.70	29,076,407.47
支付的各项税费		23,312,039.43	378,847.92
支付其他与经营活动有关的现金		113,140,807.29	15,938,176.02
经营活动现金流出小计		224,798,874.13	59,248,159.08
经营活动产生的现金流量净额		689,519,489.69	27,891,457.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,000,000,000.00	600,000,000.00
取得投资收益收到的现金		16,093,908.92	12,046,245.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,842,099.46	
收到其他与投资活动有关的现金		346,077,938.28	413,683,460.13
投资活动现金流入小计		1,368,013,946.66	1,025,729,705.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,264,027.86	120,188.96
投资支付的现金		1,300,000,000.00	563,560,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		75,850,000.00	404,500,000.00
投资活动现金流出小计		1,436,737,569.64	968,180,188.96
投资活动产生的现金流量净额		-68,723,622.98	57,549,516.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			200,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	200,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	180,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		206,222.21	4,003,742.02
支付其他与筹资活动有关的现金			2,116,845.00
筹资活动现金流出小计		20,206,222.21	186,120,587.02
筹资活动产生的现金流量净额		-20,206,222.21	13,879,412.98
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		600,589,644.50	99,320,386.78
加：期初现金及现金等价物余额		284,206,708.93	184,886,322.15
六、期末现金及现金等价物余额		884,796,353.43	284,206,708.93

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人





股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	实收资本(或股本)		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	其他							
一、上年年末余额		1,082,198,663.00			394,051,059.46				15,631,846.68	-152,364,002.05	1,339,497,567.09
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额		1,082,198,663.00			394,051,059.46				15,631,846.68	-152,364,002.05	1,339,497,567.09
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 股东权益投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额		1,082,198,663.00			394,051,059.46				15,631,846.68	-155,643,910.02	1,336,237,659.12

会计机构负责人

主管会计工作负责人

法定代表人



股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 中农种业集团股份有限公司

项目	实收资本 (或股本)	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、上年年末余额	1,082,198,663.00				394,051,059.46				15,631,846.68	-265,776,213.21	1,226,105,355.93
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,082,198,663.00				394,051,059.46				15,631,846.68	-265,776,213.21	1,226,105,355.93
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 股东权益投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者 (或股东) 的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,082,198,663.00				394,051,059.46				15,631,846.68	-152,384,002.05	1,339,497,567.09

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

1,339,497,567.09

394,051,059.46

-152,384,002.05

15,631,846.68

1,226,105,355.93

1,082,198,663.00

1,082,198,663.00

1,082,198,663.00

1,082,198,663.00

1,082,198,663.00

1,082,198,663.00

1,082,198,663.00

1,339,497,567.09

1,339,497,567.09

1,339,497,567.09

1,339,497,567.09

1,339,497,567.09

1,339,497,567.09

1,339,497,567.09

1,339,497,567.09

1,339,497,567.09

1,339,497,567.09

1,339,497,567.09

1,339,497,567.09

1,339,497,567.09

1,339,497,567.09

1,339,497,567.09

中农发种业集团股份有限公司 2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

中农发种业集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司的情况下简称“本集团”）系经国家经济贸易委员会经贸委企改[1999]698 号文批准，由中国农垦集团有限公司（以下简称“农垦集团”）作为主发起人，联合江苏省农垦集团有限公司、中国水果与蔬菜有限公司、天津开发区兴业房地产投资有限公司及江苏大圣集团有限公司等五家企业共同发起设立的股份有限公司。本公司于 1999 年 8 月 13 日在国家工商行政管理局登记注册成立。经中国证监会证监发行字[2000]178 号文核准，2000 年 12 月 22 日本公司发行社会公众股 8,000 万股，发行后总股本为 25,220 万元。2004 年 12 月 24 日，本公司原第二大股东江苏省农垦集团有限公司将其所持本公司 7,105 万股国有法人股转让给新华信托股份有限公司并办理了过户手续。

2007 年 12 月 20 日，本公司实施股权分置改革，以公司股权登记日 2007 年 12 月 20 日流通股总股本 8,000 万股为基数，以资本公积金向登记在册的全体流通股股东转增 5,200 万股，流通股每 10 股获得 6.5 股的转增股份，非流通股股东所持原非流通股份以此获取上市流通权。实施本次股权分置改革方案后，本公司总股本由 25,220 万股增至 30,420 万股。

2011 年 3 月 22 日，北京海淀科技发展有限公司来函通知，根据新华信托股份有限公司与北京湘鄂情股份有限公司、上海弘滕投资中心（有限合伙）签订的股份转让协议，新华信托股份有限公司将其所持本公司 7,105 万股股份全部转让给上述两家公司并已办理了过户手续。

2012 年 9 月 21 日，本公司向中国农业发展集团有限公司非公开发行 6,309 万股，本次发行的股份自本次非公开发行结束之日起 36 个月内不得转让。发行后本公司总股本由 30,420 万股增至 36,729 万股。

2015 年 10 月，本公司向特定交易对方发行股份购买资产，发行股份数量 4,919.42 万股；向配套融资方特定投资者发行股份用于购买资产的配套资金，发

行股份数量 1,639.81 万股，共计发行股份 6,559.23 万股。发行后公司总股本由 36,729 万股增至 43,287.95 万股。

2016 年 5 月 23 日，本公司召开 2015 年度股东大会，审议通过了公司 2015 年度利润分配方案：公司以 2015 年末总股本 432,879,465 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.60 元（含税），共计派发现金股利 25,972,767.90 元；同时，公司使用资本公积金向全体股东每 10 股转增 15 股，共计转增 649,319,198 股，转增后公司总股本增加至 1,082,198,663 股。

本公司原名为中垦农业资源开发股份有限公司，2014 年 1 月名称变更为中农发种业集团股份有限公司，2019 年 3 月 12 日取得换发的统一社会信用代码为 91110000710925016E 的营业执照。法定代表人：何才文，注册地址：北京市西城区西单民丰胡同 31 号 5 幢 318 室。

本公司所属行业为农资贸易、种子、农业生产资料行业。主要产品为：玉米、水稻、小麦、油菜、花生、棉花、豆类等农作物种子（种苗），农药及农药中间体，化肥贸易等。

公司经营范围：许可项目：主要农作物种子生产；农作物种子经营；转基因农作物种子生产；农作物种子进出口；农药批发。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：控股公司服务；非主要农作物种子生产；粮食收购；粮油仓储服务；食用农产品批发；货物进出口；工程和技术研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；化肥销售；农、林、牧、副、渔业专业机械的销售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；花卉种植；蔬菜种植；水果种植。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司母公司是：中国农垦集团有限公司（本公司第一大股东）。

本公司最终控制方是：中国农业发展集团有限公司

2、合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的二级子公司共 15 户，详见本附注“八、在其他主体中的权益”，本公司本期合并范围与上期相比新增 3 户。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 500 万元
重要单项计提减值准备收回或转回	单项金额超过 500 万元
重要的在建工程	单项金额超过 500 万元
重要的联营合营企业公司	资产总额超过最近一期经审计合并资产总额的 5%
重要的资本化研发项目	项目预算超过 500 万元
重要政府补助	占当期净利润绝对值的比例在 10%以上且绝对金额超过 500 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利

润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的

子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购

买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入

其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

②指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相

关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

(2) 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征，以账龄作为信用风险特征，根据历史信用损失，作出前瞻性估计予以调整，在此基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

对于应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计提损失准备。

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，银行承兑汇票根据承兑人为信用风险较小的银行作为确定组合的依据；商业承兑汇票根据承兑人的信用风险划分。

本公司对于应收账款按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。以逾期天数与违约损失率对照表为基础，并根据前瞻性估计予以调整，计算其预期信用损失。本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，包括应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征，以应收款项的账龄

作为信用风险特征，根据历史信用损失，作出前瞻性估计予以调整，在此基础上评估信用风险。根据本公司的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异。

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

（3）金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

（4）金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(7) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

② 应收账款

应收账款的预期信用损失确定方法

本集团对所有应收款项始终按照相当于整个存续期内预期信用损失金额计提损失准备。对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、11. (2) 金融工具的减值”。

1) 本集团对单项金额自初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

2) 对自初始确认后信用风险是否显著增加的判断，本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过一个年度，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无

须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过一个年度，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照初始确认时间为共同风险特征。

本集团对应收账款，基于其信用风险特征划分为如下组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
采用账龄分析法对应收款项计提的信用损失	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	固定预期信用损失率
集团合并范围内关联方	应收农发种业合并范围内子公司款项	一般不存在预期信用损失

采用账龄分析法对应收款项计提的信用损失的应收账款中，本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失。

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。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

③应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本集团将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合

收益，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

本集团对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、11.（2）金融工具的减值”。

④其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于其他应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、11.（2）金融工具的减值”。

本集团对单项金额自初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

对自初始确认后信用风险是否显著增加的判断，本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过一个年度，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过一个年度，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照初始确认时间为共同风险特征。本集团对其他应收款，基于其信用风险特征划分为如下组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
采用账龄分析法对其他应收款项计提的信用损失	相同账龄的其他应收款项具有类似的信用风险特征	固定预期信用损失率
集团合并范围内关联方	应收农发种业合并范围内子公司款项	一般不存在预期信用损失

采用账龄分析法对其他应收款计提的信用损失的其他应收款中，本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

账龄	其他应收款信用损失率（%）
1 年以内	3-5
1-2 年	10
2-3 年	15-30
3-4 年	30-50
4-5 年	50
5 年以上	50-100

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条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。

本集团在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为其他应收款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关其他应收款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货是指企业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。包括在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等大类。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值

时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

每年年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按五五摊销法摊销。

13、长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资和对联营企业的投资。

(1) 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“三、6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

（3）成本法核算的长期股权投资

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

（4）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

（5）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“三、7. 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、投资性房地产

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

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

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很

可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	8-40	5.00	2.38-11.88
机器设备	平均年限法	3-16	5.00	5.94-31.67
电子设备	平均年限法	5	5.00	19.00
运输设备	平均年限法	4-10	5.00	9.50-23.75
办公设备及其他	平均年限法	3-10	5.00	9.50-31.67

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

(3) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

各类在建工程转固定资产的标准和时点如下：

类别	标准	时点
机器设备及其他安装工程	(1)单套设备：能够单独投料运行，且独立于其他装置或流程产出合格产品的，相关部门出具试运行报告；配套设备以联合装置整体完工，达到预定可使用状态时点； (2)设备经过相关资产管理人員和使用人員验收。	达到预定可使用状态
房屋及建筑物及其他土建工程	(1)主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2)相关部门完成现场验收，具备使用条件；(3)建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。	达到预定可使用状态

17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

18、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销，有法律保护期限或合同约定期限的，按法律保护期限或合同约定期限摊销，无法律保护期限或合同约定期限的，本公司合理估计摊销年限。本公司采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

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：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司研发支出资本化的时点界定：（1）开发阶段开始的时点为：通过多点测试后，确认品种或组合特性相对优良、稳定，由研究部门将该品种或组合报经理办公会批准同意后提交开发部门组织申报审定试验或备案登记，开始进入资本化阶段。（2）开发阶段结束的时点为：完成品种审定或备案登记，进行适应区域试制及安全检测后，并具备规模化推广的条件时，开发阶段结束，并将开发阶段归集的资本化支出转入无形资产。

20、长期待摊费用

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

21、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

24、预计负债

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

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

25、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

（1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

（3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

（4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

（5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

26、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金

流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本集团的业务收入主要来源于以下业务类型：农产品、农药和化肥。

本公司农产品、农药和化肥业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户签收的商品确认单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是

指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

28、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

29、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

①租赁的识别

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

②本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策详见本财务报表附注 18 之说明。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的

变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

③本公司作为出租人

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

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

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本集团作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有融资租赁确认使用权资产和租赁负债。

②本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

30、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

企业会计准则解释 16 号

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，本公司自 2023 年 1 月 1 日起已按要求执行相关会计处理。该项会计政策变更对本集团财务报表无重大影响。

31、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

（3）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（4）安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

四、税项

（1）主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
-------	------	----

增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	5%、6%、9%、13%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	从价计征按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的按租金收入的12%计缴	1.2%、12%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
湖北省种子集团有限公司	15%
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	15%
甘肃兴达种业有限公司	15%
中农发河南农化有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(2) 税收优惠及批文

1) 根据财税[2001]113号《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》，下列货物免征增值税：①农膜；②批发和零售的种子、种苗、化肥、农药、农机。根据财税〔2015〕90号《关于对化肥恢复征收增值税政策的通知》，自2015年9月1日起，对纳税人销售和进口化肥统一按13%税率征收国内环节和进口环节增值税。因此，本公司所属子公司经营的种子、农药、农业生产资料免征增值税。

2) 根据财税[2017]37号《财政部、国家税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》，自2017年7月1日起，简并增值税税率结构，取消13%的增值税税率，本集团原适用13%税率的农产品（含粮食）、农业生产资料等调整为11%税率。

3) 根据财税[2018]32号《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》，自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，本集团

原适用 17%税率的调整为 16%，原适用 11%税率的调整为 10%。纳税人购进农产品，原适用 11%扣除率的，扣除率调整为 10%。

4) 根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或进口货物，原适用于 10%税率的，税率调整为 9%。

5) 本公司所属种子行业的子公司，符合《企业所得税实施条例》第 86 条第 1 项第 2 款的规定，对所从事的农作物新品种选育所得免征企业所得税。每年企业所得税免征事项须在所在地税务局备案。

6) 本公司的子公司周口中垦现代农业产业服务有限公司的子公司河南枣花粮油有限公司符合《企业所得税实施条例》第 86 条第 1 项第 7 款的规定，对所从事的农产品初加工所得免征企业所得税。

7) 根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）的规定，本公司之子公司湖北省种子集团有限公司及中垦锦绣华农武汉科技有限公司分别于 2021 年 12 月 17 日、2021 年 12 月 3 日被认定为高新技术企业。按此规定上述自 2021 年度至 2023 年度适用 15%的税率征收企业所得税。

8) 本公司的子公司甘肃兴达种业有限公司符合《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》（财税〔2001〕202 号）的规定，执行西部大开发税收优惠政策，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

9) 根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）的规定，本公司之子公司中农发河南农化有限公司于 2022 年 12 月 1 日被认定为高新技术企业。按此规定上述自 2022 年度至 2024 年度适用 15%的税率征收企业所得税。

（3）其他说明

无。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	446,304.61	420,237.77
银行存款	1,185,915,849.78	806,793,873.18
其他货币资金	19,774,156.81	12,745,295.87
合计	1,206,136,311.20	819,959,406.82
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其他说明：本集团 2023 年 12 月 31 日受限的货币资金列表如下：

项目	金额	使用受限的原因
其他货币资金	11,684,580.76	银行承兑汇票保证金
其他货币资金	4,345,995.36	信用证保证金
其他货币资金	2,936,821.18	住房基金
银行存款	8,319,449.71	投资款共管资金
银行存款	1,635,705.75	冻结资金
合计	28,922,552.76	

其他说明：

截至本附注批准报出日，银行存款冻结资金 1,635,705.75 元已获解冻，详见“十三、资产负债表日后事项：1、重要的非调整事项(2)黑龙江麦斯弗德生态农业科技有限公司诉安徽华成种业股份有限公司债务纠纷执行案二审情况”。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	396,058,238.19	32,728,683.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		6,693,700.00
衍生金融资产		
理财产品	396,058,238.19	26,034,983.00

项目	期末余额	期初余额
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	396,058,238.19	32,728,683.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	179,667,372.42	184,732,251.01
商业承兑汇票		
小计	179,667,372.42	184,732,251.01
减：坏账准备		
合计	179,667,372.42	184,732,251.01

(2) 期末已质押的应收票据：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	2,000,000.00
商业承兑汇票	-	
合计	-	2,000,000.00

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	50,465,066.86
商业承兑汇票	-	
合计	-	50,465,066.86

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：

截至期末，本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的应收票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露：

本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2023 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(6) 坏账准备的情况：无。

(7) 本期实际核销的应收票据情况：无。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	233,690,758.55	194,885,180.35
1 至 2 年	36,155,787.76	37,066,933.21
2 至 3 年	15,714,927.50	11,917,125.77
3 至 4 年	13,756,951.65	24,743,643.45
4 至 5 年	15,049,433.31	9,441,873.91
5 年以上	249,312,959.68	241,206,024.50
小计	563,680,818.45	519,260,781.19
减：坏账准备	277,439,344.38	270,967,829.03
合计	286,241,474.07	248,292,952.16

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	241,793,308.01	42.90	241,793,308.01	100.00	-
按组合计提坏账准备	321,887,510.44	57.10	35,646,036.37	11.07	286,241,474.07
其中：信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	321,887,510.44	57.10	35,646,036.37	11.07	286,241,474.07
合计	563,680,818.45	100.00	277,439,344.38	49.22	286,241,474.07

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	245,348,211.21	47.25	244,403,782.07	99.62	944,429.14

按组合计提坏账准备	273,912,569.98	52.75	26,564,046.96	9.70	247,348,523.02
其中：信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	273,912,569.98	52.75	26,564,046.96	9.70	247,348,523.02
合计	519,260,781.19	100.00	270,967,829.03	52.18	248,292,952.16

(2.1) 按单项计提坏账准备：

债务单位	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户 1	37,665,093.93	37,665,093.93	100.00	预计无法收回
客户 2	26,437,407.89	26,437,407.89	100.00	预计无法收回
客户 3	22,391,250.41	22,391,250.41	100.00	预计无法收回
客户 4	21,700,216.60	21,700,216.60	100.00	预计无法收回
客户 5	21,055,661.00	21,055,661.00	100.00	预计无法收回
客户 6	17,818,053.60	17,818,053.60	100.00	预计无法收回
客户 7	17,075,736.81	17,075,736.81	100.00	预计无法收回
客户 8	8,624,000.00	8,624,000.00	100.00	预计无法收回
客户 9	7,755,241.59	7,755,241.59	100.00	预计无法收回
客户 10	5,775,081.70	5,775,081.70	100.00	预计无法收回
客户 11	5,202,230.00	5,202,230.00	100.00	预计无法收回
客户 12	5,120,446.85	5,120,446.85	100.00	预计无法收回
单项金额不重大客户小计	45,172,887.63	45,172,887.63	100.00	预计无法收回
合计	241,793,308.01	241,793,308.01		

(2.2) 按组合计提坏账准备：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①采用按组合计提预期信用损失计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	233,690,758.55	6,937,289.84	2.97
1-2 年	36,155,787.76	3,613,418.91	9.99
2-3 年	15,714,927.50	2,357,239.13	15.00
3-4 年	8,975,780.77	2,692,734.23	30.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5 年	14,609,803.20	7,304,901.60	50.00
5 年以上	12,740,452.66	12,740,452.66	100.00
合计	321,887,510.44	35,646,036.37	11.07

(续)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	194,720,711.13	6,021,938.23	3.09
1-2 年	37,066,933.21	4,155,509.32	11.21
2-3 年	11,715,153.77	1,984,511.95	16.94
3-4 年	16,216,259.41	4,822,167.06	29.74
4-5 年	8,204,973.91	3,755,851.07	45.78
5 年以上	5,824,069.33	5,824,069.33	100.00
合计	273,748,100.76	26,564,046.96	9.70

按组合计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(3) 坏账准备的情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	270,967,829.03	4,746,932.83	-	91,069.50	1,815,652.02	277,439,344.38
合计	270,967,829.03	4,746,932.83	-	91,069.50	1,815,652.02	277,439,344.38

注：其他变动为新增非同一控制下企业化成种业合并带入的坏账准备。

(4) 本期实际核销的应收账款情况：

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
债权人 1	货款	91,069.50	无法收回	农发种业集团审批	否

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
合计	—	91,069.50		—	—

(5) 本期收回或转回金额重要的应收账款坏账准备情况：

无。

(6) 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
客户 1	37,665,093.93	6.68	37,665,093.93
客户 2	26,437,407.89	4.69	26,437,407.89
客户 3	22,391,250.41	3.97	22,391,250.41
客户 4	21,700,216.60	3.85	21,700,216.60
客户 5	21,072,205.00	3.74	21,056,984.52
合计	129,266,173.83	22.93	129,250,953.35

(7) 本报告期无金融资产转移而终止确认的应收账款。

(8) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	9,368,302.50	7,824,053.27
其中：银行承兑汇票	9,368,302.50	7,824,053.27
商业承兑汇票		
应收账款		
合计	9,368,302.50	7,824,053.27

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：不适用。

其他说明：本公司视资金管理的需要将部分银行承兑汇票在到期前贴现或背书转让，因此将这部分银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

6、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	410,888,480.19	89.21	418,148,066.25	89.65
1 至 2 年	25,953,406.09	5.64	25,396,357.54	5.45
2 至 3 年	6,565,208.51	1.43	9,365,755.55	2.01
3 年以上	17,158,380.24	3.73	13,487,035.04	2.89
合计	460,565,475.03	100.00	466,397,214.38	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位名称	年末余额	未结算的原因
供应商 1	6,250,724.28	未到结算期
供应商 2	2,263,937.00	未到结算期
供应商 3	1,862,606.37	未到结算期
供应商 4	1,802,887.46	未到结算期
供应商 5	1,270,387.83	未到结算期
合计	13,450,542.94	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付账款 期末余额的 比例 (%)
供应商 6	57,653,654.15	1 年以内	12.52
供应商 7	17,891,649.00	1 年以内	3.88
供应商 8	14,952,781.09	1 年以内	3.25
供应商 9	14,426,941.05	1 年以内	3.13
供应商 10	12,398,400.00	1 年以内	2.69
合计	117,323,425.29		25.47

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	138,431.07	989,108.45
应收股利	-	-
其他应收款	28,981,265.67	30,502,865.47

项目	期末余额	期初余额
合计	29,119,696.74	31,491,973.92

应收利息：

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	138,431.07	989,108.45
委托贷款		
债券投资		
理财产品		
合计	138,431.07	989,108.45

(2) 本报告期无重要逾期利息。

(3) 本报告期应收利息未计提坏账准备。

其他应收款：

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	23,394,426.97	12,885,502.69
1 至 2 年	3,247,934.36	1,875,028.72
2 至 3 年	1,594,371.23	149,753.50
3 至 4 年	334,174.20	32,520.36
4 至 5 年	1,127,280.06	30,461,503.00
5 年以上	89,349,714.93	53,915,593.75
小计	119,047,901.75	99,319,902.02
减：坏账准备	90,066,636.08	68,817,036.55
合计	28,981,265.67	30,502,865.47

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
业绩承诺补偿款	16,365,660.63	16,365,660.63
往来款	94,624,861.43	73,109,757.67
保证金	3,459,047.00	5,496,640.00
押金	738,818.40	815,166.40
备用金	2,059,888.62	2,152,860.65
代扣代缴款	1,385,936.24	560,290.12

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他	413,689.43	819,526.55
合计	119,047,901.75	99,319,902.02

(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	15,465,593.86		53,351,442.69	68,817,036.55
2023 年 1 月 1 日 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	601,576.71		15,326,094.50	15,927,671.21
本期转回	383,350.02		341,383.01	724,733.03
本期转销				
本期核销			323,139.38	323,139.38
其他变动			6,369,800.73	6,369,800.73
2023 年 12 月 31 日余额	15,683,820.55		74,382,815.53	90,066,636.08

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他	
其他应 收款	68,817,036.55	15,927,671.21	724,733.03	323,139.38	6,369,800.73	90,066,636.08
合计	68,817,036.55	15,927,671.21	724,733.03	323,139.38	6,369,800.73	90,066,636.08

注：其他变动为新增非同一控制下企业合并带入的坏账准备。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：不适用。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	323,139.38

(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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
往来单位 1	往来款	30,000,000.00	5 年以上	25.20	30,000,000.00
往来单位 2	业绩补偿款	16,365,660.63	5 年以上	13.75	16,365,660.63
往来单位 3	往来款	9,732,804.18	5 年以上	8.18	9,732,804.18
往来单位 4	往来款	5,748,000.00	5 年以上	4.83	5,748,000.00
往来单位 5	往来款	4,682,267.24	5 年以上	3.93	4,682,267.24
合计		66,528,732.05	—	55.88	66,528,732.05

(7) 本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	340,888,929.12	10,686,375.55	330,202,553.57	292,106,362.17	4,060,144.74	288,046,217.43
在产品	60,657,500.21		60,657,500.21	10,420,014.25		10,420,014.25

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
库存商品	367,538,667.93	35,857,231.47	331,681,436.46	623,755,250.48	51,886,439.37	571,868,811.11
周转材料	3,132,715.52	1,146.24	3,131,569.28	3,159,964.03	125,050.64	3,034,913.39
消耗性生物资产						
合同履约成本						
其他	2,073,849.85		2,073,849.85	784,828.73		784,828.73
合计	774,291,662.63	46,544,753.26	727,746,909.37	930,226,419.66	56,071,634.75	874,154,784.91

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,060,144.74	6,050,301.47	1,312,922.09	736,992.75		10,686,375.55
在产品						
库存商品	51,886,439.37	13,737,148.04		29,766,355.94		35,857,231.47
周转材料	125,050.64			123,904.40		1,146.24
合同履约成本						
其他						
合计	56,071,634.75	19,787,449.51	1,312,922.09	30,627,253.09		46,544,753.26

注：其他增加为并购华成种业期初余额。

(3) 本报告期存货期末余额未含有借款费用资本化金额。

(4) 本报告期未发生合同履约成本。

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税进项税额	63,148,607.20	55,299,016.44

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	15,665,180.25	
应收退货成本	5,836,840.01	1,306,381.43
其他税费	636,174.17	27,308.33
合计	85,286,801.63	56,632,706.20

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
湖北禾盛金裕农业科技有 限公司	118,487.95									118,487.95	118,487.95
武汉湖广农业科技有 限公司	19,685,088.52			- 796,316.24						18,888,772.28	
深圳金谷农发种业有 限公司	173,404.97			- 36,379.11						137,025.86	
北京中农探月科贸有 限公司	55,660.13			69.89						55,730.02	
小计	20,032,641.57			- 832,625.46						19,200,016.11	
合计	20,032,641.57			- 832,625.46						19,200,016.11	118,487.95

11、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	40,477,342.22			40,477,342.22
2. 本期增加金额	6,754,743.85			6,754,743.85
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产 \在建工程转入				
(3) 企业合并增加	6,754,743.85			6,754,743.85
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	47,232,086.07			47,232,086.07
二、累计折旧和累计 摊销				
1. 期初余额	12,522,498.85	-	-	12,522,498.85
2. 本期增加金额	3,463,141.28			3,463,141.28
(1) 计提或摊销	1,118,487.28			1,118,487.28
(2) 企业合并增加	2,344,654.00			2,344,654.00
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	15,985,640.13			15,985,640.13
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 期末账面价值	31,246,445.94			31,246,445.94
2. 期初账面价值	27,954,843.37			27,954,843.37

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况:

项目	账面价值	未办妥原因
老办公楼（检验楼）	237,367.60	正在办理中
低温库	361,146.24	正在办理中
加工生产流水线及附属工程	153,471.50	正在办理中
种子库	22,153.44	正在办理中
合计	774,138.78	

12、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	669,683,287.15	612,723,933.80
固定资产清理		
合计	669,683,287.15	612,723,933.80

固定资产:

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合计
一、账面原值:	—	—	—	—		—
1. 期初余额	576,172,533.93	652,529,776.57	21,465,298.45	21,252,098.98		1,271,419,707.93
2. 本期增加金额	93,515,892.42	46,838,973.58	2,033,368.83	1,530,055.37	842,932.93	144,761,223.13
(1) 购置	1,182,965.35	28,339,425.25	1,136,085.69	1,111,287.67	14,910.00	31,784,673.96
(2) 在建工程转入	36,622,948.30	2,600,570.94	-	-	-	39,223,519.24
(3) 少数股东投入	-	-	-	-	-	-
(4) 合并增加	55,709,978.77	15,898,977.39	897,283.14	418,767.70	828,022.93	73,753,029.93
(5) 其他	-	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合计
3.本期减少金额	3,417,899.59	6,363,364.85	565,029.00	192,888.13	-	10,539,181.57
（1）处置或报废	3,417,899.59	5,549,183.85	565,029.00	192,888.13	-	9,725,000.57
（2）转入在建工程	-	-	-	-	-	-
（3）投资转出	-	-	-	-	-	-
（4）其他	-	814,181.00	-	-	-	814,181.00
4.期末余额	666,270,526.76	693,005,385.30	22,933,638.28	22,589,266.22	842,932.93	1,405,641,749.49
二、累计折旧	—	—	—	—	—	—
1.期初余额	142,292,784.90	382,136,734.67	16,216,986.99	15,528,339.97	-	556,174,846.53
2.本期增加金额	32,881,534.79	49,409,345.42	1,385,870.11	1,071,919.87	526,976.60	85,275,646.79
（1）计提	17,652,183.16	48,386,321.73	1,337,181.61	883,326.76	10,335.07	68,269,348.33
（2）合并增加	15,229,351.63	1,023,023.69	48,688.50	188,593.11	516,641.53	17,006,298.46
（3）其他	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	1,719,302.17	4,485,788.55	549,956.20	187,294.75	-	6,942,341.67
（1）处置或报废	1,719,302.17	4,485,788.55	549,956.20	187,294.75	-	6,942,341.67
（2）转入在建工程	-	-	-	-	-	-
（3）投资转出	-	-	-	-	-	-
（4）其他	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	173,455,017.52	427,060,291.54	17,052,900.90	16,412,965.09	526,976.60	634,508,151.65
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
1.期初余额	65,722,461.39	36,558,791.47	-	239,674.74	-	102,520,927.60
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-
（2）合并增加	-	-	-	-	-	-
（3）其他	-	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合计
3.本期减少金额	1,070,616.91	-	-	-	-	1,070,616.91
（1）处置或报废	1,070,616.91	-	-	-	-	1,070,616.91
（2）转入在建工程	-	-	-	-	-	-
（3）投资转出	-	-	-	-	-	-
（4）其他	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	64,651,844.48	36,558,791.47	-	239,674.74	-	101,450,310.69
四、账面价值	—	—	—	—	-	—
1.期末账面价值	428,163,664.76	229,386,302.29	5,880,737.38	5,936,626.39	315,956.33	669,683,287.15
2.期初账面价值	368,157,287.64	233,834,250.43	5,248,311.46	5,484,084.27	-	612,723,933.80

(2) 暂时闲置的固定资产情况:

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	69,197,777.25	59,578,739.59	-	9,619,037.66	部分
房屋及建筑物	4,871,513.21	1,889,740.86	-	2,981,772.35	产品
办公设备	7,679.91	7,295.91	-	384.00	停产
合计	74,076,970.37	61,475,776.36	-	12,601,194.01	

注：子公司河南农化啶草酸、精异丙甲草胺产品停产导致上述设备闲置。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

本期无融资租赁租入的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

本公司无经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥原因
仓库	3,537,474.65	正在办理中
种子加工车间、大豆良种烘干间、卸粮棚	2,730,992.15	正在办理中
办公楼	2,328,975.33	历史原因未办妥
成品库改造提升工程	2,128,403.94	正在办理中
生产楼	2,001,129.33	田口厂区房屋，因为土地所有权为枣花面业，未办妥
粉仓	1,799,192.20	田口厂区房屋，因为土地所有权为枣花面业，未办妥
大粮仓仓库	1,641,524.80	拍卖取得时手续不全
大粮仓仓库	1,641,524.73	拍卖取得时手续不全
大粮仓仓库	1,641,524.73	拍卖取得时手续不全
大粮仓仓库	1,641,524.73	拍卖取得时手续不全
宿舍楼	1,414,120.27	拍卖取得时手续不全
新餐厅	1,284,374.20	历史原因未办妥
小麦原料库	1,180,468.29	田口厂区房屋，因为土地所有权为枣花面业，未办妥
小麦原料库	1,180,468.29	田口厂区房屋，因为土地所有权为枣花面业，未办妥
小麦原料库	1,180,468.29	田口厂区房屋，因为土地所有权为枣花面业，未办妥
小麦 1 号库	1,021,212.87	正在办理中
小麦 2 号库	1,021,212.87	正在办理中
小麦 4 号库	1,021,212.87	正在办理中
成品仓库	958,585.20	田口厂区房屋，因为土地所有权为枣花面业，未办妥
农贸市场门面房	427,245.29	正在办理中
成品仓库	364,165.80	田口厂区房屋，因为土地所有权为枣花面业，未办妥
成品麸皮库	313,097.54	正在办理中
新大门传送室	276,275.90	历史原因未办妥
宿舍楼	274,321.17	历史原因未办妥
办公楼	264,181.52	田口厂区房屋，因为土地所有权为枣花面业，未办妥
门卫营业厅	194,083.06	正在办理中
食堂、澡堂	107,398.42	正在办理中

一期食堂	80,430.96	正在办理中
加工车间防尘隔离舱	42,522.71	正在办理中
配电房	38,482.63	正在办理中
水房卫生间	31,719.36	正在办理中
配电房设备（明达电力）	28,171.38	正在办理中
门卫室磅房	25,525.17	田口厂区房屋，因为土地所有权为枣花面业，未办妥
磅房	11,496.64	正在办理中
配电室	10,151.18	正在办理中
厕所	3,576.09	正在办理中
合计	33,847,234.56	

（6）固定资产的减值测试情况

由于子公司中农发河南农化有限公司的喹草酸、精异丙甲草胺产品停产导致相关固定资产存在减值迹象。因此对该部分固定资产执行固定资产减值准备测试，固定资产减值测试按照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确定其可收回金额，在进行减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	9,619,421.66	10,278,747.00	-	详见注 1	详见注 2	详见注 3
房屋建筑物	2,981,772.35	3,095,949.00	-	详见注 1	详见注 2	详见注 3
合计	12,601,194.01	13,374,696.00	-			

注 1：公允价值按照成本法进行确定，处置费用主要考虑资产处置时的交易服务费、相关税金和其他处置费用。

注 2：按照成本法进行估价重置成本的确定根据设备的采购合同，技术参数，在核实账面原值的合理的基础上，采用物价指数调整法，确认机器设备重置成本，建筑物采用重编预算法确定其重置成本；综合成新率采用年限法和

现场鉴定法综合确定。处置费用参数交易服务费 5%，相关税费 14.56%，其他处置费用（评估费 0.3%，拆除费 3%）

注 3：物价指数系来自国家统计局国家数据网站公布的数据；建筑物数据来自濮阳市建设工程造价管理协会发布的《建设工程造价信息》以及《资产评估常用数据与参数手册》、行业协会推荐的《机电产品报价系统》。

13、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	31,602,494.76	28,899,859.80
工程物资	-	
合计	31,602,494.76	28,899,859.80

在建工程：

(1) 在建工程情况

项目	期末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
仓库	-	-	-	1,901,888.63	-	1,901,888.63
稻麦种两用型成套种子加工设备	-	-	-	477,000.00	-	477,000.00
仙桃基地仓库改建冷库项目	531,485.10	-	531,485.10	531,485.10	-	531,485.10
仙桃基地育种创新工作站改建项目	479,420.20	-	479,420.20	479,420.20	-	479,420.20
仙桃基地仓库屋顶改造项目	458,800.00	-	458,800.00	458,800.00	-	458,800.00
生物育种基地改造提升项目	1,767,903.14	-	1,767,903.14	940,111.14	-	940,111.14
海南南繁科研基地	95,853.50	-	95,853.50	-	-	-
氧化铝车间	9,229,993.40	9,201,618.21	28,375.19	9,229,993.40	9,201,618.21	28,375.19
T0 炉尾气深度处理项目	-	-	-	2,469,026.54	-	2,469,026.54
集中装卸工程	1,545,391.54	-	1,545,391.54	-	-	-
消防罐	1,193,248.44	-	1,193,248.44	-	-	-
车间卫生间	190,736.38	-	190,736.38	-	-	-
西大门	602,402.69	-	602,402.69	-	-	-
一车间压滤机改造	1,403,743.24	-	1,403,743.24	-	-	-
水处理提升改造项目	1,114,300.88	-	1,114,300.88	-	-	-
水处理车间废气收集及处理系统	1,157,522.12	-	1,157,522.12	-	-	-
厂区内雨污分流地下管网工程	917,431.19	-	917,431.19	-	-	-
现代种业提升工程	12,584,074.78	-	12,584,074.78	26,000.00	-	26,000.00
高粱产业集群工程建设	-	-	-	21,243,297.30	-	21,243,297.30
黎城玉米制种基地加工中心建设	3,697,379.67	-	3,697,379.67	-	-	-
万宁报北三环新基地护栏款	52,702.00	-	52,702.00	-	-	-

项目	期末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
根据中农发审计报告调整付朱学军北三环土方款	130,000.00	-	130,000.00	-	-	-
根据中农发审计报告北三环加工厂房工程入在建工程	2,873,600.00	-	2,873,600.00	-	-	-
根据中农发审计报告调北三环工程	112,070.00	-	112,070.00	-	-	-
新加工厂项目	666,054.70	-	666,054.70	344,455.70	-	344,455.70
合计	40,804,112.97	9,201,618.21	31,602,494.76	38,101,478.01	9,201,618.21	28,899,859.80

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初数	本期增加	转入固 定资产	其他减少	期末数
现代种业提升工程	30,000,000.00	26,000.00	12,558,074.78	-	-	12,584,074.78
黎城玉米制种基地加工中心建设	5,600,000.00	0.00	3,697,379.67	-	-	3,697,379.67
兴达新加工厂项目	25,000,000.00	344,455.70	321,599.00	-	-	666,054.70
高粱产业集群工程建设	21,955,335.82	21,243,297.30	11,035,551.60	32,278,848.90	-	-
TO 炉尾气深度处理项目	5,000,000.00	2,469,026.54	497,002.78	2,966,029.32	-	-
合计	87,555,335.82	24,082,779.54	28,109,607.83	35,244,878.22	-	16,947,509.15

(续)

项目名称	工程投入占 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
现代种业提升工程	41.95	41.95				自筹 及专 项
黎城玉米制种基地 加工中心建设	66.00	66.00				自筹
兴达新加工厂项目	2.60	1.00				自筹
高粱产业集群工程 建设	100.00	100.00				自筹
TO 炉尾气深度处 理项目	59.32	65.00				自筹
合计	/	/				

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：无

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地	合计
一、账面原值			

项目	房屋及建筑物	土地	合计
1.年初余额	6,372,596.07	53,147,296.17	59,519,892.24
2.本年增加金额	1,762,457.48	88,496,144.96	90,258,602.44
(1) 租入	1,762,457.48	50,116,183.27	51,878,640.75
(2) 企业合并增加		38,379,961.69	38,379,961.69
3.本年减少金额	1,111,227.98	35,186,205.84	36,297,433.82
(1) 处置	1,111,227.98	35,186,205.84	36,297,433.82
4.年末余额	7,023,825.57	106,457,235.29	113,481,060.86
二、累计折旧			
1.年初余额	4,285,815.30	13,185,805.02	17,471,620.32
2.本年增加金额	1,627,651.38	31,028,861.65	32,656,513.03
(1) 计提	1,627,651.38	19,382,655.52	21,010,306.90
(2) 企业合并增加		11,646,206.13	11,646,206.13
3.本年减少金额	1,111,227.98	14,463,122.52	15,574,350.50
(1) 处置	1,111,227.98	14,463,122.52	15,574,350.50
4.年末余额	4,802,238.70	29,751,544.15	34,553,782.85
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额			
(1) 计提			
3.本年减少金额			
(1) 处置			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	2,221,586.87	76,705,691.14	78,927,278.01
2.年初账面价值	2,086,780.77	39,961,491.15	42,048,271.92

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	189,213,099.88	311,776,684.99	2,224,101.28	1,786,466.67	6,003,980.21	511,004,333.03
2.本期增加金额	11,066,899.78	85,103,829.83	367,707.96		447,600.00	96,986,037.57
(1)购置		45,498,742.30	367,707.96		447,600.00	46,314,050.26

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	其他	合计
(2)内部研发		25,228,378.20				25,228,378.20
(3)企业合并增加	11,066,899.78	14,376,709.33				25,443,609.11
(4)少数股东投入						
3.本期减少金额		24,029,942.30				24,029,942.30
(1)处置		24,029,942.30				24,029,942.30
(2)其他						
4.期末余额	200,279,999.66	372,850,572.52	2,591,809.24	1,786,466.67	6,451,580.21	583,960,428.30
二、累计摊销						
1.期初余额	43,535,344.56	139,988,401.24	1,210,817.82	1,016,330.14	4,571,241.23	190,322,134.99
2.本期增加金额	4,379,972.30	27,279,407.44	218,382.94	168,666.67	304,446.32	32,350,875.67
(1)计提	4,136,137.61	25,989,789.70	218,382.94	168,666.67	304,446.32	30,817,423.24
(2)企业合并增加	243,834.69	1,289,617.74				1,533,452.43
3.本期减少金额		2,797,826.07				2,797,826.07
(1)处置		2,797,826.07				2,797,826.07
4.期末余额	47,915,316.86	164,469,982.61	1,429,200.76	1,184,996.81	4,875,687.55	219,875,184.59
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1)计提						
3.本期减少金额						
(1)处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	152,364,682.80	208,380,589.91	1,162,608.48	601,469.86	1,575,892.66	364,085,243.71
2.期初账面价值	145,677,755.32	171,788,283.75	1,013,283.46	770,136.53	1,432,738.98	320,682,198.04

本年度通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 4.32%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：

无。

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
河南黄泛区地神种业 有限公司	75,448,855.79					75,448,855.79

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
湖北种子集团有限公司	41,040,542.55					41,040,542.55
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	10,765,274.20					10,765,274.20
山西潞玉种业股份有限公司	243,502.66					243,502.66
江苏金土地种业有限公司	19,941,981.52					19,941,981.52
武汉庆发禾盛农业发展有限公司	1,086,728.10					1,086,728.10
中农发河南农化有限公司	146,908,912.33					146,908,912.33
甘肃兴达种业有限公司	2,381,713.06					2,381,713.06
安徽华成种业股份有限公司		704,827.88				704,827.88
合计	297,817,510.21	704,827.88	-	-	-	298,522,338.09

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
湖北种子集团有限公司	12,970,000.00	-	-	-	-	12,970,000.00
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	3,140,000.00	-	-	-	-	3,140,000.00
中农发河南农化有限公司	146,908,912.33	-	-	-	-	146,908,912.33
合计	163,018,912.33	-	-	-	-	163,018,912.33

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
地神种业业务	业务所属公司整体资产	是否独立产生现金流入	是
湖北种子集团种子业务	业务所属公司整体资产	是否独立产生现金流入	是
锦绣华农种子业务	业务所属公司整体资产	是否独立产生现金流入	是
潞玉种子业务	业务所属公司整体资产	是否独立产生现金流入	是

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
金土地种子业务	业务所属公司整体资产	是否独立产生现金流入	是
庆发和盛种子业务	业务所属公司整体资产	是否独立产生现金流入	是
河南农化农药业务	业务所属公司整体资产	是否独立产生现金流入	是
甘肃兴达种子业务	业务所属公司整体资产	是否独立产生现金流入	是
安徽华成种子业务	业务所属公司整体资产	是否独立产生现金流入	不适用

(4) 可回收金额的具体确定方法

可回收金额以公允价值为基础，采用预计未来现金流量折现模型确定。关键参数为收入增长率、利润率以及折现率。收入增长率、利润率系根据公司以前年度的经营业绩、行业水平以及管理层对市场发展的预期；折现率依据货币时间价值和相关资产组特定风险的利率确定。

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
地神种业业务	75,448,855.79	109,369,546.73	-	5年	销售增长率 1.01% 利润率 2.96%-6.95% 折现率 9.21%	销售增长率 0.00% 利润率 2.99% 折现率 9.21%	收入增长率、利润率系根据
湖北种子集团种子业务	28,070,542.55	29,096,861.84	-	5年	销售增长率-18.21%-11.72% 利润率 6.55%-16.07% 折现率 9.21%	销售增长率 0.00% 利润率 16.07% 折现率 9.21%	公司以前年度的经营业绩、行业水平以及管理层对市场
锦绣华农种子业务	7,625,274.20	17,843,335.49	-	5年	销售增长率 4.99%-13.50% 利润率 8.22%-17.15% 折现率 9.21%	销售增长率 0.00% 利润率 18.56% 折现率 9.21%	
潞玉种子业务	243,502.66	8,473,601.44	-	5年	销售增长率 2.48%-31.32% 利润率 19.84%-23.10%	销售增长率 0.00% 利润率 7.05% 折现率 9.21%	

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
					折现率 9.21%		发展的预期；折现率货币时间价值和相关资产组特定风险的利率确定。
金土地种子业务	19,941,981.52	45,151,793.13	-	5 年	销售增长率-0.7%-2.52% 利润率 5.25%-5.53% 折现率 9.21%	销售增长率 0.00% 利润率 5.53% 折现率 9.21%	
庆发禾盛种子销售业务	1,086,728.10	2,948,790.07	-	5 年	销售增长率 3.89%-21.67% 利润率 6.24%-6.83% 折现率 9.21%	销售增长率 0.00% 利润率 5.99% 折现率 9.21%	
甘肃兴达种子业务	2,381,713.06	16,733,473.23	-	5 年	销售增长率 2.00% 利润率 16.28%-12.34% 折现率 9.21%	销售增长率 0.00% 利润率 16.28% 折现率 9.21%	
安徽华成种子业务	704,827.88	1,198,814.36	-	5 年	销售增长率 5.78%-19.78% 利润率 3.27%-9.05% 折现率 9.21%	销售增长率 0.00% 利润率 6.71% 折现率 9.21%	
合计	135,503,425.76	230,816,216.29	-				

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率		
甘肃兴达种子业务	4,000,000.00	20,875,627.00	521.89%	4,000,000	8,588,373.04	214.71%	-	-

17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修及改造	4,641,349.62	5,928,344.73	952,149.66		9,617,544.69
修缮费分摊	833,654.78	546,464.64	272,942.35		1,107,177.07
其他	2,206,897.82	30,000.00	571,194.77	541,650.00	1,124,053.05
合计	7,681,902.22	6,504,809.37	1,796,286.78	541,650.00	11,848,774.81

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	166,522,357.16	39,292,763.17	164,029,223.49	40,938,393.67
内部交易未实现利润	6,659,618.89	998,942.83		
可抵扣亏损				
合计	173,181,976.05	40,291,706.00	164,029,223.49	40,938,393.67

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	7,630,115.64	1,907,528.91	7,567,907.08	1,891,976.77
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
其他	26,056,909.67	3,908,536.45	18,659,335.64	4,664,833.91
合计	33,687,025.31	5,816,065.36	26,227,242.72	6,556,810.68

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：不适用。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	203,149,661.89	203,149,661.89
可抵扣亏损	3,862,096.92	16,742,777.90
合计	207,011,758.81	219,892,439.79

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年		404,633.95	
2026 年		16,338,143.95	
2027 年			
2028 年	3,862,096.92		
合计	3,862,096.92	16,742,777.90	

19、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程及设备款	14,857,834.63	8,093,508.59
预付房屋及土地款	35,194,729.00	18,593,000.00
预付品种权款	100,000.00	
增值税留抵税额		
其他		
减：一年内到期部分		1,212,030.00
合计	50,152,563.63	25,474,478.59

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	117,400,000.00	51,100,000.00
保证借款	54,000,000.00	20,000,000.00
信用借款	49,150,000.00	64,000,000.00
合计	220,550,000.00	135,100,000.00

短期借款分类的说明：

年末本集团无已逾期未偿还的短期借款，截至 2023 年 12 月 31 日短期借款具体情况如下：

抵押借款：

①子公司中垦锦绣华农武汉科技有限公司，与交通银行股份有限公司湖北自贸试验区武汉片区分行签订编号为 A1012MQ23040 的《流动资金借款合同》和质 A101ZMQ23040 的最高抵质押合同，取得借款 1,000 万元，借款利率 3.90%，借款期限为 2023 年 5 月 17 日至 2024 年 5 月 17 日，具体用途为用于生产公司原材料；

与上海浦东发展银行股份有限公司湖北自贸区武汉片区支行签订编号为 70012023280705 的《流动资金借款合同》和洪国用（2015 商）第 10394 号的最高抵质押合同，取得借款 500 万元，借款利率 3.70%，借款期限为 2023 年 9 月 19 日至 2024 年 7 月 17 日，具体用途为用于生产公司原材料、经营周转；

与上海浦东发展银行股份有限公司湖北自贸区武汉片区支行签订编号为 70012023280818 的《流动资金借款合同》和以鄂（2020）武汉市不动产证明第 0025719 号的最高抵质押合同，取得借款 500 万元，借款利率 3.70%，借款期限为 2023 年 11 月 13 日至 2024 年 6 月 13 日，具体用途为用于生产公司原材料、经营周转；

②子公司安徽华成种业股份有限公司，以房地产与植物新品种权 [341301001-2023 年宿营（抵）字 0005 号]为抵押，取得中国农业发展银行借款 500 万元，借款年利率均为 3.45%，借款期限为 2023 年 6 月 2 日至 2024 年 5 月 25 日；

③子公司河南黄泛区地神种业有限公司，以房屋产权[房权证周泛房字第 000085324 号、房权证周泛房第 00085583 号、房权证周泛房第 00085582 号]为抵押，取得中国农业银行股份有限公司周口黄泛区支行借款 5,000 万元，借款年利率为 3.65%，借款期限为 2023 年 6 月 7 日至 2024 年 6 月 6 日；

④子公司山西潞玉种业股份有限公司，以房屋产权[晋（2019）上党区不动产权第 0004442 号、晋（2019）上党区不动产权第 0004443 号]为抵押，取得中

国农业发展银行长治市上党区支行借款 990 万元，借款年利率为 3.20%，借款期限为 2023 年 11 月 9 日至 2024 年 11 月 6 日；

以房屋产权[晋（2019）长治县不动产权第 0001245 号]为抵押，取得长治市农业银行永泰支行借款 1,000 万元，借款年利率为 4.30%，借款期限为 2023 年 1 月 6 日至 2024 年 1 月 4 日；

⑤子公司山东中农天泰种业有限公司，以房屋产权[鲁（2017）平邑县不动产权第 0001520 号]为抵押，取得中国农业银行平邑板桥路支行借款 1,950 万元，借款年利率为 3.65%，借款期限为 2023 年 5 月 30 日至 2024 年 5 月 29 日；

⑥子公司湖北省种子集团有限公司子公司湖北鄂科华泰种业股份有限公司，取得报告号为 HT0111203010220230217001 的武汉农村商业银行洪山支行的借款，以抵押物：鄂（2018）鄂州市不动产证明 0007545 号、鄂（2017）鄂州市不动产证明 0030069 号为抵押，借款 300 万元，借款利率 4.90%，借款期限为 2023 年 2 月 20 日至 2024 年 2 月 16 日。用于日常生产经营周转。

保证借款：

①子公司安徽华成种业股份有限公司由宿州市融资担保集团有限公司提供担保，取得安徽宿州农村商业银行股份有限公司借款 500 万元，借款年利率为 3.70%，借款期限为 2023 年 5 月 25 日至 2024 年 5 月 5 日；

由刘良柏提供担保，取得中国邮政储蓄银行股份有限公司借款 500 万元，借款年利率为 3.85%，借款期限为 2023 年 7 月 14 日至 2024 年 7 月 13 日；

由宿州市融资担保集团有限公司、安徽省融资再担保有限公司、刘良柏提供担保，取得中国邮政储蓄银行股份有限公司借款 500 万元，借款年利率为 3.65%，借款期限为 2023 年 5 月 24 日至 2024 年 5 月 23 日；

由宿州市产业投资控股集团有限公司提供担保，取得中国农业银行股份有限公司借款 500 万元，借款年利率为 3.95%，借款期限为 2023 年 3 月 10 日至 2024 年 3 月 9 日；

由宿州市产业投资控股集团有限公司提供担保，取得中国农业银行股份有限公司借款 500 万元，借款年利率为 3.95%，借款期限为 2023 年 6 月 29 日至 2024 年 6 月 24 日；

由宿州市产业投资控股集团有限公司提供担保，取得中国农业银行股份有限公司借款 500 万元，借款年利率为 3.85%，借款期限为 2023 年 7 月 25 日至 2024 年 7 月 24 日；

由刘良柏、宿州市融资担保集团有限公司、周月侠、宿州市融资担保集团有限公司提供担保，取得交通银行股份有限公司借款 400 万元，借款年利率为 3.65%，借款期限为 2023 年 5 月 31 日至 2024 年 5 月 30 日；

②子公司山东中农天泰种业有限公司，由中农发种业集团股份有限公司提供担保，取得中国农业发展银行平邑县支行借款 2,000 万元，借款年利率为 3.25%，借款期限为 2023 年 10 月 26 日至 2024 年 10 月 25 日。

信用借款：

①子公司江苏金土地种业有限公司于 2023 年 6 月 27 日与中国农业发展银行扬州市邗江区支行签订流动资金借款合同（合同编号：321003001-2023 年（邗江）字 00065 号），合同项下借款类型为农业科技贷款收购小麦种子用，合同约定借款金额为 8,000 万元，借款期限自 2023 年 6 月 27 日至 2024 年 6 月 26 日止，该笔贷款截止 2023 年 12 月 31 日的借款余额为 950 万元；

②子公司湖北省种子集团有限公司，取得中国光大银行股份有限公司武汉分行借款 1,000 万元，借款利率 3.55%，借款期间 2023 年 6 月 27 日至 2024 年 6 月 26 日。用于流动资金周转，具体用途为采购种子；

取得上海浦东发展银行股份有限公司武汉江岸支行借款 100 万元，借款利率 3.70%，借款期间 2023 年 3 月 13 日至 2024 年 2 月 13 日。具体用途为补充资金；

③子公司湖北省种子集团有限公司子公司湖北鄂科华泰种业股份有限公司，取得中国建设银行股份有限公司武汉光谷自贸区分行的中国建设银行“善科贷”业务借款合同，借款 265 万元，借款利率 3.82%，借款期间 2023 年 12 月 12 日至 2024 年 12 月 12 日，用于日常生产经营周转；

④子公司中垦锦绣华农武汉科技有限公司，取得中信银行股份有限公司武汉汉正街支行借款 200 万元，借款利率 4.10%，借款期限为 2023 年 3 月 14 日至 2024 年 3 月 14 日，具体用途为补充流动资金；

取得中信银行股份有限公司武汉汉正街支行借款 200 万元，借款利率 4.10%，借款期限为 2023 年 4 月 13 日至 2024 年 4 月 12 日，具体用途为补充流动资金；

取得中信银行股份有限公司武汉汉正街支行借款 200 万元，借款利率 4.10%，借款期限为 2023 年 5 月 9 日至 2024 年 5 月 9 日，具体用途为补充流动资金；

取得武汉农村商业银行股份有限公司光谷分行借款，借款利率 4.70%，借款期限为 2023 年 6 月 25 日至 2024 年 6 月 25 日合同约定借款 1,000 万，截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 500 万元，具体用途为采购种子，补充流动资金；

⑤子公司安徽华成种业股份有限公司，取得中国光大银行股份有限公司宿州分行借款 500 万元，借款利率为 3.90%，借款期限 2023 年 5 月 17 日至 2024 年 5 月 16 日；

⑥子公司山东中农天泰种业有限公司，取得中国光大银行临沂商城支行借款 1,000 万元，借款利率 4.35%，借款期限为 2023 年 5 月 24 日至 2024 年 5 月 23 日。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

21、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	19,920,633.85	3,844,412.41
合计	19,920,633.85	3,844,412.41

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购原材料	79,975,352.73	73,106,431.88
委托制种	32,767,517.16	86,684,439.57
采购商品	113,742,835.19	18,225,367.21
购建固定资产	621,370.50	12,823,570.60
购建在建工程	2,899,074.26	808,000.00
应付土地租金	159,307.00	624,780.92
其他	7,143,187.83	5,033,241.95
合计	237,308,644.67	197,305,832.13

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 11	1,878,249.87	未到结算期
供应商 12	2,857,473.04	与对方单位无法联系
供应商 13	2,424,791.78	未到结算期
供应商 14	1,728,171.14	未到结算期
供应商 15	1,557,338.37	未到结算期
供应商 16	1,062,896.00	未到结算期
供应商 17	1,000,000.00	未到结算期
供应商 18	1,942,550.00	未到结算期
供应商 19	1,376,827.00	未到结算期
供应商 20	1,480,239.59	未到结算期
合计	17,308,536.79	

23、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
租金	1,201,725.00	5,668,051.06
合计	1,201,725.00	5,668,051.06

(2) 本公司本年度无账龄超过 1 年的重要预收款项。

24、合同负债

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
化肥等商品业务	435,879,862.63	326,391,338.55
种子销售业务	153,701,167.73	153,820,436.04
其他	888,057.47	51,286.05
合计	590,469,087.83	480,263,060.64

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

不适用。

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	67,273,508.48	155,583,485.38	161,280,365.11	61,576,628.75
二、离职后福利-设定提存计划	498,418.47	14,527,000.99	14,225,513.42	799,906.04
三、辞退福利	5,416.67	—	5,416.67	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
五、其他	—	—	—	—
合计	67,777,343.62	170,110,486.37	175,511,295.20	62,376,534.79

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	64,570,704.61	128,029,904.97	134,957,240.18	57,643,369.40
二、职工福利费	128,880.16	10,142,768.00	10,024,597.57	247,050.59
三、社会保险费	1,185,910.66	8,976,577.29	7,919,742.22	2,242,745.73
其中：医疗保险费及生育保险	1,156,871.58	7,217,834.15	7,350,188.50	1,024,517.23
工伤保险费	29,039.08	495,108.42	505,919.00	18,228.50
其他	-	1,263,634.72	63,634.72	1,200,000.00
四、住房公积金	24,047.80	6,539,491.04	6,541,928.74	21,610.10
五、工会经费和职工教育经费	1,363,965.25	1,894,744.08	1,836,856.40	1,421,852.93
六、短期带薪缺勤				-
七、短期利润分享计划				
八、其他				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	67,273,508.48	155,583,485.38	161,280,365.11	61,576,628.75

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	478,878.11	12,992,866.44	12,694,880.96	776,863.59
二、失业保险费	13,644.55	482,845.28	479,343.19	17,146.64
三、企业年金缴费	5,895.81	1,051,289.27	1,051,289.27	5,895.81
合计	498,418.47	14,527,000.99	14,225,513.42	799,906.04

26、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,782,758.54	8,025,734.45
企业所得税	54,652,100.64	66,931,625.77
个人所得税	838,431.62	652,093.45
城市维护建设税	59,662.77	659,309.09
房产税	1,184,652.91	1,229,539.90
教育费附加	52,494.42	511,507.99
土地使用税	647,803.40	646,701.50
资源税	43,513.00	183,282.40
其他税费	1,380,421.01	2,401,672.13
合计	60,641,838.31	81,241,466.68

27、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	9,227,641.20	10,129,854.89
其他应付款	81,534,713.54	46,369,523.79
合计	90,762,354.74	56,499,378.68

应付股利：

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,897,850.19	1,897,850.19
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
优先股\永续债股利		
优先股\永续债股利		
应付股利-应付子公司小股东股利	7,329,791.01	8,232,004.70
合计	9,227,641.20	10,129,854.89

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	1,897,850.19	暂未支付
单位 2	4,550,000.00	暂未支付
合计	6,447,850.19	

其他应付款：

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
单位往来	75,140,662.16	24,153,926.78
个人往来	1,312,129.71	16,786,327.02
预提费用	1,846,832.95	958,774.29
代扣代缴五险一金	899,276.61	155,756.77
代收代付	26,181.10	558,000.70
押金保证金	1,694,754.79	2,639,857.00
应计利息	435,119.78	235,201.80
其他	179,756.44	881,679.43
合计	81,534,713.54	46,369,523.79

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
往来单位 6	1,000,000.00	往来款
往来单位 7	1,000,000.00	保证金
往来单位 8	1,045,746.05	往来款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
合计	3,045,746.05	

28、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	20,500,000.00	16,200,000.00
一年内到期的应付债券	-	-
一年内到期的长期应付款	-	-
一年内到期的租赁负债	22,707,621.76	8,551,057.25
一年内到期的其他长期负债	-	-
合计	43,207,621.76	24,751,057.25

29、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	38,268,318.78	28,358,959.73
应付退货款	7,796,397.96	2,657,282.08
未到期已贴现或背书票据	50,465,066.86	123,668,831.75
合计	96,529,783.60	154,685,073.56

30、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	13,860,000.00	-
抵押借款	25,500,000.00	28,500,000.00
保证借款	-	-
信用借款	40,000,000.00	26,200,000.00
减：1年内到期的长期借款	20,500,000.00	16,200,000.00
合计	58,860,000.00	38,500,000.00

长期借款分类的说明：

抵押+保证借款：

①子公司周口中垦现代农业产业服务有限公司子公司河南枣花粮油有限公司以房屋产权与土地使用权[房权证周泛房字第(00085454号)+泛国用(2016)第002号]为抵押，由河南枣花面业有限公司、孙广才及孙刚磊提供保证担保，取得中国邮政储蓄银行股份有限公司西华县支行借款1,400万元，借款年利率为

4.00%，借款期限为 2023 年 5 月 3 日至 2026 年 5 月 2 日，截止 2023 年 12 月 31 日余额 1,386 万元。

抵押借款：

子公司湖北种子集团股份有限公司，以武房权证湖字第 201300766033 号至 2013007636 号、武新国用(2010)第 029 号公司房屋产权为抵押，取得汉口银行股份有限公司华中农业大学支行借款 3,000 万元，借款利率 3.8%，借款期间 2022 年 4 月 29 日至 2025 年 4 月 28 日，截止 2023 年 12 月 31 日余额 2,550 万元。

信用借款：

①子公司湖北省种子集团有限公司，取得中国建设银行股份有限公司武汉卓刀泉支行借款 1,000 万元，借款利率 3.0%，借款期间 2022 年 10 月 14 日至 2024 年 10 月 18 日；

②取得湖北银行股份有限公司总行营业部借款 1,000 万元，借款利率 3.0%，借款期间 2023 年 3 月 21 日至 2025 年 3 月 21 日；

③取得中信银行股份有限公司武汉王家湾支行 2,000 万元，借款利率 3.4%，借款期间 2023 年 10 月 10 日至 2025 年 9 月 2 日。

31、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	82,750,082.18	40,779,897.36
未确认融资费用	7,465,016.30	5,410,727.71
减：一年内到期的租赁负债	22,707,621.76	8,551,057.25
租赁负债净额	52,577,444.12	26,818,112.40

32、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	288,560,000.00	69,874,557.83
合计	288,560,000.00	69,874,557.83

专项应付款：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
2013 年中央国有资本经营预算重点产	25,670,000.00			25,670,000.00	财政部拨款 国家资本金

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
业转型升级与发展 资金预算（拨款）					
优质高产多抗广适 水稻新产品育繁推 广产业升级项目	7,890,000.00	-		7,890,000.00	财政部拨款 国家资本金
2020 年江苏省科技 成果转化专项资金 项目	334,557.83	-	334,557.83	-	
小麦攻关项目专项 款	15,000,000.00	6,797,000.00	21,797,000.00	-	
油菜生物育种	20,980,000.00	-	20,980,000.00	-	
农发集团下拨国有 资本经营预算金	-	255,000,000.00		255,000,000.00	
合计	69,874,557.83	261,797,000.00	43,111,557.83	288,560,000.00	

33、预计负债

项目	期末余额	年初余额
重组义务	790,534.90	
其他	1,741,499.91	6,660,000.00
合计	2,532,034.81	6,660,000.00

34、递延收益

递延收益情况：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	66,655,751.56	102,707,752.07	45,101,814.65	124,261,688.98	政府拨入
售后租回形成的递延收益					
客户奖励计划形成的递延收益					
合计	66,655,751.56	102,707,752.07	45,101,814.65	124,261,688.98	

涉及重大政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期 计 入 营 业 外	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资 产相 关/ 与收 益相 关

			收 入 金 额				
上党高粱产业提升项目	19,200,000.00	3,000,000.00	-	784,162.25	-	21,415,837.75	与资产相关
2021 年大豆制种大县补助款	-	15,134,496.11	-	1,040,723.76	-	14,093,772.35	与收益相关
现代育种能力提升	-	12,000,000.00	-	-	-	12,000,000.00	与收益相关
2022 年玉米带状复合种植、2021 年大豆制种大县建设款	-	7,000,000.00	-	-	-	7,000,000.00	与资产相关
农业农村局制种大县基础设施建设补贴款	-	7,000,000.00	-	816,666.67	-	6,183,333.33	与收益相关
2022 年黎城玉米制种基地县建设项目	4,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	与资产相关
其他零星小计	43,455,751.56	57,573,255.96	-	41,646,080.97	814,181.00	58,568,745.55	-
合计	66,655,751.56	102,707,752.07	-	44,287,633.65	814,181.00	124,261,688.98	

35、其他非流动负债

项目	期末余额	年初余额
安徽华成并购尾款	257,658.22	
合计	257,658.22	

36、股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,082,198,663.00						1,082,198,663.00

37、资本公积

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

资本溢价	381,970,085.01		381,970,085.01
其他资本公积	40,232,812.05	42,666.09	40,275,478.14
合计	422,202,897.06	42,666.09	422,245,563.15

注：公司子公司中农发五大连池农业科技有限责任公司收到股东黑龙江省五大连池市富民种子集团有限公司无偿转入黑 NK4370 金杯汽车，增加资本公积 42,666.09 元。

38、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	-	5,722,823.87	5,722,823.87	-
合计	-	5,722,823.87	5,722,823.87	-

39、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,773,592.85			15,773,592.85
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	15,773,592.85			15,773,592.85

40、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	216,415,150.11	-13,656,858.32
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	216,415,150.11	-13,656,858.32
加：本期归属于母公司股东的净利润	127,013,730.22	230,072,008.43
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	343,428,880.33	216,415,150.11

41、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	6,719,605,180.95	6,169,431,871.84	5,206,280,679.18	4,659,198,973.57
其他业务	41,167,572.76	20,768,515.67	41,982,278.54	23,989,192.47
合计	6,760,772,753.71	6,190,200,387.51	5,248,262,957.72	4,683,188,166.04

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
农业	6,719,605,180.95	6,169,431,871.84	5,206,280,679.18	4,659,198,973.57
合计	6,719,605,180.95	6,169,431,871.84	5,206,280,679.18	4,659,198,973.57

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
农产品	2,338,117,497.75	1,971,942,991.68	1,864,509,200.28	1,614,278,824.10
农药	409,464,066.32	309,764,871.68	866,191,074.36	595,048,934.94
化肥	3,972,023,616.88	3,887,724,008.48	2,475,580,404.54	2,449,871,214.53
合计	6,719,605,180.95	6,169,431,871.84	5,206,280,679.18	4,659,198,973.57

(4) 主营业务（分地区）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	6,719,605,180.95	6,169,431,871.84	5,163,848,186.10	4,635,521,756.96
国外			42,432,493.08	23,677,216.61
合计	6,719,605,180.95	6,169,431,871.84	5,206,280,679.18	4,659,198,973.57

(5) 履约义务的说明：不适用。

(6) 分摊至剩余履约义务的说明：不适用。

42、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,278,353.91	2,486,958.17
教育费附加	1,065,362.16	1,894,324.37
资源税	323,705.22	637,897.68
房产税	1,950,574.24	2,345,628.54
土地使用税	2,245,979.09	2,275,464.33
车船使用税	23,701.84	27,142.34
印花税	4,197,586.67	3,309,345.18
其他	24,708.26	60,871.47
合计	11,109,971.39	13,037,632.08

43、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,834,118.20	31,059,052.31
折旧费	8,402,785.30	8,658,682.18
业务宣传费	2,151,959.99	3,659,641.44
差旅费	5,209,048.41	3,304,055.02
会议费	3,006,281.35	810,661.48
仓储费	8,343,183.69	4,834,508.93
交通费	1,694,339.27	1,887,809.63
样品及产品损耗	5,270,104.45	2,940,781.59
销售服务费	9,298,788.77	7,551,811.42
业务招待费	2,231,900.02	1,833,613.39
租赁费	573,743.72	658,922.87
修理费	1,382,381.17	1,033,524.73
摊销费	270,871.83	568,119.79
办公费	1,082,859.05	705,731.41
检测费	410,067.10	242,028.06
咨询费	311,690.86	233,862.54
其他	7,521,480.07	1,758,060.18
合计	91,995,603.25	71,740,866.97

44、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	100,264,945.10	97,171,720.81
折旧费	19,673,456.98	15,703,475.62
摊销费用	12,859,653.33	19,828,071.46
物业费	3,632,677.46	4,305,356.79
租赁费	2,873,124.06	292,147.96
中介机构费用	3,872,334.64	12,273,166.06
交通费	2,366,842.34	2,334,954.35
招待费	5,053,155.72	3,935,741.08
修理费	3,615,546.40	11,077,125.47
差旅费	2,011,570.93	964,693.29
办公费	2,278,993.33	2,296,840.82
宣传费	1,316,123.60	1,041,825.22
会议费	497,327.86	611,313.09
咨询费	1,384,082.15	1,275,645.20
技术转让费用	1,849,574.07	731,459.21
其他	5,974,409.11	17,657,653.74
合计	169,523,817.08	191,501,190.17

45、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,847,622.33	18,422,267.77
材料费	36,644,758.31	24,162,379.88
折旧与摊销	15,469,400.75	10,130,229.58
委外研究开发费	5,185,471.42	4,469,557.79
检测试验费	2,111,272.37	4,155,107.55
交通费	664,192.25	268,770.70
租赁费	58,554.48	137,071.35
物业水电费	117,854.08	140,896.91
办公费	476,032.89	183,147.70
中介机构服务费	33,600.00	5,120.00
通讯费	63,389.27	105,144.41
其他	12,947,532.55	7,911,240.01
合计	92,619,680.70	70,090,933.65

46、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	19,027,454.14	18,917,018.51
减：利息收入	8,421,893.80	6,991,710.42
加：汇兑损益	104,870.48	-616,173.05
其他	1,624,353.98	3,587,077.40
合计	12,334,784.80	14,896,212.44

47、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	54,879,787.53	35,009,669.27
代扣个人所得税手续费返回	129,820.05	25,519.81
直接减免的增值税	1,613,445.54	63,280.00
合计	56,623,053.12	35,098,469.08

48、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-832,625.46	-18,708.40
处置长期股权投资产生的投资收益	-	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		89,389.09
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
理财产品收益	14,572,192.80	6,028,538.07
合计	13,739,567.34	6,099,218.76

49、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	2,256,214.90	1,715,183.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	2,256,214.90	1,715,183.00

50、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-4,746,932.83	-9,080,405.30
其他应收款坏账损失	-15,202,938.18	-5,874,158.16
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款减值损失		
其他流动资产减值损失		
合计	-19,949,871.01	-14,954,563.46

51、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失		
存货跌价损失	-19,787,449.51	-30,908,441.87
长期股权投资减值损失		-
投资性房地产减值损失	-	-
固定资产减值损失		-1,736,832.68
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合计	-19,787,449.51	-32,645,274.55

52、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得		
处置非流动资产的利得	1,277,411.11	4,839,468.35
其中：固定资产处置收益	-58,410.79	4,839,468.35
无形资产处置收益		
投资性房地产处置收益		
非货币性资产交换的利得		
其他		
合计	1,277,411.11	4,839,468.35

53、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
非流动资产毁损报废收益	1,874,337.48	178,416.58	1,874,337.48
与企业日常活动无关的政府补助	15,953.72		15,953.72
罚款收入	117,268.39		117,268.39
赔偿收入	1,558,459.00	186,144,442.05	1,558,459.00
违约金利得	31,529.40	711,057.00	31,529.40
其他	1,326,619.73	687,101.16	1,326,619.73
合计	4,924,167.72	187,721,016.79	4,924,167.72

54、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	1,446,678.40	5,427,636.20	1,446,678.40
对外捐赠	756,000.00	435,676.00	756,000.00
罚款、罚金支出	28,077.59	3,143,696.47	28,077.59
预计赔偿金	3,577,990.00		3,577,990.00
盘亏损失		648,155.34	-
滞纳金		1,228,411.11	-
其他	1,148,314.95	181,193.63	1,148,314.95
合计	6,957,060.94	11,064,768.75	6,957,060.94

55、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,576,515.32	70,838,270.71
递延所得税费用	-109,609.79	2,869,502.74
合计	8,466,905.53	73,707,773.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	225,114,541.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	56,278,635.44
子公司适用不同税率的影响	-4,590,164.62
调整以前期间所得税的影响	-21,372,644.91
非应税收入的影响	-23,326,592.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	362,183.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	137,853.95
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	814,976.99
其他	162,657.62
所得税费用	8,466,905.53

56、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	409,955,542.45	1,146,587,763.98
利息收入	8,421,893.80	18,598,602.52
政府补助	113,315,859.67	45,075,592.28
保险赔偿	36,036,985.18	17,106,302.05
保证金	6,423,281.17	6,654,595.40
合计	574,153,562.27	1,234,022,856.23

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	122,210,223.09	103,672,057.17

财务费用-手续费	1,624,353.98	5,788,669.44
营业外支出	5,510,382.54	4,646,945.38
往来款项	315,290,307.74	1,120,133,408.32
合计	444,635,267.35	1,234,241,080.31

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收购子公司增加净额	31,545,476.10	
业绩补偿款		220,655,005.60
合计	31,545,476.10	220,655,005.60

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
土地竞买保证金	1,450,000.00	-
合计	1,450,000.00	-

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付承兑汇票保证金	11,684,580.76	
支付的租赁负债	18,527,392.69	46,575,792.52
合计	30,211,973.45	46,575,792.52

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	216,647,636.18	306,908,932.14
加：资产减值准备	19,787,449.51	32,645,274.55
信用减值损失	19,949,871.01	14,954,563.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	69,387,835.61	63,909,270.92
使用权资产折旧	21,010,306.90	21,732,752.31
无形资产摊销	30,817,423.24	26,336,651.53
长期待摊费用摊销	1,796,286.78	2,376,813.58

补充资料	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-1,277,411.11	-4,839,468.35
固定资产报废损失	-427,659.08	5,249,219.62
公允价值变动损失	-2,256,214.90	-1,715,183.00
财务费用	19,027,454.14	18,917,018.51
投资损失	-13,739,567.34	-6,099,218.76
递延所得税资产减少	646,687.67	-1,795,331.17
递延所得税负债增加	-740,745.32	4,680,386.21
存货的减少	155,934,757.33	-377,807,720.90
经营性应收项目的减少	43,725,011.90	-255,461,074.36
经营性应付项目的增加	25,273,273.56	168,102,803.92
其他	-	4,684,046.20
经营活动产生的现金流量净额	605,562,396.08	22,779,736.41
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	
一年内到期的可转换公司债券	-	
融资租入固定资产	-	
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,177,213,758.44	799,368,877.45
减：现金的期初余额	799,368,877.45	613,329,735.04
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	377,844,880.99	186,039,142.41

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额：无。

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	446,304.61	420,237.77
可随时用于支付的银行存款	1,175,960,694.32	795,668,947.72
可随时用于支付的其他货币资金	806,759.51	3,279,691.96
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	1,177,213,758.44	799,368,877.45

其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	9,955,155.46	11,120,631.66	使用受限
其他货币资金	18,967,397.30	9,469,897.71	使用受限
合计	28,922,552.76	20,590,529.37	

58、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	28,922,552.76	共管投资户存款、信用证保证金等
固定资产	95,390,932.49	贷款抵押
无形资产	25,545,996.17	贷款抵押
合计	149,859,481.42	

59、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			5,208,328.01
其中：美元	734,062.52	7.0827	5,199,144.61
巴基斯坦卢比	365,872.44	0.0251	9,183.40
港元			
应收账款			3,566,266.94
其中：美元	503,518.00	7.0827	3,566,266.94
欧元			
港元			

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因：不适用。

60、租赁

(1) 本公司作为出租人
与经营租赁有关的信息

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
本公司京润大厦租金收入	2,355,583.25	-
湖北种子加工车间、控制中心租金收入	1,240,800.00	-
湖北种子仓库租金收入	1,279,200.00	-
周口中垦仓库租金收入	2,034,285.72	-
合计	6,909,868.97	-

61、政府补助

(1) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	66,655,751.56	102,707,752.07	-	44,287,633.65	814,181.00	124,261,688.98	详见五、34 递延收益

(2) 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	56,623,053.12	35,098,469.08
营业外收入	15,953.72	-
合计	56,639,006.84	35,098,469.08

(3) 政府补助退回情况：不适用。

62、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

研发人工成本	16,406,306.64	15,867,569.99
研发直接费用	32,422,902.93	27,768,428.87
无形资产支出	26,681,652.20	24,814,452.69
其他费用化支出	18,529,575.94	6,764,382.64
研发管理费用	22,228,533.93	15,741,899.96
合计	116,268,971.64	90,956,734.15
其中：费用化研发支出	92,619,680.70	70,090,933.65
资本化研发支出	23,649,290.94	20,865,800.50

(1) 符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少额		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	
优质高产多抗广适水稻新品种育繁推产业升级	4,133,824.92	3,659,534.39		3,284,184.36		4,509,174.95
玉米 1	4,687,500.25	9,813,825.06		10,834,733.10	-	3,666,592.21
东北华北春播中晚熟区玉米	678,304.75	864,859.54		-	-	1,543,164.29
常规粳稻	1,484,033.53	439,180.60		189,569.46	239,220.96	1,494,423.71
花生	1,214,105.42	326,409.70		50,000.00		1,490,515.12
小麦 1	2,581,556.24	2,347,276.56		3,443,960.63		1,484,872.17
玉米品种研发	2,772,430.70	3,250,426.20		3,497,757.39	1,591,742.93	933,356.58
西南春播区玉米	549,676.52	143,401.00			-	693,077.52
西北春播区玉米	354,382.73	197,879.95		-	-	552,262.68
杂交籼稻	981,341.71	42,225.95		378,175.01	109,662.48	535,730.17
小麦 2		488,695.37				488,695.37
黄淮海夏播区玉米	172,222.93	135,248.77			-	307,471.70
玉米 2		258,736.98				258,736.98
其他小麦项目		255,512.96				255,512.96
黄淮海夏播区大豆种	170,476.97	73,764.00				244,240.97
油菜		220,484.29				220,484.29
扬辐麦 8161	103,520.79	38,364.85		-	-	141,885.64
金扬麦 0029	18,606.34	111,073.20		-	-	129,679.54
扬辐麦 0040	57,552.90	51,073.22		-	-	108,626.12
其他	1,219,436.37	93,550,999.05	-	3,549,998.25	90,679,054.33	541,382.84
合计	21,178,973.07	116,268,971.64	-	25,228,378.20	92,619,680.70	19,599,885.81

(2) 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	开始资本化的具体依据
优质高产多抗广适水稻新品种繁育推广产业升级	72%	2024 年	新品种审定后市场商业化销售	2022.1	完成多点实验，并经批准进行预备实验
玉米高效生物育种平台构建和重大品种培育	50%	2022.12-2025.12	新品种审定后市场商业化销售	2022.12	完成多点实验，并经批准进行预备实验
玉米新品种的选育	50%	2022-2025	新品种审定后市场商业化销售	2022.1	完成多点实验，并经批准进行预备实验
高产优质小麦新品种的选育	80%	2022.6-2023.12	新品种审定后市场商业化销售	2022.6	完成多点实验，并经批准进行预备实验

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
安徽华成种业股份有限公司	2023 年 12 月 1 日	12,881,200.00	18.39	非同一控制下企业合并	2023 年 12 月 1 日	取得控制权	6,589,170.52	351,841.54	-40,762,975.71

(2) 合并成本及商誉

合并成本	安徽华成种业股份有限公司
—现金	12,881,200.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	12,881,200.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	12,176,372.12
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	704,827.88

合并成本公允价值的确定：被合并企业可辨认净资产公允价值以经中铭评报字[2023]第 16139 号，按资产基础法确定的评估基准日估值结果，持续计算至合并日确定。

商誉以合并对价减去享有的购买日可辨认净资产公允价值份额确定。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	安徽华成种业股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	258,196,872.47	238,950,877.59
货币资金	45,745,945.50	45,745,945.50
应收款项	62,368,134.55	62,368,134.55
存货	33,549,755.25	31,529,073.15
投资性房地产	4,410,089.85	1,930,261.27
固定资产	56,746,731.47	45,978,343.12
在建工程	3,168,372.00	3,168,372.00
使用权资产	27,347,527.19	27,347,527.19
无形资产	23,910,156.70	19,933,060.85
长期待摊费用	114,095.33	114,095.33
其他非流动资产	836,064.63	836,064.63
负债：	191,984,952.27	191,984,952.27
借款	45,000,000.00	45,000,000.00
应付款项	146,984,952.27	146,984,952.27
递延所得税负债		
净资产	66,211,920.20	46,965,925.32
减：少数股东权益	54,035,548.08	38,328,891.65
取得的净资产	12,176,372.12	8,637,033.67

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

无。

6、其他**(1) 新设主体**

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	至期末净利润
中农发（河南）农业高科有限公司	2023年6月	18,000,255.50	255.50
中农发（泸州）种业科技有限公司	2023年1月	0.00	0.00

八、在其他主体中的权益**1、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	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
华垦国际贸易有限公司	北京	北京	贸易	85.00		设立
洛阳市中垦种业科技有限公司	河南洛阳	河南洛阳	种子选育销售	77.8138		设立
山东中农天泰种业有限公司	山东临沂	山东临沂	种子选育销售	55.6617		设立
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	湖北武汉	湖北武汉	种子选育销售	54.9599		同一控制下合并
河南黄泛区地神种业有限公司	河南周口	河南周口	种子选育销售	53.9941		非同一控制下合并
湖北种子集团有限公司	湖北武汉	湖北武汉	种子选育销售	52.045		非同一控制下合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山西潞玉种业股份有限公司	山西长治	山西长治	种子选育销售	51.00		非同一控制下合并
江苏金土地种业有限公司	江苏扬州	江苏扬州	种子选育销售	37.00		非同一控制下合并
周口中垦现代农业产业服务有限公司	河南周口	河南周口	贸易	62.8335		设立
中农发河南农化有限公司	河南濮阳	河南濮阳	农药生产销售	67.00		非同一控制下合并
甘肃兴达种业有限公司	甘肃张掖	甘肃张掖	种子选育销售	52.00		非同一控制下合并
中农发五大连池农业科技有限责任公司	黑龙江五大连池	黑龙江五大连池	种子选育销售	51.00		设立
中农发(河南)农业高科有限公司	河南新乡	河南新乡	种子选育销售	100.00		设立
中农发(泸州)种业科技有限公司	四川泸州	四川泸州	种子选育销售	100.00		设立
安徽华成种业股份有限公司	安徽宿州	安徽宿州	种子选育销售	18.39		非同一控制下合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

(1) 本公司对江苏金土地种业有限公司持股比例与表决权不一致的说明：根据 2017 年 12 月 25 日本公司与现代种业发展基金有限公司签署的一致行动协议，双方合计持有金土地种业 63.035% 的股权，双方为一致行动人，在股东会和董事会表决时保持一致，双方无法达成一致时，按持股数较多一方的意见做出一致行动，其中本公司持股比例为 37%，为持股较多一方。2020 年 12 月 26 日本公司与现代种业发展基金有限公司续签一致行动协议，一致行动协议有效期自 2020 年 12 月 12 日至 2023 年 12 月 11 日。2023 年 12 月 27 日本公司与现代种业发展基金有限公司续签一致行动协议，一致行动协议有效期自本协议签署之日起至现代种业基金不再持有金土地公司股权之日止。

(2) 本公司对安徽华成种业股份有限公司持股比例与表决权不一致的说明：根据 2023 年 11 月 10 日本公司与现代种业发展基金有限公司签署的一致行动协议，本公司持有华成种业 18.39% 的股份、现代种业基金持有华成种业 34.74% 的

股份，双方为一致行动人，在股东会和董事会表决时保持一致，双方无法达成一致时，按照农发种业或其推荐的董事的意见作出一致行动的决定，一致行动协议有效期自本协议签署之日起至现代种业基金不再持有华成种业股份之日止。

根据 2023 年 11 月 10 日本公司与刘良柏等自然人签署的一致行动协议，本公司持有华成种业 18.39% 的股份、刘良柏等自然人持有华成种业 11.86% 的股份，双方为一致行动人，在股东会和董事会表决时保持一致，双方无法达成一致时，按照农发种业的意见作出一致行动的决定，一致行动协议有效期自本协议签署之日起至农发种业成为华成种业的控股股东之日止。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
华垦国际贸易有限公司	15.00	7,695,870.37		22,337,960.48
洛阳市中垦种业科技有限公司	22.19	1,356,884.12	423,469.67	9,340,126.79
山东中农天泰种业有限公司	44.34	3,705,848.50		92,357,134.85
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	45.04	3,521,080.85	952,775.40	41,560,191.68
河南黄泛区地神种业有限公司	46.01	27,655,980.46	3,450,471.89	135,497,382.01
湖北种子集团有限公司	47.96	3,006,155.72		106,818,600.85
山西潞玉种业股份有限公司	49.00	5,094,549.09		90,289,896.66
江苏金土地种业有限公司	63.00	13,545,662.51	3,658,789.22	121,501,312.80
周口中垦现代农业产业服务有限公司	37.17	387,809.41		41,472,904.44
中农发河南农化有限公司	33.00	13,991,421.48		112,263,340.60

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
甘肃兴达种业有限公司	48.00	10,021,126.51		29,337,861.02
中农发五大连池农业科技有限责任公司	49.00	-1,675,716.78		42,705,003.14
安徽华成种业股份有限公司	81.61	287,137.88		38,616,029.53
合计		88,593,810.12	8,485,506.18	884,097,744.85

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

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
华垦贸易	747,036,595.24	434,423.14	747,471,018.38	598,551,281.88		-598,551,281.88
洛阳中垦	37,743,317.67	7,115,180.08	44,858,497.75	2,752,977.04	6,800.00	2,759,777.04
中农天泰	186,302,244.32	136,544,979.38	322,847,223.70	94,036,533.57	20,509,697.92	114,546,231.49
锦绣华农	108,027,602.34	48,459,674.83	156,487,277.17	49,357,291.23	14,856,025.76	64,213,316.99
地神种业	412,900,021.23	74,351,030.12	487,251,051.35	136,148,727.69	10,247,916.14	146,396,643.83
湖北种子	283,667,188.08	125,935,298.50	409,602,486.58	76,834,331.97	81,425,275.32	158,259,607.29
潞玉种业	156,649,055.20	160,280,013.80	316,929,069.00	84,529,203.35	48,470,956.26	133,000,159.61
金土地	163,011,836.59	123,048,251.59	286,060,088.18	48,628,125.53	39,559,351.31	88,187,476.84
周口中垦	83,725,039.00	89,943,781.10	173,668,820.10	2,072,779.36	15,507,461.92	17,580,241.28
河南农化	223,697,225.70	256,927,825.91	480,625,051.61	142,247,160.65	3,908,536.45	146,155,697.10
甘肃兴达	76,876,767.12	9,530,742.26	86,407,509.38	24,969,890.62	298,662.04	25,268,552.66
五大连池	64,031,695.92	56,907,766.42	120,939,462.34	27,603,061.37	6,183,333.33	33,786,394.70
华成种业	90,025,033.85	97,989,094.81	188,014,128.66	95,434,985.38	45,261,376.42	140,696,361.80

(续 1)

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
华垦贸易	445,562,067.60	559,378.02	446,121,445.62	348,507,511.53		348,507,511.53
洛阳中垦	39,370,456.74	6,690,910.29	46,061,367.03	8,169,821.94		8,169,821.94
中农天泰	159,615,696.93	120,646,421.68	280,262,118.61	74,560,441.79	5,758,803.57	80,319,245.36
锦绣华农	82,374,769.84	47,085,909.73	129,460,679.57	31,370,382.93	11,518,613.18	42,888,996.11
地神种业	608,544,561.64	81,987,097.36	690,531,659.00	443,384,514.20	6,411,442.74	449,795,956.94
湖北种子	253,399,941.50	125,043,835.03	378,443,776.53	87,768,161.24	46,551,619.81	134,319,781.05
潞玉种业	123,090,679.49	126,604,370.25	249,695,049.74	42,615,723.98	33,562,736.49	76,178,460.47
金土地	159,282,843.96	122,205,868.06	281,488,712.02	51,052,342.04	49,908,824.16	100,961,166.20
周口中垦	100,298,544.66	93,895,910.22	194,194,454.88	37,364,437.65	1,815,751.60	39,180,189.25
河南农化	307,818,129.08	283,043,324.95	590,861,454.03	294,078,856.12	4,664,833.91	298,743,690.03
甘肃兴达	62,743,360.68	5,537,390.01	68,280,750.69	27,579,557.41	437,863.56	28,017,420.97
五大连池	55,928,695.55	45,051,274.09	100,979,969.64	10,490,730.85		10,490,730.85

(续 2)

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
华垦贸易	3,972,023,616.88	51,305,802.41	51,305,802.41	-176,922,193.96
洛阳中垦	35,242,143.54	6,115,878.98	6,115,878.98	-17,904,947.43
中农天泰	93,495,070.09	8,358,118.96	8,358,118.96	5,221,292.27
锦绣华农	86,851,212.25	7,817,675.03	7,817,675.03	-783,536.00
地神种业	810,429,476.86	61,068,764.46	61,068,764.46	176,802,262.50
湖北种子	185,068,142.10	7,978,436.43	7,978,436.43	-29,950,980.24
潞玉种业	95,320,841.64	10,412,320.12	10,412,320.12	-32,129,890.50
金土地	450,598,378.09	23,152,667.45	23,152,667.45	60,899,306.09

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
周口中垦	326,616,773.39	1,074,313.19	1,074,313.19	-780,891.48
河南农化	409,466,959.77	42,351,590.51	42,351,590.51	-30,850,823.57
甘肃兴达	152,899,821.28	20,875,627.00	20,875,627.00	30,373,493.86
五大连池	115,000,974.96	-3,419,830.15	-3,419,830.15	-18,789,636.77
华成种业	6,589,170.52	351,841.54	351,841.54	-40,762,975.71

(续 3)

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
华垦贸易	2,489,145,994.89	11,597,723.93	11,597,723.93	-5,907,682.28
洛阳中垦	30,824,402.91	2,827,708.68	2,827,708.68	6,719,796.64
中农天泰	87,633,829.87	7,030,647.65	7,030,647.65	4,967,650.99
锦绣华农	55,100,059.17	6,030,233.27	6,030,233.27	342,926.82
地神种业	692,077,432.78	20,171,528.89	20,171,528.89	-229,034,786.85
湖北种子	166,006,299.46	1,115,627.62	1,115,627.62	8,525,622.29
潞玉种业	76,246,033.37	8,838,448.33	8,838,448.33	31,913,495.29
金土地	335,309,866.67	11,907,877.43	11,907,877.43	41,239,646.80
周口中垦	361,181,701.82	2,522,565.44	2,522,565.44	7,846,534.16
河南农化	868,579,857.89	117,962,220.26	117,962,220.26	78,892,729.73
甘肃兴达	138,038,606.55	8,588,373.04	8,588,373.04	-6,180,739.95
五大连池	6,205,685.00	213,989.09	213,989.09	-21,848,680.29

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

不适用。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

不适用。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

不适用。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业
不适用。

(2) 重要合营企业的主要财务信息
不适用。

(3) 重要联营企业的主要财务信息
不适用。

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	19,081,528.16	19,914,153.62
下列各项按持股比例计算的合计数	-832,625.46	-18,708.40
—净利润	-832,625.46	-18,708.40
—其他综合收益		

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明
不适用。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损
不适用。

(7) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债
不适用。

4、重要的共同经营

不适用。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

不适用。

6、其他

不适用。

九、与金融工具相关的风险

本集团在经营活动中面临的金融风险主要包括：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本集团风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，具体内容如下：

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团的信用风险主要与应收账款有关。为控制该项风险，本集团分别采取了以下措施。

1、应收账款、应收票据

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，年末本集团对存在较大回收风险的款项按会计政策相关规定恰当计提坏账准备以客观反映应收账款的价值。

2、其他应收款

本集团的其他应收款主要系业绩承诺补偿应收款、押金保证金、应收暂付款等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险，年末本集团对存在较大回收风险的款项按会计政策相关规定恰当计提坏账准备以客观反映其他应收款项的价值。

（二）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本集团综合运用卖方信用、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。扣除预收账款后，本集团现金能够支付其他的应付款项，流动性风险较低。

（三）市场风险

1、汇率风险

本集团仅有少量外汇，汇率风险较低。

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

3、其他价格风险

本集团未从事其他高风险业务，价格风险低。

十、公允价值的披露

（1）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			396,058,238.19	396,058,238.19

项目	期末公允价值			合计
	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	
(1) 理财产品			396,058,238.19	396,058,238.19
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资			9,368,302.50	9,368,302.50
(三) 其他权益工具投资				
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			405,426,540.69	405,426,540.69
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				

项目	期末公允价值			合计
	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	
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(2) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

(3) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

不适用。

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

本集团的各项金融工具的账面价值与公允价值差异很小。

管理层已经评估了交易性金融资产、应收款项融资等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。本集团的财务部门负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。

(5) 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

不适用。

(6) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

(7) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

(8) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不适用。

(9) 其他

不适用。

十一、关联方及关联交易**1、本公司的母公司情况**

单位：人民币万元

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 (%)
中国农垦集团有限公 司	北京	投资管理、 农资产品销 售等	67,000	23.12	23.12

本企业最终控制方是中国农业发展集团有限公司。

其他说明：

(1) 截至 2023 年 12 月 31 日，中国农垦集团有限公司持有的本公司股份因涉诉被法院冻结 97,652,053 股；因偿还债务需要，中国农垦集团有限公司将其持有的本公司股份 22,000,000 股进行了质押，质权人为本公司第二大股东及实际控制人中国农业发展集团有限公司。（注：2024 年 2 月 22 日，中国农垦集团有限公司持有的农发种业 10,080,000 股股份解冻，截至本报告披露日，剩余被冻结股份数为 87,572,053 股。）

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，中国农发集团持有的本公司股份数量变更为 130,663,154 股，占公司总股本的比例为 12.07%；华农资产持有的本公司股份数量 49,619,134 股，占公司总股本的比例变更为 4.59%。

2、本公司的子公司情况

详见附注“七、1. 在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业：不适用。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河南枣花面业有限公司	对子公司有重大影响的其他股东
河南枣花农业发展有限公司	对子公司有重大影响的其他股东之子公司
河南省黄泛区农场实业集团有限公司	对子公司有重大影响的其他股东
卓辰实业(上海)有限公司	对子公司有重大影响的其他股东
北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司	对子公司有重大影响的其他股东
河南省黄泛区实业集团有限公司	其他关联企业
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	受同一最终控制人控制的公司
河南黄泛区鑫宇建筑工程有限公司	河南省黄泛区实业集团有限公司之子公司
孙广才	对子公司有重大影响的其他关联自然人
孙刚磊	对子公司有重大影响的其他关联自然人
江苏常隆农化有限公司	对子公司有重大影响的其他股东之子公司
杭州颖泰生物科技有限公司	对子公司有重大影响的其他股东之子公司
山东福尔有限公司	对子公司有重大影响的其他股东之子公司
山东福尔特种设备有限公司	对子公司有重大影响的其他股东之子公司
中国华农资产经营有限公司	受同一最终控制人控制的公司
江苏里下河地区农业科学研究所	对子公司有重大影响的其他股东
中国乡镇企业有限公司	受同一最终控制人控制的公司
中农发牡丹江军马场有限公司	受同一最终控制人控制的公司
中农发山丹马场有限责任公司	受同一最终控制人控制的公司
朗宇实业(上海)有限公司	对子公司有重大影响的其他股东高管控制的公司
宿州市产业投资控股集团有限公司	对子公司有重大影响的其他股东
宿州市融资担保集团有限公司	对子公司有重大影响的其他股东之子公司
宿州市企业发展有限责任公司	对子公司有重大影响的其他股东之子公司
柴宏梅	对子公司有重大影响的其他股东
临泉县瑞泛农业科技发展有限公司	对子公司有重大影响的其他股东
邓州市荣冠农业科技有限公司	对子公司有重大影响的其他股东
河南省现代农业大数据产业技术研究院有限公司	对子公司有重大影响的其他股东
洛阳市农林科学院	对子公司有重大影响的其他股东

其他说明：北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司和上海昊通投资管理集团有限公司（曾用名上海昊通投资管理有限公司）于 2019 年 1 月 3 日经工商登记变更成为本公司重要子公司中农发河南农化有限公司的有重大影响的股东，本公司根据相关规定认定为本公司的其他关联企业，卓辰实业（上海）有限公司（曾用名昊耘实业（上海）有限公司、昊元实业（上海）有限公司）为上海昊通投资管理集团有限公司同一控制下的公司，亦认定为其他关联企业，本年度本集团与上述公司的交易视同关联交易在以下有关项目中予以披露。

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南省黄泛区实业集团有限公司	麦种	139,632,411.90	180,573,343.13
河南省黄泛区实业集团有限公司	欠款利息	1,051,890.97	2,686,731.52
山东福尔特种设备有限公司	采购设备	409,734.52	1,781,415.93
卓辰实业(上海)有限公司	采购邻硝等		178,316,958.41
河南枣花面业有限公司	淀粉、谷朊粉、小麦等	111,165,154.31	12,501,867.80
河南枣花农业发展有限公司	小麦	18,061,149.35	
朗宇实业（上海）有限公司	邻甲本胺、邻硝	30,945,054.90	
合计		301,265,395.95	375,860,316.79

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南省黄泛区实业集团有限公司	麦种繁材		5,324,027.50
武汉湖广农业科技股份有限公司	农作物种子	8,963,253.80	400,191.50
卓辰实业(上海)有限公司	销售 DEA、MEA 等		133,162,077.19
北京颖泰嘉和生物科技股份有限公司	销售喹草酸		8,995,412.84

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南枣花面业有限公司	小麦商品粮		
河南枣花面业有限公司	面粉、黄粉、麸皮等	237,240,300.54	179,303,431.82
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	销售小米		10,809.00
武汉湖广农业科技股份有限公司	技术服务		85,000.00
杭州颖泰生物科技有限公司	销售 DEA、MEA	59,301,881.41	99,751,812.39
江苏常隆农化有限公司	销售 DEA、MEA	98,683,484.04	113,293,957.52
江苏里下河地区农业科学研究所	技术服务费		47,600.00
朗宇实业（上海）有限公司	销售 MEA、DEA	22,373,842.50	
中国乡镇企业有限公司	销售玉米种	300,000.00	
中农发牡丹江军马场有限公司	销售玉米种	400,000.00	
中农发山丹马场有限责任公司	销售玉米种	450,000.00	
中农发牡丹江军马场有限公司	销售硫酸钾钙镁	25,155.96	
中国农垦集团有限公司	销售麦种	400,000.00	
中国农业发展集团有限公司	销售麦种	700,000.00	
合计		428,837,918.25	540,374,319.76

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：不适用。

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
河南枣花面业有限公司	房屋建筑物	2,034,285.72	2,053,333.34

本公司作为承租人

出租方名称	承租方单位名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	中农发种业集团股份有限公司	房屋建筑物	3,002,259.12	2,759,319.22
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	华垦国际贸易有限公司	房屋建筑物	1,068,133.54	1,058,547.67
柴宏梅	甘肃兴达种业有限公司	房屋建筑物	160,000.00	
临泉县瑞泛农业科技发展有限公司	安徽农发黄淮种业有限公司	土地经营权租赁	12,175,000.00	
宿州市产业投资控股集团有限公司	安徽华成种业股份有限公司	土地经营权租赁	52,525.50	
邓州市荣冠农业科技有限公司	中农发南阳农业科技有限公司	土地经营权租赁	16,730,735.50	
河南省现代农业大数据产业技术研究院有限公司	中农发郑州农业大数据科技有限公司	土地经营权租赁	1,657,488.00	

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方：不适用。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南枣花面业有限公司、孙广才、孙刚磊	14,000,000.00	2023.03.22	2031.03.21	否
宿州市产业投资控股集团有限公司	5,000,000.00	2023.03.10	2024.03.09	否
宿州市产业投资控股集团有限公司	5,000,000.00	2023.06.29	2024.06.24	否
宿州市产业投资控股集团有限公司	5,000,000.00	2023.07.25	2024.07.24	否
宿州市融资担保集团有限公司	5,000,000.00	2023.05.25	2024.05.05	否
宿州市融资担保集团有限公司	5,000,000.00	2023.05.24	2024.05.23	否
宿州市融资担保集团有限公司	4,000,000.00	2023.05.31	2024.05.30	否

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
宿州市企业发展有限	600,000.00	2023.9.20	2024.3.8	

责任公司				
------	--	--	--	--

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

不适用。

(7) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	628.45	506.02

(8) 其他关联交易

不适用。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
武汉湖广农业科技股份有限公司			2,134,140.30	185,637.05
河南枣花面业有限公司	9,717,829.48	291,534.89	6,234,915.75	187,047.47
江苏常隆农化有限公司	2,166,535.00	21,665.35	5,486,414.00	54,864.14
合计	11,884,364.48	313,200.24	13,855,470.05	427,548.66
其他非流动资产：				
中国农垦集团有限公司	11,880,000.00		11,880,000.00	
合计	11,880,000.00		11,880,000.00	
其他应收款：				
北京中水嘉源物业管理有限责任公司	802,343.00	91,098.00	802,343.00	27,329.40
合计	802,343.00	91,098.00	802,343.00	27,329.40

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		

项目名称	期末余额	期初余额
河南枣花面业有限公司	17,426.24	103.40
山东福尔特种设备有限公司	194,013.00	
河南省黄泛区实业集团有限公司	1,051,890.97	57,933,687.83
合计	1,263,330.21	57,933,791.23
预收款项:		
武汉湖广农业科技股份有限公司		72,070.00
合计		72,070.00
应付股利:		
洛阳市农林科学院	357,691.01	
合计	357,691.01	
其他应付款:		
宿州市企业发展有限责任公司	6,000,000.00	
合计	6,000,000.00	

7、关联方承诺

不适用。

8、其他

不适用。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的未决诉讼仲裁形成的或有负债。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的为其他单位提供债务担保形成的或有负债。

(3) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

(4) 其他或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大其他或有负债。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

(1) 华垦公司诉宜昌嘉华置业有限公司债务纠纷执行案期后执行情况

本公司之子公司华垦公司于 2006 年 4 月 3 日向湖北省高院提起诉讼，请求判令宜昌嘉华置业有限公司（下简称嘉华公司）偿还 4,340 万元欠款及利息损失。法院支持了华垦公司的诉讼请求，但直至 2008 年 4 月 1 日判决才终审生效。2009 年 12 月，法院下达执行裁定书：以被执行人嘉华公司所有的位于宜昌市西陵一路 50 号“新世纪广场”四楼 5,060.63 m²、五楼 4,890.12 m²的房屋所有权及相应的土地使用权、价值 5,250.456 万元抵偿其所欠华垦公司的部分债务。2009 年至 2011 年，华垦公司在该案中通过实现抵押权成功实现 5,250.456 万元债权并变现为 4170 万元资金。

为办理上述抵债产权的过户手续，双方于 2010 年 3 月达成协议，华垦公司同意先垫付应由嘉华公司交纳的相关税费约 380 万元；同时嘉华公司同意上述垫付款项按照中国人民银行同期贷款利率计付利息至偿还之日。因嘉华公司一直未向华垦公司偿还该笔款项，华垦公司于 2013 年 5 月 16 日向湖北省宜昌市中级人民法院提起诉讼，请求法院判令嘉华公司偿还华垦公司债务 3,795,679 元及相应利息，并承担本案诉讼费。2014 年 6 月，华垦公司收到法院一审判决，判令被告嘉华公司于本判决生效之日起 10 日内偿还原告华垦公司借款本金 3,795,679 元及相应利息。2015 年 4 月，湖北省宜昌市中级人民法院将本案委托湖北省鄂州市中级人民法院执行，与上述主案合并执行，上述两案华垦公司债权合计 1,490.39 万元。

2023 年 12 月，湖北省鄂州市中级人民法院下达执行裁定书，裁定：将宜昌嘉华名下位于宜昌市西陵一路新世纪广场三楼部分房产以二拍流拍价合计

1,590.47 万元抵偿华垦公司。截至报告日，华垦公司已办理上述与宜昌嘉华抵债产权的过户手续，上述两案已执行完毕。

(2)黑龙江麦斯弗德生态农业科技有限公司诉安徽华成种业股份有限公司债务纠纷执行案二审情况

2023 年 7 月 18 日，安徽华成种业股份有限公司接收到集贤县人民法院传票，案号（2022）黑 0521 民初 3400 号，黑龙江麦斯弗德生态农业科技有限公司就种子产品责任纠纷起诉包括安徽华成种业股份有限公司及其投资企业北京天益华成农业科技有限公司在内的 11 家种子生产经营单位，诉讼请求为各被告向原告连带赔偿 34,550,606.33 元。

2024 年 2 月 23 日，黑龙江省双鸭山市中级人民法院就该诉讼下达了(2023)黑 05 民终 847 号民事判决书，判令驳回黑龙江麦斯弗德生态农业科技有限公司上诉，维持“驳回黑龙江麦斯弗德生态农业科技有限公司的诉讼请求”的原判决。

截至 2023 年 12 月 31 日，安徽华成种业股份有限公司因该案件被冻结的货币资金余额共计 1,635,705.75 元，截至本报告批准报出日已获解冻。

2、利润分配情况

本年度，本公司无需要披露的利润分配事项。

3、销售退回

本年度，本公司无需要披露的销售退回事项。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

①利润分配预案

根据 2024 年 4 月 17 日本公司第七届董事会第 33 次会议决议，本公司 2023 年度拟不进行利润分配，该事项尚需经本公司股东大会审议批准。

②除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

本年度，本公司无需要披露的重大前期差错更正事项。

2、债务重组

本年度，本公司无需要披露的重大债务重组事项。

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

本年度，本公司无需要披露的非货币性资产交换事项。

(2) 其他资产置换

本年度，本公司无需要披露的其他资产置换事项。

4、年金计划

本年度，本公司无需要披露的年金计划事项。

5、终止经营

本年度，本公司无需要披露的终止经营事项。

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

依据《企业会计准则第 35 号—分部报告》第二章第八条的规定，企业应当以业务分部或地区分部为基础确定报告分部。

本公司报告分部的确定依据与会计政策：公司经营业务根据销售商品的类别和业务性质进行划分，公司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。

公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3) 公司能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(2) 报告分部的财务信息

项目	农产品	化肥	农药	分部间抵销	合计
主营业务收入	2,371,818,786.09	3,972,023,616.88	409,464,066.32	-33,701,288.34	6,719,605,180.95
其中：对外交易收入	2,338,117,497.75	3,972,023,616.88	409,464,066.32		6,719,605,180.95
分部间交易收入	33,701,288.34			-33,701,288.34	0.00
营业利润	85,929,416.53	143,903,772.85	14,834,610.69	-17,520,365.14	227,147,434.93
资产总额	2,123,763,383.04	3,556,611,644.87	366,640,485.28	-1,214,802,298.30	4,832,213,214.89
负债总额	892,427,056.55	1,494,524,525.12	154,066,075.20	-585,184,540.83	1,955,833,116.04

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 本公司之子公司河南农化占用靠近濮阳市濮水路一侧一块宽约 70 米、长约 300 米的绿化地，并在该块土地上建设了办公楼、门卫室、职工宿舍楼、食堂等建筑物。河南农化原股东郭文江承诺对因上述事宜使河南农化遭受的一切损失，包括但不限于政府部门的罚款、所拆除的违章建筑物的建设成本、对河南农化正常经营造成的损失等，将在收到河南农化书面通知后 30 日内，及时足额地以现金方式向河南农化进行补偿。

(2) 河南农化之子公司山东莘县颖泰化工有限公司实际占地面积中约有 50 亩（根据山东莘县国土资源局古云分局于 2016 年 4 月 14 日出具的证明文件，上述土地实际面积约 39 亩），尚未取得土地使用权证。河南农化股东郭文江承诺，对因上述事宜给山东莘县颖泰化工有限公司造成的任何损失，包括但不限于政府部门的罚款、所拆除地上建筑物的建设成本、生产设备重新安放产生的费用、对山东莘县颖泰化工有限公司正常生产经营造成的损失等，将在收到河南农化书面通知后 30 日内，及时足额地以现金方式向山东莘县颖泰化工有限公司进行补偿。

(3) 子公司河南农化未取得房屋所有权证书的 1 号仓库和铝泥库，河南农化股东郭文江承诺：将尽最大努力积极促使河南农化尽快办理并取得相应的房屋所有权证。如因该等事宜给河南农化造成任何损失的，郭文江将在收到河南农化书面通知后 30 日内，及时足额地以现金方式向河南农化进行补偿。2022 年 11 月，公司收取郭文江 100 万元用于办理上述遗留问题的产权证书。

十五、母公司财务报表重要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		50,000.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上		
小计		50,000.00
减：坏账准备		1,500.00
合计		48,500.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：金额重大的应收账款					
金额不重大的应收账款					
按组合计提坏账准备	50,000.00	100.00	1,500.00	3.00	48,500.00
其中：信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	50,000.00	100.00	1,500.00	3.00	48,500.00
合计	50,000.00	100.00	1,500.00	3.00	48,500.00

按单项计提坏账准备：不适用。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(3) 坏账准备的情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	1,500.00		1,500.00			
合计	1,500.00		1,500.00			

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 本报告期无金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	2,871,000.00	2,871,000.00
其他应收款	80,928,559.92	373,355,483.64
合计	83,799,559.92	376,226,483.64

应收股利：

(1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
山东中农天泰种业有限公司	2,871,000.00	2,871,000.00
合计	2,871,000.00	2,871,000.00

(2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
山东中农天泰种业有限公司	2,871,000.00	2-3年	保留子公司经营所需资金	否
合计	2,871,000.00			

其他应收款：

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	78,967,119.49	356,793,710.11
1 至 2 年	475,559.53	560,189.87
2 至 3 年	502,282.34	200.00
3 至 4 年	200.00	11,000.36
4 至 5 年	11,000.36	30,021,757.98
5 年以上	53,132,613.8	23,127,155.82
小计	133,088,775.52	410,514,014.14
减：坏账准备	52,160,215.60	37,158,530.50
合计	80,928,559.92	373,355,483.64

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联往来款	114,750,677.19	357,632,146.47
其他往来款	1,176,124.02	35,747,340.60
业绩补偿款	16,365,660.63	16,365,660.63
押金	711,245.00	711,245.00
备用金	50,000.00	50,000.00
代扣代缴款	7,621.44	7,621.44
代垫款项	27,447.24	
合计	133,088,775.52	410,514,014.14

(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	6,907.73		37,151,622.77	37,158,530.50
2023 年 1 月 1 日 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			15,001,720.00	15,001,720.00
本期转回			34.90	34.90
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	6,907.73		52,153,307.87	52,160,215.60

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

于 2023 年度，对于第一阶段的其他应收款计提的坏账准备金额为 6,907.73 元，主要为以前年度其他应收款计提的损失准备。

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：不适用。

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	37,158,530.50	15,001,720.00	34.90		52,160,215.60
合计	37,158,530.50	15,001,720.00	34.90		52,160,215.60

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

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	
按单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	37,158,530.50	15,001,720.00	34.90			52,160,215.60
合计	37,158,530.50	15,001,720.00	34.90			52,160,215.60

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：

无。

(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	占其他应收款总额比例 (%)	坏账准备
山西潞玉种业股份有限公司	往来款	44,500,000.00	1 年以内	33.44	

山东中农天泰种业有限公司	往来款	30,292,500.00	1 年以内	22.76	
广西汇智弘祥商贸有限公司	往来款	30,000,000.00	5 年以上	22.54	30,000,000.00
李日裕	业绩补偿款	16,365,660.63	5 年以内	12.30	16,365,660.63
海南京豪	往来款	5,748,000.00	5 年以上	4.32	5,748,000.00
合计	—	126,906,160.63	—	95.36	52,113,660.63

(7) 本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
对子公司投资	1,209,571,067.20	394,311,699.45	815,259,367.75	1,164,689,867.20	394,311,699.45	770,378,167.75
对联营、合营企业投资	19,081,528.16		19,081,528.16	19,914,153.62		19,914,153.62
合计	1,228,652,595.36	394,311,699.45	834,340,895.91	1,184,604,020.82	394,311,699.45	790,292,321.37

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
华垦国际贸易有限公司	42,500,000.00			42,500,000.00		42,500,000.00
河南黄泛区地神种业有限公司	132,473,237.00			132,473,237.00		
湖北省种子集团有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00		

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
山西潞玉种业股份有限公司	63,717,997.50			63,717,997.50		
江苏金土地种业有限公司	78,589,684.00			78,589,684.00		
山东中农天泰种业有限公司	72,360,200.00			72,360,200.00		
中农发河南农化有限公司	446,286,996.73			446,286,996.73		351,811,699.45
中垦锦绣华农武汉科技有限公司	34,783,266.36			34,783,266.36		
洛阳市中垦种业科技有限公司	23,291,700.00			23,291,700.00		
周口中垦现代农业产业服务有限公司	62,205,200.00			62,205,200.00		
甘肃兴达种业有限公司	15,131,585.61			15,131,585.61		
中农发五大连池农业科技有限责任公司	43,350,000.00			43,350,000.00		
中农发南阳农业科技有限公司		7,000,000.00		7,000,000.00		
安徽农发黄淮种业有限公司		7,000,000.00		7,000,000.00		
中农发（河南）农业高科有限公司		18,000,000.00		18,000,000.00		
安徽华成种业股份有限公司		12,881,200.00		12,881,200.00		
合计	1,164,689,867.20	44,881,200.00		1,209,571,067.20		394,311,699.45

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						减值准备期末余额		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		计提减值准备	其他
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
武汉湖广农业科技股份有限公司	19,685,088.52			-796,316.24						18,888,772.28
深圳金谷农业发展有限公司	173,404.97			-36,379.11						137,025.86
北京中农探月科贸有限公司	55,660.13			69.89						55,730.02
小计	19,914,153.62			-832,625.46						19,081,528.16
合计	19,914,153.62			-832,625.46						19,081,528.16

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,228,150.00	33,212,302.52	313,379.00	288,162.89
其他业务	34,784,548.44	1,297,605.18	3,377,204.41	525,609.24
合计	83,012,698.44	34,509,907.70	3,690,583.41	813,772.13

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
农业	48,228,150.00	33,212,302.52	313,379.00	288,162.89
合计	48,228,150.00	33,212,302.52	313,379.00	288,162.89

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
农产品	48,228,150.00	33,212,302.52	313,379.00	288,162.89
合计	48,228,150.00	33,212,302.52	313,379.00	288,162.89

(4) 主营业务（分地区）

地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	48,228,150.00	33,212,302.52	313,379.00	288,162.89

地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国外				
合计	48,228,150.00	33,212,302.52	313,379.00	288,162.89

(5) 履约义务的说明：不适用

(6) 分摊至剩余履约义务的说明：不适用

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	8,845,847.70	9,090,300.21
权益法核算的长期股权投资收益	-832,625.46	-18,708.40
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
理财产品收益	7,995,184.51	2,955,945.21
合计	16,008,406.75	12,027,537.02

6、其他

不适用。

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	1,705,070.19	
计入当期损益的政府补助（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）	54,953,548.29	
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	16,828,407.70	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	104,599.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,345,993.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	2,316,517.73	
少数股东权益影响额（税后）	27,016,626.89	
合计	41,912,487.55	--

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43 号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	7.06	0.1174	0.1174
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.73	0.0786	0.0786

3、境内外会计准则下会计数据差异

不适用。

4、其他

不适用。

(此页无正文)



法定代表人：

签
名：



日
期：

2024.4.17

主管会计工作负责人：

签
名：



日
期：

2024.4.17

会计机构负责人：

签
名：



日
期：

2024.4.17